

翟熙贵会长在中国审计学会第六届会员代表大会暨六届一次理事（扩大）会议上的讲话

更新日期：2010-3-30 16:40:57 信息来源：审计学会 字号调整：大 中 小

一、关于第五届理事会工作的回顾

五年来，本届理事会在审计署党组的正确领导下，坚持以中国特色社会主义理论为指导，深入贯彻落实科学发展观，遵循《中国审计学会章程》的规定，认真履行职责，学会各项工作取得了新的进展，为完善中国特色社会主义审计理论，促进审计事业科学发展贡献了力量。

（一）制定并实施《中国审计学会2005至2009年审计理论研究规划》

为增强审计理论研究的前瞻性、系统性和针对性，不断充实和完善中国特色的社会主义审计理论，根据署领导要求和上届理事会建议，在认真总结借鉴历届学会工作经验的基础上，本届理事会成立后即着手研究制定《中国审计学会2005至2009年审计理论研究规划》（以下简称《规划》）。在《规划》研究制定过程中，立足实际需求，深入调查研究，广泛听取意见，先后多次修改，最后经常务理事会审议通过，审计署批转给各地审计机关及审计学会（特派办理论研究会），要求结合实际情况加以落实。《规划》在深入总结过去二十多年来审计理论研究经验的基础上，根据我国审计工作面临的新形势、新要求，明确了2005至2009年学会组织开展审计理论研究的指导思想、目标和任务，确定了五个方面的研究重点，即审计发展战略理论研究、效益审计研究、审计实务理论研究、审计管理理论研究、审计技术方法研究，并细化提出了36项重点研究课题，同时制定了执行《规划》的若干具体措施。截至2009年底，《规划》明确的5个研究方向的36项课题任务，除少部分尚未启动外，大部分已经实施。

几年来的实践证明，《规划》符合我国审计工作发展的趋势和需要，方向明确，重点突出，符合审计署的思路和要求。特别是规划确定的政府审计与国家经济安全、金融审计与防范金融风险、中国审计发展战略等重点课题研究，对于推进我国审计工作的发展具有指导意义。《规划》对于中国审计学会和地方学会有计划地组织开展审计理论研究工作起到了较好的指导作用。

（二）组织开展审计学术理论研究工作

学会按照《规划》要求，根据审计工作发展需要，围绕审计发展中遇到的重点和难点问题，组织开展了一系列审计理论研究工作，主要包括以下三个方面：

1. 召开专题研讨会。

按照“小型为主、注重实效”的原则，举办专题研讨会14个，共有650人次参加。研讨内容既有基础理论问题，又有实务问题，还有涉及审计长远发展的战略问题。这14个研讨会的主题可归纳为5个方面，具体是：

（1）审计基本理论方面的研讨会4个。2006年7月召开了国家审计在加强和改进宏观调控中地位和作用研讨会；2008年4月召开了国家审计如何发挥建设性作用研讨会；2008年9月召开了国家审计“免疫系统”功能研讨会；2009年5月在苏州召开了政府审计与国家经济安全研讨会。通过研讨，明确了国家审计在经济社会运行中的“免疫系统”功能定位，明确了审计与国家经济安全的关系，明确了审计发挥建设性作用的途径和方式，对于树立科学审计理念，推动审计工作的深入发展提供了智力支持。

（2）关于效益审计的研讨会2个。2006年6月与审计署固定资产投资审计司联合召开了公共投资项目效益审计研讨会；2007年6月在浙江与审计署农业与资源环保审计司联合召开了农业与环保资金效益审计研讨会。通过研讨，明确了公共投资项目和农业与环保资金效益审计的目标，深入分析了公共投资项目和农业与环保资金效益审计中存在的问题和解决对策，对于进一步探索适合我国国情的效益审计模式，推动效益审计的开展起到了积极作用。

（3）关于财政预算执行和决算审计的研讨会2个。2007年10月与审计署财政审计司、行政事业审计司联合召开了本级预算执行审计研讨会；同年11月召开了省级财政决算审计研讨会。通过两次研讨，在总结财政预算执行和决算审计经验的基础上，形成以下共识：把全部政府性资金纳入预算执行审计范围，将预算资金的使用效益作为财政预算执行审计的主要目标，符合我国财政预算管理改革的趋势，是近期财政预算执行审计的发展方向；对下级政府预算执行情况和决算进行审计，是审计机关的一项重要职责，应当继续坚持“上审下”与“同级审”相结合的财政预算执行审计制度；要不断改进财政审计的方式方法，适时调整审计目标和重点，应把“规范管理、促进改革、提高效益、防范风险”作为财政预算执行审计的主要目标，要把检查国家各项宏观经济政策执行情况作为重要审计内容。取得的这些共识对于促进审计机关加强财政审计工作，全面履行法定职责起到了推动作用。

