

特色鲜明 引人入胜

——评徐政旦教授主编的《内部审计学》

朱念翊

上海财经大学会计学系博士研究生导师徐政旦教授主编、竹德操教授副主编的《内部审计学》一书，是接受中华人民共和国审计署委托而编撰的一本学术性著作。该书由上海人民出版社正式出版以来，受到了会计学界和审计学界的重视，特别是受到了我国大中型企业的经理、厂长和有关管理人员的欢迎。

《内部审计学》一书主要论述了我国大中型企业和事业单位内部审计的基本理论和方法，总结了我国内部审计工作的实际经验，同时也有选择地吸收国际上有关内部审计的理论和方法。大中型企业要深化企业内部改革，提高经营管理水平，坚定地走自我积累、自我发展和提高经济效益的路子，这一切都离不开企业内部审计工作。鉴于经济效益审计在内部审计工作中居于重要地位，因此，《内部审计学》一书对于有关这方面的内容，也作了充分的论述和细致的研讨。

《内部审计学》一书计31万余字，共分5篇、18章。第1篇是内部审计的基本理论，论述内部审计的意义、对象、职能、任务、特征、机构、人员、依据、证据、程序、工作方式和工作方法。第2篇是论述内部控制制度的审计。第3篇是经济效益审计，论述计划、目标管理审计、决策审计、资源利用效益审计、经济责任审计和经济合同审计。第4篇是内部财务审计，论述资金运用和资金来源的审计，费用和成本的审计，收入和利润的审计及会计报表审计。第5篇是专题审计及其它，论述基本建设项目审计，投资联营审计和电子计算机会计系统审计。全书末，还在“附录”部分简要介绍了国际内部审计准则，帮助读者扩大视野，进行参考和研究。从以上5篇的内容分布来说，编撰者也是颇具匠心的，可谓层次分明、条理清晰，很有助于读者研习和消化。

《内部审计学》一书出版以来，一印再印，受到了专家、学生以及基层审计人员和企业管理人员的厚爱，决不是偶然的。可贵之处，就在于它有鲜明的特色。概括起来说，《内部审计学》一书的主

要特色有二：

首先是理论指导意义强。

本书从第1章开始，全书的理论色彩是相当强的。内部审计是社会经济发展的产物。大家知道，内部审计是西方资本主义企业为加强经济监督和经营管理的需要，于本世纪20年代随着社会经济的发展和企业管理的内在需要而逐步发展起来的。那么，内部审计运用到我们社会主义的中国来，又怎样发挥其积极作用呢？对此，《内部审计学》的首篇在理论上进行了阐述。在第1章中，编撰者将“内部审计”放到了一定的大背景下，说明它的重要性和解决问题的迫切性。比如，书中指出，随着我国经济体制改革的深化，企业自主权有了扩大，企业承包经营责任制使所有权和经营权适当分离，从而加重了企业负责人的经济责任；同时，企业为了搞活经营，同外界（包括国内与国外）的经济协作越来越多，生产经营活动日益复杂。正是在这种情况下，内部审计的实行以及对内部审计的研究，都已成为当务之急。再者，书中进一步阐述和指出，在我国，由于国家审计机关的组织、推动和指导，以及各部门、各单位加强自我控制和自我发展的内在需要，近几年来，我国的内部审计有了较快的发展。实践已经证明，内部审计在我国虽然开展的时间还不太长，但是已经在维护财经纪律、保护国家和企业单位的合法经济权益、改善经营管理、提高经济效益等方面，发挥了积极的作用，取得了明显的效果。一句话，内部审计在推动和促进我国改革开放事业中发挥着十分重要的作用。在这样的理论前提下，《内部审计学》一书明确地预期，随着内部审计建设工作的进一步完善，我国的内部审计将在社会主义物质文明建设和精神文明建设中显示出它越来越大的威力。

《内部审计学》在理论深度方面，也是有其特色的。这里，笔者着重以评述内部控制制度审计为例，来说明该书的理论深度。内部控制是加强企业管理的一种十分有效的手段。书中指出，当前，我国经济体制改革正在向纵深发展。增强企业活力是

