

审计监督与经济体制改革

彭 及 时

(一)

为一定的社会经济基础所决定的上层建筑,必须为一定的经济基础服务,这是马克思总结了几千年社会发展历史得出的科学结论,是一条颠扑不破的真理。社会主义国家审计机关是社会主义上层建筑的重要组成部分,它适应社会主义经济基础的需要而产生,它必须为社会主义经济关系的巩固和发展服务,现阶段必须为我国正在深入进行的、影响极其深远的经济体制改革服务。

各级国家审计机关代表人民的意志和利益,运用其特有的一套科学的审计方法,对社会财政经济进行监督,以维护法规、政策、制度规范的处在改革过程中的新经济体制,这种经济监督是国家审计为经济体制改革服务的特殊形式。

经济体制在改革过程中会遇到来自某些方面的干扰和破坏,需要审计监督来维护它,帮助它排除干扰,扫除前进道路上的障碍,才能顺利向前发展。

各级审计机关和全体审计工作者,必须牢固地树立为经济体制改革服务的指导思想,认真研究经体改现状,预计其发展趋势,了解其对审计监督提出了哪些要求,据以制定工作计划,紧紧地围绕经体改这项中心任务开展审计监督,为新经济体制的顺利推行开辟道路。

审计组织在为经体改服务过程中,将获得自身的不断发展,机构逐步扩大和充实,人员的政治、业务素质提高,审计的影响和

权威日益扩大和增强。

如果审计机关和审计人员为经体改服务的指导思想不明确。工作偏离了为经体改服务的方向,不能在维护和促进经体改方面发挥其应有的作用。那么,经体改在前进的途中将难以克服各种干扰和破坏,国民经济就会出现宏观失控。经济领域势必产生种种混乱现象,经济体制改革就会遭受严重挫折,四化建设必将受到阻碍。这对于审计机关和审计人员来说将是严重的失职,从而他们将失去党和人民的信赖和期望。

(二)

从人类历史看,审计之所以产生和不断发展,之所以受到古今中外不同社会制度下历代统治阶级的重视,并且愈来愈受到重视,正是因为自奴隶社会以来的一切统治阶级,为了维护其自身的阶级利益,都需要审计这个工具,按照其意志对社会财政经济进行监督,以维护一定的经济关系,促使其日益巩固,推动社会生产力不断向前发展。

按照统治阶级意志对一定社会的财政经济进行监督,为一定社会经济关系的巩固和发展服务,是不同社会制度下审计的共同本质。

我国政府审计始于西周,奴隶主国家为了管理好当时的财政经济,设置官厅审计——宰夫,对各级官员辖区内垦田、人口(主要指奴隶)的增减,钱粮收入的多少“考其出入,而定刑赏”,以维护奴隶制的经济关系,促使社会生产发展。

进入封建社会，我国历代封建王朝均设置专职或兼职审计官员，对各朝代财政收支实行审计监督，把以皇帝为代表的各级封建主对农民的剥削，纳入封建法度内，惩治贪官污吏，维护封建剥削的经济秩序，这对于封建经济的发展起了很大的推动作用。

产业革命后，随着社会经济的巨大进步，审计获得飞跃发展，不仅政府审计发展很快，而且异军突起，民间审计产生并获得更快发展，一跃而为西方现代审计的主体；不仅传统的财政财务审计适应新形式的需要得到很大发展，而且产生了新型审计——管理审计。尽管如此，审计为一定的社会经济关系服务，维护一定的社会经济秩序，这种本质属性并未发生丝毫变化。

西方现代的政府审计通过对政府对内对外政策所引起的财政财务收支进行审计，评价其经济性、效率性、效果性，促使政府对内对外政策的正确贯彻和顺利推行，以维护现代资本主义经济关系，推动社会生产力不断发展。

资本主义民间审计，以第三者立场，对股份公司财务状况作出公证，增加其社会信用，提供重要经济信息，为资本家选择投资方向，榨取剩余价值，以及按照“等量资本，获得等量利润”的原则，“公平合理”地分配剩余价值服务。促使资本家和资本家集团向各种类型的股份制联合企业投资。审计公证，对于资本主义股份制联合企业这种经济形式，由其低级阶段——卡特尔、辛迪加，向其高级阶段——托拉斯、康采恩、跨国公司发展起了十分重大的推动作用。