（4）关于经济责任审计、金融审计、社会保障审计和环境审计的研讨会4个。2006年10月在云南与中国内部审计协会联合召开了经济责任审计研讨会；2008年9月与审计署金融审计司联合召开了金融审计研讨会；2008年11月与审计署社会保障审计司、审计署审计科研所联合召开了社会保障审计研讨会；2008年12月召开了环境审计研讨会。这4次研讨会，都是采取经验交流与理论研讨相结合、现实问题研究与发展战略研究相结合的作法进行的，对于明确审计工作思路，改进和深化审计实践都起到了积极的促进作用。特别是金融审计研讨会，正值美国金融危机迅速蔓延、对我国经济产生严重冲击之时召开的，研讨会明确提出：金融审计应把维护国家经济安全、防范金融风险、促进金融发展作为今后一个时期的总体目标；金融审计是我国金融监督体系的重要组成部分，要与金融监管部门密切配合，共同维护金融安全；当前审计机关要加强对影响金融安全的重大问题的审计调查，根据审计和调查结果，提出有针对性的对策和建议，充分发挥审计的建设性作用。通过这次研讨，进一步明确了金融审计的方向，促进了审计机关在应对国际金融危机中更有效地发挥作用。

（5）关于审计管理和审计工作方式的研讨会2个。2005年10月在吉林召开了审计计划管理与审计质量控制研讨会；2009年9月在山东召开了跟踪审计研讨会。这两个研讨会对于改进审计机关审计计划管理，加强审计质量控制，深入探讨跟踪审计方式，防范审计风险都提出了许多有益的新观点，对于推动科学管理，创新审计工作方式，厘清工作思路都有积极意义。

2. 举办理事论坛。

为了发挥学会理事在审计理论研究中的带头、引导作用，充实理事会会议内容，本届学会试行了结合召开理事会举办理事论坛的做法，取得了良好效果。

一是2006年2月，结合召开学会五届二次理事会，围绕效益审计和审计报告这两个专题在南京举办了第一次理事论坛，共有学会理事和代表共140多人参加，24篇论文在论坛上交流。时任审计长李金华出席了理事论坛，听取了论坛发言并作重要讲话。他在讲话中强调，要认真研究我国国情和审计工作所处的社会政治、经济、文化的大环境，从更高层次上研究中国审计发展的现状和未来发展方向，走出一条中国特色的审计路子。通过这次论坛，深入探讨了现阶段适合我国国情的效益审计模式和如何稳步推进审计结果公告问题，明确了与财政收支、财务收支真实、合法性审计相结合的效益审计模式，推动了效益审计工作的发展和审计结果公告制度的推行。

二是2008年3月底，结合召开学会五届三次理事会在南京审计学院举办了第二次理事论坛。学会理事、各省市区和计划单列市审计学会秘书长、各特派办审计理论研究会（组）秘书长以及特邀代表共150多人参加了论坛。这次理事论坛以中国审计发展战略问题为主题，针对我国审计面临的发展环境和今后一个时期审计发展的一些重大问题进行了深入研讨。40篇论文在论坛上交流。石爱中副审计长在会上作了题为“加强审计理论研究——坚持审计实践 注重研究方法”的学术报告。刘家义审计长到会听取了大会发言，并以“深入贯彻落实科学发展观，推进我国审计工作全面发展”为题发表了重要讲话。他在讲话中强调：审计工作必须以科学发展观为灵魂和指南，不断完善中国特色审计制度，始终坚持中国特色审计之路，准确把握审计本质，树立科学的审计理念；国家审计的本质是保障国家经济社会运行的“免疫系统”；审计工作必须始终坚持“二十字”工作方针，把维护人民群众的根本利益作为根本目的；当前和今后一个时期，审计工作的总体目标是推进法治，维护民生，推动改革，促进发展；要把维护国家安全作为审计工作的首要任务，高度关注国家财政安全、金融安全、信息安全、国有资产安全和环境安全；要准确把握审计的基本特征，切实履行法定职责；要大力加强审计文化建设、审计理论建设、审计规范化建设、审计信息化建设和审计队伍建设等五项基础建设，筑牢审计工作可持续发展的根基。这些重要论述，不但为今后审计工作的科学发展明确了方向，而且也为深化中国特色社会主义审计理论研究提出了新的任务。

结合召开理事会议定期举办理事论坛，可以充分发挥学会理事在学术理论研究方面的作用，为各位理事交流理论研究成果、建言献策提供了重要平台，同时也为审计署加强对学会工作的指导，加强与学会理事之间沟通开辟了一条新的渠道。

3. 举办全国审计青年论坛。

培养审计系统青年理论骨干，是学会《规划》确定的一项重要举措。2009年6月，结合审计署审计人才工程建设，学会与审计署人事教育司在北京联合举办了全国审计青年论坛。论坛的主题是“贯彻落实科学发展观，树立科学审计理念，推动审计工作科学发展”。在论坛上，来自全国各地审计机关100多名青年干部围绕科学的审计理念、审计管理机制创新、中国特色绩效审计模式和国家审计文化这4个专题进行了深入研讨。论坛共收到论文133篇，经过组织专家认真评审，有28篇论文分获一、二、三等奖。刘家义审计长自始至终参加论坛，并发表重要讲话，令狐安、石爱中副审计长和孙宝厚总审计师参加论坛并对论文进行点评。论坛闭幕时发表了《2009年全国审计青年论坛宣言》，阐明了这次论坛达成的共识。