经济体制改革的中心环节。随着改革的深化,国家对企业的直接控制和行政干预正在逐步减少,企业正在成为具有更多经营自主权的经济实体。在这种情况下,建立严格的内部控制制度,正是经济体制改革的一项重要内容。正因为如此,在社会主义制度条件下,加强内部控制和加强内部控制制度的审计,对于我国的改革开放和我国经济的发展,有着十分重要的意义。《内部审计学》在论述以上问题时,特别分析和阐明了内部控制与内部审计的相互关系。这种相互关系具体体现在:一方面内部控制是进行内部审计的前提,内部审计要了解企业的内部控制是否健全、有效,要评价所有控制的目标是否达到,各种制度是否符合内部控制的基本要求,据以确定经济活动的合规性、合法性,会计信息的真实性、可靠性,以及企业工作的优点和缺点,从而可以有的放矢地进行深入审查,并提出中肯的建议;另一方面通过内部审计所揭示的企业管理中所有存在的问题和作出的建议,可以反过来进一步促进完善企业的内部控制制度。内部控制与内部审计这种相互依存、相互促进的关系,这种理论上的分析和论述,把读者希望了解的理论问题,讲述得一清二楚。

不但如此,该书还旁证博引,追根溯源,把所论及的问题引向深入。这样的例证可以举出许多。所有这些表明,这正是编撰者在对内部控制作了长期的科学的专门研究以后所获得的重要成果。

《内部审计学》的第二个特色是理论与实际联系得紧密。

理论密切联系实际,这是“马克思主义的一个最基本的原则”。理论联系实际的基本精神,就是要用先进的理论去认真解决实践中的问题。理论联系实际的原则是完全符合认识发展的规律的,这是从事学术研究和理论论述所必须遵循的基本原则。笔者认为,《内部审计学》全书基本上都贯穿着理论密切联系实际的精神。读来使人感到与当前的经济改革和形势需要十分贴近,学习之后,便可运用。

这里举第11章“经济合同审计”为例。当前,随着商品经济的发展,企业和其他单位的交往日见频繁,同其他单位之间相互签订经济合同也越见增多。为了维护本企业、本单位的合法权益,对经济合同的履行情况应进行系统的监督,内

部审计机构应当严格审查经济合同的签订、执行和违约处理。为了从理论和实际的联系上对上述问题进行论述,《内部统计学》一书中分别阐述了经济合同审计的意义和任务,经济合同订立的审查,经济合同履行的审查,经济合同违约纠纷的审查,涉外经济合同的审查。而上述内容中,编著者在处处将理论叙述与实际工作紧紧相扣,使所述内容十分扎实。比如,“经济合同违约纠纷的审查”这一章,书中指出,经济合同履行中,有时因一方没有履行合同,发生违反经济合同的情况,因此而发生纠纷。那么,对于违约纠纷的审查应当如何进行呢?在这里,读者看不到一般的议论,更没有空洞的说教,而看到的是,如何审查违约的责任和什么是审查合同纠纷处理的正确方法。又如,“涉外经济合同的审查”一节,书中从涉外经济合同订立的审查,讲到涉外经济合同履行的审查,又讲到涉外经济合同争议的审查,把当今涉外经济合同审查中可能发生或遇到实际问题,都一一加以具体的、实际的阐述,从而使读者明确地了解到:涉外经济合同应当具备哪些主要条款?有哪些审查的要点?在什么实际情况下可以变更涉外经济合同?在何种实际情况下可以解除涉外经济合同?在审查过程中应注意哪些问题?解决涉外经济合同争议可有哪些主要途径?审查时必须注意哪些问题等等?

在书中,著述者为了从理论密切联系实际的角度讲透全部问题,还特地独创性地设计了一系列和一整套“流程图”、“测试图”、“调查表”、“分析表”和“测试表”,内容精细、周到,目的是为了便于读者理解和真正从理论上领会、从实际上运用。可以这样说,每一张图、每一张表、每一项计算,都体现了作者在科研和著述中严谨的治学精神,和为读者服务、为读者着想的满腔热情。

综上所述,《内部审计学》一书确实是值得向广大读者推荐的一本好书。《中共中央、国务院关于加强出版工作的决定》明确指出:我国的出版事业“必须坚持为人民服务,为社会主义服务的根本方针”。《内部审计学》一书的编者正是遵循中央提出的上述出版宗旨,以十分认真严肃的态度来编著本书的。我们认为,在当前会计、审计等学科学术作者在不断繁荣的新形势下,《内部审计的学》一书的著述精神和学术研究态度,是值得大大发扬和提倡的。