新型的管理审计，虽然在某种程度上直接作用于生产力，促使经济活动提高效率和效益(如对采用何种技术效益最高进行审查评价，以便选用效益最好的技术，能够直接作用于生产力)；但它没有也不可能改变审计为一定的经济关系服务，这种审计的本质属性。在资本主义制度下，管理审计不过是资本家榨取相对剩余价值的一种新形式。即

运用科学方法，通过审查和评价经济活动的有效性，促使企业改进技术，改善经营管理，提高工人劳动强度，使生产经营效益增加，创造更多的价值，在工人工资不断增多的同时，资本家获得的剩余价值增长更快。实现资本主义生产关系的“和谐与协调”。这正是资本主义经济关系得以继续存在和发展的一个重要原因。

社会主义经济更加需要审计监督，因为公有制把国民经济联结成庞大复杂的机体，管理好公有制经济使其日益巩固和发展难度很大，客观要求加强审计监督。列宁指出，“如果对产品的生产和分配不实行全面的国家计算和监督，那末劳动者的政权，劳动者的自由，是不能维持下去，资本主义压迫制度的复辟，就不可避免”^①。“计算和监督是把共产主义第一阶段‘调整’好”，使它能正确地进行工作所必需的主要条件^②”。作为社会主义上层建筑重要组成部分的国家审计，代表人民的意志和利益，对社会主义经济进行监督。它为社会主义经济关系的巩固和发展服务，为实现阶段我国正在深入进行的经济体制改革服务。促进四化建设顺利向前发展。

(三)

至于审计监督应如何为经体改服务，这是一个涉及面广，十分复杂的问题。我仅就审计在某几个主要方面，应如何为经济体制改革服务，发表个人的浅见。

一、实行审计监督，维护新经济体制要求和规范的社会主义经济关系。

我国进行的经济体制改革，是经济利益关系的大调节。是国家、地方、企业、个人利益关系的大变动，通过改革，实行财政分灶吃饭，给地方一定的机动财力，把企业及其职工的物质利益同企业的生产经营成果挂钩，调动了地方、企业和人人的积极性，促进社会生产迅速发展。但是，这种四者利益

关系的新格局，由于允许地方和企业有独立的物质利益，从而使旧体制下实行财政统收统支，在一定程度上掩盖了的四者利益矛盾的一面有所发展。一些地方和企业，在处理四者利益关系时，往往片面强调地方、企业和职工的局部利益、和眼前利益，采取种种办法挖国家、补集体、肥个人，诸如截留国家税利，偷税漏税、乱挤乱摊成本，瞒产私分，滥发奖金、实物等等。近年，各级审计机关，加强对地方和企业是否正确处理国家、地方、企业和职工物质利益关系的审计监督，揭露一些地方和企业只顾眼前利益和局部利益，损害国家和人民的整体利益和长远利益的种种错误作法，基本上煞住了分配领域的不正之风，在一定程度下制止了地方和企业 在财政财务收支方面违纪、违规、违法行为。与此同时，对于某些方面向企业滥摊派，滥收费等错误作法，进行了审查、制止。保障企业的合法权益。审计监督对于维护新济体制所要求和规范的社会主义经济利益关系，推动经体改顺利发展，起了十分重大的作用，今后将发挥更大的作用。

二、实行审计监督，加强国民经济宏观控制和管理，把改革带来的地方和企业的活力，纳入有计划商品经济的轨道，保证经济体制改革顺利推行。

有计划的商品经济是社会主义的经济特征，是我国进行经济体制改革的出发点和归宿。通过改革，一方面地方权力扩大了，有利于调动地方积极性，因地制宜地发展经济；另一方面由于国家对企业直接控制减少，企业有了必要的自主权，活力增强，成为自主经营，自负盈亏、自我发展的独立和相对独立的商品生产者。在这种情况下，国家必须加强对地方和企业的间接控制，否则，改革带来的地方和企业的活力，会成为冲击和破坏社会主义计划经济的自发性、盲目性力量，阻碍经体改的顺利推行。各级审计机关不仅对地方和企业基本建设投资、消费基金分配等等经济活动，是否符合国家统一政策，计划和

预算的要求，实行严格的监督、控制，作出客观公正的评价，以确定和解除其经济责任；同时，它还对财政、税务、银行、物价等部门，运用各种经济杠杆和某些行政手段，对地方和企业的经济活动所进行的调节和监督，是否符合国家统一政策、计划、预算的要求，实行再监督，促使这些部门对国民经济所进行的各种形式的监督和调节，不断完善和加强，使其能更好地为社会主义有计划商品经济的发展服务。