举办审计青年论坛，调动了青年干部的理论研究热情，活跃了审计系统理论研究氛围。论坛通知发出后，各级审计机关和学会组织积极响应，许多地方如浙江、黑龙江、陕西等省审计厅及广州特派办等，先后举办了本省（单位）的青年论坛，并为全国审计青年论坛选送了较高质量的论文。全国审计青年论坛为广大青年交流研究成果和建言献策搭建了平台，展现了审计战线当代青年奋发有为的精神风貌，对于贯彻落实科学发展观，树立科学审计理念，促进审计工作发展起到了积极作用。

（三）组织重点科研课题研究工作

一是加强了对审计署立项重点课题的管理。从2005年起，在审计署领导的重视和支持下，学会组织招标立项的课题，全部由审计署发文立项，作为审计署重点科研课题进行管理。近五年来，共有21个课题按照上述做法进行了公开招标，共有95个课题组中标立项并获得资助。目前除2009至2010年度10个立项课题在研外，其余11个课题均已结项，具体是：国家审计在加强和改进宏观调控中如何进一步发挥作用；公共投资项目效益审计；社会主义市场经济条件下政府审计的职能和作用；政府部门预算资金绩效审计；审计成本管理；政府审计环境与未来发展；深化地方预算执行审计；经济责任审计评价方法；政府审计与国家经济安全；金融审计；信息化条件下的计算机审计方法体系。

为保证重点课题研究质量，学会采取措施加强和改进课题管理工作：一是在组织课题申报时，要求课题组成员构成必须符合审计理论研究人员与审计实务工作者相结合的原则；二是课题立项和结项实行专家评审制度；三是坚持课题研究中期检查，进行督促和指导，以保证课题研究的质量。

在认真总结学会过去几年课题管理经验的基础上，2009年初审计署制发了《审计署重点科研课题管理办法》。经过五年来的努力，课题管理工作逐步规范，审计署重点科研课题成果质量不断提高，取得了一批有分量的理论研究成果，丰富和发展了中国特色社会主义审计理论。

二是学会直接组织了中国审计发展战略课题的研究。根据审计理论研究规划，在审计署领导的大力支持和科技部的资助下，学会于2007年初启动了《中国审计发展战略研究》课题的研究工作。整个课题研究历时一年半，组织署内外审计科研和业务骨干共100多人参与。课题研究报告依据党的十六大、十七大精神和我国经济社会发展第十一个五年规划以及有关行业发展规划，以科学发展观为指导，从分析当前和今后一个时期我国政治经济和社会发展趋势入手，深入研究我国审计工作现状和面临的环境需求，提出了推进审计工作科学发展的战略目标、战略任务和举措。通过这一课题的研究，对我国社会主义审计事业发展的历程与经验进行了回顾和总结，为审计署制定新的五年规划提供了理论参考，也为今后进一步加强重大前瞻性课题研究摸索了经验。

（四）开展专题调查研究

根据署领导提出的学会要加强调查研究、注重总结各地工作经验的要求，为了解审计实践中的新鲜经验，提高审计理论研究的时效性，从2005年开始，学会每年都开展一项专题调查研究，撰写专题调研报告报送审计署领导参考。

2005年，为推动我国效益审计的开展，学会开展了效益审计专题调研。这次调研总结了青岛、深圳等地开展效益审计的基本情况和经

验，归纳了各地开展效益审计的几种形式。针对当时效益审计尚未展开、缺乏经验等实际情况，调研报告提出：要遵循“创造条件、积极试点、不断总结、逐步推进”的原则，逐步推进效益审计；现阶段我国开展效益审计，应当走与财政收支、财务收支审计相结合的路子；要加强培训，增强效益审计观念等。李金华审计长和石爱中副审计长作了重要批示，审计署办公厅以审计署值班简报增刊全文印发各地审计机关领导参阅。

2006年，学会开展了经济责任审计专题调研。这次调研总结了各地开展经济责任审计的一些有特色的做法和经验，并对经济责任审计中存在的问题进行了分析研究，提出了大力推动县、市长经济责任审计、尽快制定经济责任审计的工作规范等进一步搞好经济责任审计工作的五点建议。调研报告得到了李金华审计长和令狐安副审计长的重要批示，中央五部委经济责任审计工作联席会议办公室以《经济责任审计情况通报》第6号全文刊登，下发各省、市审计厅（局）参阅。

2007年，为促进深化地方预算执行审计，学会开展了地方预算执行审计专题调研。这次调研还组织河南、广东、天津、青海、黑龙江、安徽、江西、辽宁等8个省、市审计学会对本省（市）进行了同步调研，最后综合研究形成了调研报告。此次调研充分肯定了我国审计机关开展预算执行审计工作十二年来取得的成绩，提出了当前需要研究解决的主要问题，对深化地方预算执行审计工作提出了四点建议，即加强对下级审计机关预算执行审计工作的指导；进一步研究明确地方预算执行审计的目标；坚持和改进上级审计机关对下级政府财政预算执行和决算的审计；进一步加强县级预算执行审计工作。这次调研结果，得到了审计署领导的充分肯定。

