

刘英来（中国审计学会秘书处 100044）

2004年9月22日至23日，中国审计学会审计管理研讨会在大连召开。大会研讨交流的论文15篇。审计署、学会领导，学会理事和专家、教授共30多名代表参加了这次研讨会。中国审计学会吕培俭会长，审计署石爱中副审计长，中国审计学会副会长罗进新、张以宽出席研讨会。吕会长在研讨会开幕式讲话指出，审计管理是当今审计工作发展中所面临的一个重要的理论与实践问题。各级审计机关和审计理论界对审计管理的理论和实践问题一直非常重视，在二十年的审计实践中也取得了比较丰富的经验，形成了比较成熟的做法。但总体看，审计管理工作仍不能适应我国审计工作发展的要求。这次研讨会以审计管理为主题，全面深入地研究有关审计管理的一系列理论和实践问题，反映了审计理论界和实务界对审计管理问题的关注，具有重要的现实意义。他还建议将审计机关的系统管理作为审计管理课题的一个重要内容。罗进新副会长主持了研讨会开幕式。

石副审计长在会议开始时发表了讲话，对构筑审计管理体系，开展审计管理研究提出了要求，他指出，一要坚持科学发展观。以人为本是审计管理的核心内容和基础。审计管理环境要与审计环境相适应、相协调，审计管理体系的构建必须有利于全面履行审计监督职责。审计管理必须满足政治、经济与社会的客观需要。二要大胆借鉴管理学的理论与成功经验。三要把握审计管理体系的整体性和系统性。四要与客观需求相适应，构造与现行审计相适应的审计管理模式。五要坚持审计管理的信息化方向。六要坚持理论与实际结合，原则与实务并重。最后，他要求审计管理研究要有所突破，要对研究成果进行融合，要将理论研究与审计管理实践结合起来。

这次研讨会在热烈的学术氛围中，与会代表各抒己见，紧紧围绕审计管理相关问题，进行了广泛深入的研讨。研讨会邀请张以宽、工悦、白日玲、朱小平、张龙平、王秀明、崔振龙、胡大华等。八位领导和专家对大会交流的论文进行了点评。点评的同志言辞恳切，提出了很多有深度、有高度、具有现实指导性和前瞻性的意见，与会同志深受启发。研讨会肯定了中国审计一学会中标课题四个课题组所取得的研究成果，建议课题研究再深入一步，力争在理论上有新的突破，对现实的审计管理具有更强的针对性和指导性。本次研讨会研讨内容广泛，涉及审计管理一般理论、审计项目质量管理、审计资源管理、审计组织与计划管理等诸多方面，与会同志就如何加强审计管理提出了很多具体的意见和建议。这些理论观点和意见，对于贯彻落实《审计署2003至2007年审计工作发展规划》，推进我国审计工作的发展，有着积极的意义。参加这次研讨会的代表有来自理论界的学者和教授，有来自审计实务界的领导和专家，研讨会呈现出理论与实务密切结合，现实指导性与前瞻性相结合的特点。这次会议开得是成功的，取得了预期的效果。这次研讨会得到了辽宁省审计厅、大连市审计局、大连市审计学会的大力支持，审计署审计科研所给予了积极协助。

一、关于审计管理一般理论

李金华审计长在2003年全国审计理论研讨会上指出，审计管理水平低是影响我国审计工作发展的——一个重要因素，也是我国审计与国际现代审计的主要差距所在。参加这次研讨会的同志一致认为，推进审计工作的现代化，必须努力探索科学的审计管理机制，提高审计管理水平。因此，加强审计管理理论研究，努力解决审计管理中的现实问题，是一项十分迫切的任务。