上述两个方面的审计监督，是国家加强对国民经济的宏观控制和管理，实现国民经济总供给与总需求基本平衡的重大措施，是使我国经济体改革顺利推行，使国民经济沿着有计划商品经济轨道发展的重要保证。

三、发展社会主义审计，为经济联合服务，促进横向经济联合发展

发展不同地区、不同部门、不同企业、不同所有制之间的经济联合是社会化大生产发展的必然趋势，是我国经济体制改革的一项重要内容。随着生产社会化程度的不断提高，和经济体制改革深入发展，经济领域里将会出现许多合资经营的企业和股份公司，这要求我们建立和发展为合资企业和股分公司服务的社会审计——会计师事务所。社会审计站在第三者立场上，对合资经营企业和股分公司的财务状况作出鉴定，进行公证。审计公证，维护平等互利的联合原则，使联合各方，各得其所，有利于调动各个方面合资办企业的积极性，推动横向经济联合发展。

四、发展涉外审计，积极培养涉外审计专门人材，促进中外经济合作交往不断发展。

实行对外开放，发展与世界各国的经济合作交往是我国的一项根本国策，是经济体制改革的又一个重要方面。随着对外开放政策的深入贯彻，我国与世界各国经济合作交往的步伐加快，外商在我国独资办企业，中外合资企业，以及国际借贷、国际贸易，将会迅速增多和扩大。这要求我国积极发展为

中外经济合作交往服务的涉外审计,维护国际间平等互利的经济合作原则,保护中外双方的合法权益,促进国际经济合作交往不断发展。

现在,我国涉外审计力量十分薄弱,人材非常缺乏,不能适应目前规模尚较小国际间经济合作交往的需要,必须十分重视发展涉外审计,积极培养涉外审计专门人材,提高涉外审计业务质量,以适应我国与世界各国经济合作与交往迅速发展的需要,如果行动迟缓,涉外审计得不到应有的发展和提高,必将影响我国与世界各国经济合作交往的发展。

五、健全和发展各种审计组织,组成审计网络,揭露打击经济犯罪活动,保证经济体制改革的顺利进行。

社会主义社会在经济、精神、道德等方面都存在它脱胎出来的那个旧社会的痕迹。社会主义历史阶段,由于生产力水平不够高,人民的生活水平还比较低,人民的思想觉悟不够高,社会主义还存在着资产阶级思想影响,社会主义历史阶段将长期存在经济犯

罪。在新旧经济体制交替变动的现阶段,在生产、交换、分配、消费等环节,会出现许多空隙,某些不法分子和资产阶级思想严重的人,乘机大肆贪污、盗窃、走私、犯罪、行贿受贿、投机诈骗,经济犯罪活动甚为猖獗,妨碍经体改的顺利进行。必须健全和发展各种审计组织,在全国范围内,组成广阔而又细密的审计网络,切实加强审计监督,彻底揭露和打击经济犯罪,发挥审计监督的威慑力量,维护公有制财产的安全和完整,保证经济体制改革的顺利进行。

此外,开展审计调查,及时反馈审计信息,促使有关部门随着经体改的发展和实际情况的变化,及时修改某些原有的和制定新的财经法规、政策、制度,使之不断完善,这也是审计为经体改服务的一个十分重要的方面。

注释:

① 《列宁选集》第3卷第508页。

② 《列宁全集》第27卷第223页。

.....
(上接60页)

问题上,恩格斯既强调了经济基础的决定作用,又指明了上层建筑的反作用,同时还分析了经济、政治和思想各种因素的交互作用,全面地阐述了唯物论的、辩证的历史观,是对唯物史观的又一重大贡献。

注释:

① 《列宁选集》第1卷第90页。

②③④⑤⑥⑦⑧⑨⑩⑪⑫⑬⑭⑮ 《马克思恩格斯选集》第1卷,第31、24、32、34、25、41、81、41、41—42、218、26、73、37、68、34页。

⑯⑰⑱⑲⑳㉑㉒㉓㉔㉕ 《马克思恩格斯选集》第3卷,第508、509、508、511、512、350、321、321、320、320、307、66页。

⑳㉑㉒㉓㉔㉕㉖㉗㉘㉙㉚㉛㉜㉝㉞㉟㊱㊲ 《马克思恩格斯选集》第4卷,第30、31、34、23、42、26、78、60—61、72、79、36、51、48、51、142、82、155、161、92、82、93、164、164、165、165、482、166、166—167、114、168、483、2、24、2、505、477—478、506、486、505页。

㉞ 《马克思恩格斯选集》第2卷,第336页。