2008年，为推进我国环境审计的发展，学会结合深入学习实践科学发展观活动，开展了环境审计的专题调研。此次调研客观分析了当前我国环境审计工作取得的成绩、面临的形势和存在的一些亟待解决的问题，对加强环境审计工作提出了五点建议：一是要进一步明确认识，广泛深入宣传环境审计的意义，为开展环境审计创造良好氛围；二是要进一步明确现阶段环境审计的目标和重点，着力构建符合我国国情的资源环境审计模式；三是加强环境审计工作的组织协调和统筹安排，制定具体的资源环境审计专门规划或指导意见；四是对重大环境保护项目实行联合跟踪审计，建立审计责任制；五是加强对下级审计机关环境审计工作的指导，推动地方审计机关开展环境审计工作。令狐安、石爱中副审计长对调研报告做了重要批示，要求署有关部门研究落实。

2009年，为深入研究探讨跟踪审计方式，推动跟踪审计工作健康发展，学会开展了跟踪审计专题调研。在了解把握署机关、特派办和各地开展跟踪审计的基本情况、经验做法及存在问题的基础上，2009年9月召开了跟踪审计专题研讨会。学会经过综合分析调研和研讨情况，向审计署领导提交了《关于跟踪审计课题的调研报告》。调研报告充分肯定了开展跟踪审计取得的效果，指出跟踪审计充分体现了国家审计的“免疫系统”功能，已成为一种具有中国特色的有效审计方式。同时针对当前跟踪审计存在的几个值得注意的问题，反映了经过研讨形成的共识和建议，主要是，跟踪审计是一种过程审计，是在审计事项发生的全过程中分阶段、有重点实施审计的一种方式，跟踪审计还构不成一种新的审计类型；跟踪审计作为一种审计方式，可以在各类型审计中有选择地运用；跟踪审计的目标是促进项目和资金规范管理，提高效益，达到预期的效果和政策目标，实现整个项目“不出问题，少出问题，至少不出大问题”的总体目标；开展跟踪审计要突出重点、量力而行，尤其要注重防范审计责任风险和质量风险。刘家义审计长，令狐安、石爱中副审计长对调研报告做了重要批示，给予充分肯定。

（五）宣传推广审计科研成果

1. 编辑出版《审计研究》杂志。

《审计研究》是我国审计界的重要理论刊物，多年来始终贯彻理论联系实际的办刊方针，及时反映审计理论研究的最新成果和审计实践的新鲜经验，为繁荣审计学术理论，推动中国特色社会主义审计事业发展服务。编辑部从2005年起加强了对政府审计理论研究稿件的组稿、约稿工作，注重反映审计实践基础上的理论创新成果，同时进一步规范了编辑流程，严格实行专家双向匿名审稿制度，使编发的论文质量进一步提高。五年来，共编辑出版正刊30期，增刊2期。30期正刊共刊载论文492篇，约622万字，其中政府审计方面的论文252篇。杂志涉及领域不断拓宽，除政府审计、民间审计和内部审计的论文外，还选登了与审计相关的其他领域如会计理论、内部控制、公司治理、财政管理等方面的论文。《审计研究》杂志受到越来越多同行的认可，发行量逐年上升，社会影响逐步扩大。

2. 加强学会网站建设。

学会把网站作为对外宣传和向会员服务的重要渠道，从2006年起加强了网站建设和管理，2006年，学会秘书处指派专人负责网站管理，重新设计了网页栏目，增加了信息含量。2007年对网站进行了全新改版，增加了栏目，丰富了内容，加强了对学习贯彻党的十七大精神的宣传，组织专题讨论，征集审计系统学习十七大精神的体会文章。2008年，结合纪念审计机关成立25周年活动，开展了《如何用科学发展观统领和推动审计工作》的专题讨论，同时还增设了《论文摘编》，编辑和发布《审计要闻》、《观点摘编》、《研究资料》等研究信息，为广大会员和审计工作者学习、交流提供了平台。2009年，建立了网站通讯员制度，进一步扩大和丰富了网站信息来源。经过几年来的努力，学会网站发挥了网络传播功能，加大了审计理论研究的宣传力度。

3. 出版课题研究报告文集。

为了充分发挥研究成果的指导作用，学会每年都对招标重点科研课题研究报告进行汇编出版。五年来共出版《中国审计学会立项课题研究报告（2004—2005）》1本、《审计署立项课题研究报告》4本，共包含课题研究报告63份，合计273万字，使课题研究成果在更大范围内得到宣传和推广。