中国审计学会副会长张以宽教授提出了关于建立现代审计管理体系的几个问题。他认为，应当根据管理创新、人本管理等现代管理思想，创立现代审计管理理论，适应现代审计事业发展的需要。现代审计管理体系包括理论和实践两个方面，内容很多，研究任务很重；“以人为本”、“科学发展观”已经深入人心，在审计工作中如何体现，应当引起广泛重视；建立审计文化，振奋审计精神，对审计事业发展十分重要；加强审计科研管理，使之成为各级审计机关领导的参谋；现代审计机关是一个有机的体系，不仅要把审计看作一个整体，还要把各级审计机关看成一个整体系统，才能有效地实现审计总体目标；电子信息化、网络化虽有一定发展，但很不平衡，应当加速培训干部；为保证审计人员的整体素质，上级审计机关应对下级审计机关组织人员数量及素质有一定的发言权。

对于我国的审计管理现状，辽宁省审计厅王悦厅长认为，与改革开放新形势对审计工作的要求相比，与国际上审计和审计管理理论与实务发展的趋势相比，与我国国家审计实践的需要相比，还存在差距和不足，一是审计管理观念比较落

后，二是现有体制影响审计独立性，三是审计计划管理比较粗放，四是审计机关内部组织结构较为僵化，五是审计质量和风险控制还不到位，六是审计管理类型、方法和技术手段还不够先进。为此，她重点阐述了审计管理创新的问题。她认为，创新已经成为现代管理科学的核心，审计管理必须与时俱进；我国国家审计具有一定的特殊性，必须采取与之相适应的管理模式；我国社会经济发展对审计提出了更高要求，适应这一要求，必须加强和改进审计管理；在审计工作内涵、范围以及方式方法、技术手段不断发展变化的形势下，必须推进审计管理创新。审计管理创新必须跟上并指导审计‘实践的发展，无论是新思路的提出，新方法的施行，还是新制度的出台，都应该符合先进性、针对性、可操作性、实效性、持续性等基本要求。她提出，开展审计管理创新应从推动管理理念创新，完善现行领导体制，整合审计资源，深化审计工作流程管理，推行全面质量管理和风险控制，推进信息化管理，创建学习型组织，构建先进的审计文化等方面人手。

中国人民大学耿建新教授、肖振东博士从我国政府审计管理的外部环境推动和内在发展需求的背景出发，分析了改进和完善政府审计管理的必要性和紧迫性，揭示了当前我国政府审计管理的现状。结合管理学的基本内涵，他们认为政府审计管理的目标，主要表现在整合资源，提高审计资源的利用效率；提升审计成果质量，增强审计效果；推动审计工作的规范化，增强政府审计的权威性；提高工作满意度，激发审计人员的创造性和积极性等方面。他们通过研究，提出了改进和完善审计管理的对策，一是改进审计计划编制方式，提高审计计划的科学性；二是健全政府审计准则体系，规范审计活动，保证审计工作效果；三是切实加强审计质量控制，防范审计风险；四是拓宽审计信息流动渠道，提高审计信息发挥作用的层次；五是改进审计项目组织的方式，发挥审计组的整体效能。

天津财经大学于玉林教授对审计管理体系进行了探讨。他认为，审计管理是审计组织和审计人员，为达到审计目标，采用计划、组织、协调和控制的审计方法，作用于审计活动的过程。审计管理既具有行政管理的性质，同时也具有公共管理的性质。审计管理的目标是提高审计社会效果。审计管理的基本职能是计划职能、组织职能、协调职能和控制职能。按照审计管理的内容，依据全面性、重要性、相关性和可控性的要求，应建立审计管理体系。他提出建立《审计管理学》，系统研究审计管理理论，据以指导审计工作。同时，他提出了《审计管理学》的对象和框架。

南京审计学院课题组齐兴利教授和和秀星副教授从组织行为学的视角，提出了以人为本超越管理困境的思路。在论述创新管理模式的传递信号基础上，她们认为，与发达国家相比，我国的审计管理水平低下，管理基础薄弱、管理手段落后。表现为：一是审计机关的审计项目多元化，实施项目管理难度大

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作
协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号
联系电话：010-82199846/47 电子邮件：xinxibu@263.net
Copyright (C) 2003 . All rights reserved