4. 举办旨在推广审计理论研究成果的专题培训班。

学会举办培训班的目的是宣传推广审计理论研究成果和审计实务工作经验，推动审计实践不断深化发展。培训对象主要是各地审计机关的理论研究和业务骨干。五年来，学会先后举办效益审计、审计理论研究动态和方法、审计管理、部门预算资金绩效审计、预算执行审计、环境审计和社会保障审计等专题培训班10期，参加培训的人员达到2070人。在培训工作中，坚持围绕审计署中心工作，将审计理论研究的成果作为培训班的主题；坚持按照理论与实务相结合、务求实效的原则，设计培训内容；坚持聘请相关领域知名专家教授和审计机关的有关领导授课。学会举办的这些专题培训班以层次高、实效好的特点，受到广大审计人员的欢迎和好评。

（六）开展境内外学术交流

为拓宽理论研究的视野，掌握国际审计实务及理论研究的发展动态，本届理事会加强了对外学术交流工作。

1. 赴美学术交流3次。2005年8月和2006年8月，学会两次组团参加了美国各州审计、司库、主计协会年会。代表团除了听取有关大会交流发言外，还广泛接触与会各方代表，宣传中国审计，介绍中国审计学会工作情况，得到了与会代表的关注和好评。2009年11月，学会组团赴美举行了政府责任和环境审计专题培训考察活动，邀请美国审计署、有关大学、政府会计师协会等单位的专家为学员授课，培训团还考察了有关地方审计局、美国联邦和州的预算管理部门，就政府内部控制、政府绩效评估、绩效审计等专题进行了交流研讨。通过这三次考察、培训与交流，进一步了解了美国政府审计和财务管理的体制及基本职能，交流了绩效审计的经验，同时扩大了学会开展国际交流的渠道，为深化学会在相关领域的研究积累了经验。

2. 赴台湾地区学术交流2次。2006年11月和2009年4月，学会两次组团赴台湾与台湾静宜大学联合举办了当前审计理论与实务研讨会。在台湾交流和考察期间，我代表团向台湾审计界宣传了大陆近年来各项审计工作取得的成绩、成功做法和经验，较深入地了解了台湾审计情况。通过两岸审计界的沟通和交流，增进了感情，为两岸和平发展贡献了力量。

3. 赴法交流1次。2006年7月学会组团赴法国参加了国际会计与审计史学家大会。在会上，我们提交的《中国古代审计发展的基本脉络》论文应邀作主题发言，引起了与会者的广泛关注。会议期间，中国代表团与大会的组织者、会计史学家协会理事会的成员进行了广泛交流，加强了相互间的了解和合作。

4. 赴澳交流1次。2007年6月学会组团赴澳大利亚进行绩效审计学习和考察，分别与澳大利亚审计署、维多利亚州和新南威尔士州审计署的专家以及会计师协会等职业组织进行了专题座谈，多角度、多层次了解澳大利亚政府绩效审计的情况，包括绩效审计的业务流程、审计规范，绩效审计评价标准的内涵和拓展，以及对绩效审计工作的监督检查。

本届理事会在抓好各项工作的同时，十分重视学会自身建设，几年来，坚持了正确的办会方向和求真务实的工作作风，不断加强制度建设和组织建设，积极探索和改进工作方式方法，努力做好为广大会员服务的工作。学会办事机构在人员少、任务重的情况下，得到了审计署审计科研所和其他有关部门的大力支持，工作人员发扬开拓奉献精神，努力克服困难，较好地完成了工作任务。同时多方采取措施，加强与地方审计学会、特派办理论研究会经常性联系，充分发挥各地审计学会的作用，促进了地方学会工作不断发展。

五年来中国审计学会的各项工作进展顺利，并取得了一定成绩。这些成绩的取得，是审计署党组加强领导和全体理事、广大会员共同努力的结果，是社会各界、全国各级审计机关和广大审计工作者大力支持的结果！在此，我代表中国审计学会第五届理事会，向关心支持中国审计学会工作的同志们、朋友们，表示衷心的感谢！

回顾五年来学会的工作，我们有以下五点体会：一是要认真贯彻落实科学发展观，将“围绕审计工作中心，服务审计科学发展”作为学会工作的基本原则；二是要注重发挥理事的带头作用，提高审计理论研究的质量和效果，有效推动审计工作的创新发展；三是要将调查研究作为学会组织课题研究和学术研讨的基础，将理论与实务工作紧密结合起来，增强理论研究针对性和实效性；四是要统筹规划，突出重点，有步骤有条理地组织开展工作，确保学会工作目标的实现；五是要加强与地方审计学会的沟通和交流，注重依靠和发挥地方审计学会的积极性做好工作。

在肯定以上成绩的同时，必须看到学会工作还存在一些问题和差距。一是在充分调动审计实务工作者和青年业务骨干参与理论研究的积极性，将群众性研讨与重点课题专门研究紧密结合方面还有差距；二是一些重点课题研究的深度不够，层次不够高，尤其是创新性研究比较欠缺；三是在推动审计理论研究成果的转化应用方面，下功夫不够；四是在探索学会工作规律，创新工作方式，进一步发挥学会作用等方面，还需作出更大努力。以上问题有待在今后的工作中认真加以研究解决。

二、关于今后学会工作的几点意见

审计署制定的2008至2012年审计工作发展规划和审计科研等五个专项工作规划，明确了今后一个阶段审计工作的指导思想、总体目标、重点任务和主要措施，绘制出了审计工作科学发展的蓝图，对推进审计理论建设、加强审计科研工作，进行了全面部署，并对学会工作提出了明确要求。学会工作要全面贯彻落实审计署五年发展规划，按照《中国审计学会章程》的规定，继续坚持解放思想、实事求是、理论联系实际的原则，扎实有效地组织开展审计理论研究活动，为推进和深化审计理论研究，充分发挥审计保障国家经济社会健康运行的“免疫系统”功能，促进审计事业科学发展，做出新的贡献。

（一）深入贯彻科学发展观，进一步树立为审计事业发展服务的思想

科学发展观是马克思主义中国化的最新成果，是我国经济社会发展的重要指导方针，是发展中国特色社会主义必须坚持和贯彻的重大战略思想，是审计工作的灵魂和指南。中国审计学会要继续深入学习和实践科学发展观，切实用科学发展观的思想、原则、要求来指导学会各项工作。主要应把握以下几点：

第一，坚持围绕审计工作中心，服务审计事业科学发展。这是第六届理事会在贯彻党的十七大精神，学习实践科学发展观活动中总结出的一条基本经验。贯彻这一原则的基本要求，一是要增强大局意识，把服务于审计事业科学发展作为学会工作的第一要务；二是要贯彻以人为本思想，大力培育、凝聚审计理论研究人才，增强研究合力；三是要不断提高学会工作的水平，改进理论研究方式，提高审计理论研究实效；四是要贯彻统筹兼顾的思想，有计划、有重点地组织开展审计理论研究工作，推进中国特色社会主义审计理论体系建设，更好地为审计事业科学发展服务。

第二，坚持推进理论创新。理论创新是保障社会主义各项事业不断发展的动力源泉。时代在前进，形势在不断变化，中国社会主义审计事业正在深入发展。这就要求我们必须的实践创新的基础上，更加重视审计理论研究，不断推进审计理论创新，努力构建起中国特色的社会主义审计理论体系，为审计事业科学发展提供理论支持。学会要把推动理论创新作为一项经常性的重要任务。在工作中要坚持理论的实践性，大力倡导从不断发展的实践中总结新经验，做出新的理论概括，不断充实和完善理论研究成果；要坚持继承和创新相结合，认真梳理已有的科研成果，继承那些符合中国审计客观规律的科学理论，但不固守已不适合形势发展的个别论断，也不迷信那些不适合中国国情的经验模式；要不断解放思想，实事求是，与时俱进，在丰富的审计实践中探索审计规律，不断推进审计理论创新和发展。

第三，坚持理论联系实际。审计实践是审计理论的源泉，审计理论是对审计实践规律的概括和总结，反过来接受实践的检验并指导审计实践。学会工作一定要把握理论与实践的辩证关系，真正做到一切从实际出发。要坚持深入实践，搞好调查研究，从实践中发现问题，探索规律，寻求解决问题的对策。在组织学术理论研究工作中，要围绕审计工作中心，贴近实际，提出问题和解决问题，增强时效性和针

对性。要加强审计理论研究成果的宣传，积极发挥审计理论对审计实践的指导作用。

（二）以构建中国特色社会主义审计理论体系为中心，明确理论研究的重点

审计署2008至2012年审计工作发展规划和审计科研工作规划提出，要进一步强化审计基础理论和应用理论研究，构建中国特色社会主义审计理论体系，并明确要求在2012年基本构建起中国特色社会主义审计理论体系框架。中国审计学会今后一个时期要紧紧围绕构建中国特色社会主义审计理论体系这个中心，团结带领广大会员深入开展审计理论研究，为完成这一重大任务作出贡献。根据过去五年审计理论研究的情况和当前形势、任务的需要，今后五年学会应当有重点地研究以下五个方面的问题：

一是继续开展审计发展理论方面的研究。主要研究：中外审计发展的历史和规律；中国审计环境的发展变化及对审计发展的影响；我国国家审计发展的战略目标和方向；影响我国审计科学发展的主要矛盾和问题；公共部门内部审计；政府审计与政府治理等重大前瞻性课题。

二是重新深入研究和梳理审计基本理论。主要研究中国特色社会主义审计理论的基本内容，包含的基本要素及其相互关系，包括：中国特色社会主义审计的本质；审计的功能、作用和实现机制；审计的目标和基本特征；以及审计文化的内涵和特征等。通过研究，使我们对基本理论的认识进一步深化，更科学地回答什么是审计、为什么审计、怎样审计的问题。

三是继续加强审计实务方面的研究。主要是研究、总结、升华审计实践经验，进一步探索审计规律，研究解决审计实务中遇到的突出问题。比如：财政资金、政府投资项目和部门单位绩效审计的模式选择和实务框架；公共财政制度下财政审计大格局研究；如何更好地发挥“免疫系统”功能，改进和深化金融审计、企业审计、外资运用审计、环境审计、经济责任审计，以及跟踪审计、专项审计调查等审计工作方法的具体运用等。通过研究，促进审计实践不断创新和发展。

四是进一步研究审计管理理论。主要研究审计机关适应环境变化要求，如何创新管理机制，更好地实现审计工作目标。包括：现代审计管理框架；审计计划管理；审计机关绩效管理机制的建立和完善；信息化条件下审计管理的方式和途径；审计机关审计质量保证体系的构成和建立；审计机关和审计人员的能力建设等。通过研究，促进审计机关创新和完善管理机制。

五是强化审计技术方法系列研究。主要是研究适应信息化发展要求的计算机审计技术方法和审计行为艺术。包括：财政审计、固定资产投资审计、经济责任审计的计算机审计技术方法；信息系统审计技术方法；绩效审计评价及方法体系；审计沟通和协调的艺术等。通过研究，推进审计工作的科技水平，提高工作效能。

建议新一届理事会成立后，尽快着手研究制定2010至2014年的审计理论研究规划，进一步明确目标，突出重点，落实具体措施，统筹考虑今后几年学会的理论研究工作，以便有计划有步骤地实现审计理论研究的目标。

（三）继续坚持群众性研讨与重点课题专门研究相结合，更广泛更深入地组织理论研究活动

群众性研讨活动是学会理论研究工作的基础，它可以最广泛地调动各方面力量参与理论研讨，营造和活跃理论研究氛围，可以更及时有效地研究解决实践中遇到的问题；重点课题专门研究可以更深入、更系统地研究审计重大理论问题，解决更高层次的带有方向性、战略性的问题。学会要继续实行组织群众性研讨与重点课题专门研究相结合，以重点课题专门研究带动群众性研讨活动，将群众性研讨作为重点课题专门研究的基础，相互促进，形成合力，推进审计理论研究的深入开展。

要严格按照《审计署重点科研课题管理办法》的规定，与署科研所密切配合，进一步组织管理好审计署重点科研课题。围绕构建中国特色社会主义审计理论体系这个中心，结合审计工作需要，提出选题建议；严格立项评审、中期检查和结项评审，确保课题研究质量；组织专门力量，加强对立项重点课题研究过程中的协调和指导，及时了解各课题组工作进展情况，针对遇到的困难和问题，组织各方面力量进行攻关，为课题组最终取得有价值的研究成果创造条件。为促进提高课题研究质量，每三年左右组织开展一次优秀课题研究成果评审，对获奖课题组进行鼓励。

学会要继续本着“小型为主，多搞联合”的原则组织开展群众性研讨活动，广泛调动各方力量参与审计理论研究。要进一步发挥理事的带头作用，继续举办理事论坛；要继续坚持与审计署有关司局和省级审计学会联合举办各类研讨会，带动实务工作者参与研讨；要增强审计理论研究的开放性，加强与相关研究机构、学会等社团组织的沟通、联系，适当扩展研究领域，开阔研究思路。要贯彻“百花齐放、百家争鸣”的方针，广开言路，活跃研究氛围。学会召开的各类研讨会，事前都要精心准备，做到主题明确，重点突出，务求实效。

（四）扩大学术交流，努力推动审计理论研究成果的转化和应用

开展学术交流是学会的一项重要职责。学会要采取灵活多样的方式，进一步扩大学术交流范围，积极搭建不同层次的交流平台，推动审计理论研究人员之间、理论研究人员与实务工作者、审计理论界与其他相关研究领域以及境内外审计界的交流。

一是要继续办好《审计研究》杂志。确保杂志的思想性、理论性、可读性，充分展示审计理论研究新成果、新理论、新观点、新方法，增强其学术公信力和影响力。同时要加大刊载量，加快传播审计理论研究成果，为审计理论研究人员提供一个发布科研成果、开展理论创新和学术交流的平台。

二是进一步加强学会网站的功能建设。增强编辑力量，尽量增大信息量，使网站成为学会与广大会员和外界联系、宣传理论研究成果和发布信息动态的重要窗口。

三是组织好旨在推广理论研究成果的专题培训班，更好满足审计理论研究和实务工作者的需求，推动审计理论与审计实务工作者的交流，促进科研成果的转化和应用。

四是对重要课题研究成果和学会专题调研结果，要及时向审计署领导反映报告，为领导决策提供参考。

五是主动联系公共管理、政府绩效管理、行政管理、内部审计、注册会计师等相关领域的学术组织，采取联合举办研讨会、参加对方举办的研讨活动、定期沟通等措施，推动审计理论界与其他相关研究领域的交流。

六是进一步拓展境外交流渠道，实行“走出去”与“请进来”相结合，促进我国审计界与境外审计界的学术交流。具体包括：建立与英国、美国、加拿大等国家政府审计学术研究机构或团体的联系，积极推动互访，加强与西方发达国家政府审计理论界的交流；邀请国外专家前来进行学术交流，举办学术讲座；继续加强与台湾审计界的沟通交流，探索建立与港澳台地区政府审计学术交流的机制与平台。

（五）在开展理论研究中，注重培育审计理论研究骨干队伍

培育审计理论研究骨干队伍,是保障审计理论研究后继有人、审计事业兴旺发达的重要举措。中国审计学会要通过履行职责,结合组织理论研讨活动,发现和培育审计理论研究骨干,特别是中青年理论骨干,在科研的实践中提高他们的研究能力。一是与各省审计学会、各高等院校密切配合,在全国范围内挑选和建立审计理论研究人才库,为有计划地整合理论研究和组织培训创造前提条件。二是以课题研究带动理论队伍的培养,通过有计划地交任务、压担子,在实践中培养审计理论骨干。三是积极搭建各种平台,促进人才成长。要继续与署人教司、科研所、培训中心联合每两三年举办一次全国审计青年论坛,为青年审计干部展示才华,实现人生价值提供舞台。四是积极发展会员,扩大会组织。要建立和完善中国审计学会审计教育分会和计算机审计分会,并建议在署机关成立中青年理论研究会(组),充分发挥署机关的人才优势。五是每年举办一到两期审计理论骨干的培训班或研讨班,进行理论研究和技能培训,交流经验,拓宽视野,创新研究方法,提高研究技能。

学会要进一步加强与高等院校的联系,促进各高校加强对政府审计理论的研究。学会要有计划地邀请有关专家教授参与重点科研课题的调查研究,参加各类小型研讨会,一方面请专家进行指导,另一方面让专家教授了解审计实践情况,吸收和借鉴群众性研讨成果,提高研究水平。

(六) 大力加强会风建设,夯实学会健康发展的基础

保持良好会风,事关学会能否坚持正确的政治方向,关系到学会自身的长远发展。学会应该始终如一地抓好会风建设。加强会风建设的首要任务是深入贯彻党的十七大和十七届三中、四中全会精神,高举中国特色社会主义伟大旗帜,以中国特色社会主义理论为指导,用科学发展观武装头脑,指导学会各项工作。学会领导集体和理事要带头加强学习,按照十七届四中全会提出的“科学理论武装、具有世界眼光、善于把握规律、富有创新精神”的要求,努力把学会建设成学习型组织。各级学会要组织会员认真学习马列主义、毛泽东思想、邓小平理论和“三个代表”重要思想,以及科学发展观,系统把握中国特色社会主义理论体系,牢固树立马克思主义的世界观和方法论,提高战略思维、创新思维、辩证思维能力,自觉践行社会主义核心价值观,保证学会沿着正确的办会方向不断前进。

要进一步加强学风建设。中国审计学会成立25年来,始终保持了“求实、严谨、科学、创新”的优良会风。广大会员热爱审计事业,坚持从我国实际出发,深入开展审计理论研究,大力宣传中外审计理论和先进经验,取得了显著成效。但近年来受到社会转型带来的浮躁、急功近利等不良风气的影响,也出现了诸如研究问题不求深入、脱离实际、盲目照搬照抄、低水平重复甚至抄袭等问题。这种现象的存在,将破坏理论研究氛围,影响审计职业和学术研究的形象,还会浪费有限的资源,阻碍审计理论研究的正常开展和进步,对学会自身发展十分不利。中国审计学会要求所有会员,并希望所有致力于审计理论研究的同志们,务必严格自律,自觉践行社会主义荣辱观,抵制各种学术不端行为,共同维护学术尊严。一是要加强学习,不断提高理论研究素养和践行社会主义核心价值体系的自觉性,自觉运用马克思主义的立场、观点、方法去分析问题、研究问题和解决问题;二是要关注实践的发展,解放思想,实事求是,与时俱进,追求实践基础上的理论创新;三是潜心研究,探求新知,忠于真理,任何一个新观点、新方法的提出,都应经过严密的科学论证和仔细推敲,经得起审查和实践检验;四是崇尚科学精神,包容性质疑和学术批评,不懈探索审计事业发展的客观规律,提高审计理论研究的实效性,为审计理论和审计实践创新发展做出新贡献。

要进一步改进工作作风。学会领导和全体理事要带头加强调查研究,深入实际,把握审计实践中需要研究解决的重大问题,有针对性地组织开展理论研讨活动。学会办事机构要保持和发扬学会的优良传统和作风,努力创建学习型组织,不断提高工作人员自身素质;要不断探索学术团体工作规律,创新工作方式方法,注重提高工作实效;要加强基础建设,健全各项工作制度,严格财务管理;要进一步发挥学会的桥梁纽带作用,努力做好为广大会员服务的工作,及时总结和推广各会员单位开展审计理论研究的新鲜经验,推动学会整体工作水平的提高。

关闭窗口

Copyright 2006 All Rights Reserved 中国审计学会 版权所有

地址:北京市海淀区中关村南大街4号 邮政编码:100086

信箱: shenjixuehui@sina.com 电话:010-82199815

京ICP备05034045号