

国家审计在宏观经济管理中的地位和作用研究

张迪

南京审计大学国家审计学院, 中国·江苏 南京 210000

摘要: 国家审计作为中国宏观经济管理中的重要组成部分, 对于社会经济发展至关重要。当下中国正处于构建高水平社会主义市场经济体制阶段, 国家审计管理有助于国家宏观经济调控在合理范围内运行, 满足市场经济条件下的发展需求。该文从国家审计和宏观经济管理的关系出发, 结合了国家审计的本质和宏观经济管理的组织体系, 分析研究国家审计在宏观经济管理中的地位和作用, 为中国经济发展提供保障。

关键词: 国家审计; 宏观经济管理; 地位与作用

Research on the Status and Role of State Audit in Macroeconomic Management

Di Zhang

School of National Audit, Nanjing Audit University, Nanjing, Jiangsu, 210000, China

Abstract: As an important part of China's macroeconomic management, state audit is very important for social and economic development. At present, China is in the stage of building a high-level socialist market economy system, and the state audit management will help the country's macroeconomic regulation and control to operate within a reasonable range and meet the development needs under the conditions of market economy. Based on the relationship between state audit and macroeconomic management, this paper combines the essence of state audit and the organizational system of macroeconomic management, and analyzes the status and role of state audit in macroeconomic management, so as to provide guarantee for China's economic development.

Keywords: national audit; macroeconomic management; status and role

0 前言

国家审计的内容主要包括政府财政财务收支、国有资产管理情况, 这些都与中国宏观经济治理密切相关。当下的社会主义市场经济体制背景下, 由于法制不健全、经济发展速度过快等原因, 中国的宏观经济管理中存在一些问题, 宏观调控效率有待提高。宏观经济调控的直接目的是通过一系列经济政策调控实现增加就业来促进经济增长、保持物价稳定、国际收支平衡的目标, 最终目的是推动国民经济持续稳定健康运行。这一系列的目标都离不开与之相适应的手段, 而在宏观调控过程中, 国家审计也是必不可少的工作。因此, 研究国家审计对宏观调控产生了怎样的影响, 具体发挥的地位和作用是什么, 能够帮助我们更好地认识到审计在宏观调控中如何发挥作用。

1 国家审计与宏观经济管理

1.1 国家审计的本质

唯物辩证法认为, 事物的本质就是事物的基本性质。从哲学的角度来理解事物的本质, 事物的基本性质是与其他事物相区分的特殊性质, 具有排他性。以此类推, 审计的实质是一种综合性的、与审计实践相联系的、与之相适应的、涉及审计的具体实践活动的根本属性。从表面上看, 关于国家审计的性质, 理论界存在着许多不同的学术观点, 如查账

论、经济监督论、系统过程论、民主法治论、免疫系统论和经济体论。从受托责任角度来看, 国家审计的受托责任是受人民之托, 国家审计职能职责与党和国家根本任务密切相关, 中国国家审计制度变迁与社会生产力、经济基础相适应, 有其必然性及规律性(许莉, 2021)。同时, 国家审计观念也是建立国家审计体系的关键。审计体系的建立, 将产生不同的审计行为。1983年, 审计署成立, 我们国家恢复了国家审计事业, 历任审计员对国家审计的本质均有独特的认识。到目前为止, 学界对于国家审计的性质也进行了大量的研究。从经典审计理论的视角探析国家审计本质, 其定义如下: 国家审计的本质是以系统方法从行为和信息两个角度, 独立鉴证国有资源经管责任中的代理问题和次问题, 并将结果传达给利益相关者的制度安排(郑石桥, 2015)。

1.2 宏观经济管理组织体系

中国的经济管理由宏观经济管理与微观经济管理组成。其中宏观经济是指在国家社会宏观范围上, 社会活动的经济关系与经济活动的反映, 它主要包括国民经济计划、货币政策、财政政策、金融政策等, 是对国家社会经济总量总体运动的全面反映; 微观经济则是指某一经济单位活动以及经济变量, 以企业生产者和消费者之间的经济活动为主, 它主要指企业生产经营活动及其他经营活动的管理。宏观经济和微观经济作为国民经济的重要组成部分, 他们的正常运行和宏

观范围内国家经济稳定发展密不可分。在社会主义市场经济体制下经济情况是由市场机制的内部调控力量以及政府的宏观调控二者相互制约,相互配合,才得以稳定运转,为了保证国民经济的稳定与发展,需要建立起一套对国民经济进行全面管理的宏观经济管理体制,以实现国民经济的有效调控。宏观经济管理活动是建立在社会主义市场经济的基础上的一种政府干预行为,具体实施过程中需要将其与有效的经济、法律、方法相结合,是对国家整体的宏观经济活动进行全面管控。宏观经济调控体系主要负责实施国家对经济的调控和控制,包括财政、政策、计划等。有效的监管体系是确保宏观经济发展的重要保障。

2 国家审计在宏观经济管理中的地位

从宏观经济管理的角度看,国家审计是指当前中国政治经济环境下,国家审计在经济管理中的工作定位。国家审计在宏观经济管理中监督和评价的主要内容是监督和评价财政收支计划和财政政策、金融工作、固定资产投资、产业发展政策的实施及效果、其他各项社会经济事业管理(夏诗园, 2020)。比较来看,审计监督与其他的监督体系是相辅相成的,与其他监督体系如行政监督、舆论监督、司法监督等相比,它们的监督属性相同,但是审计监督和其他监督体系相比又有所不同。具体来说,审计的经济监督涉及的范围、监督对象、监督目标又有很大不同;相比之下,国家审计具有层级高、涉及面广、综合性强等特点,其地位在国家宏观经济管理体系中非常特殊。

2.1 监督关系的超脱性

国家审计的监督关系具有超脱性的特点,具体体现在国家审计的三方关系中。国家审计的三方关系主要涉及审计人员、被审计单位以及授权人或者委托人。审计人员指负责进行审计工作的人员,他们需要具备专业的审计知识和技能,并依据相关法律法规对被审计单位的财务报表等进行审查。审计人员必须保持独立性,与被审计单位没有直接或间接的利益关系,以确保审计结果的客观公正。被审计单位是接受审计人审查的单位,通常是国家机关、企事业单位等。被审计单位有责任提供真实、完整的财务资料和其他相关信息,并配合审计人员完成审计工作。授权人或者委托人通常是审计机关、立法机关或政府,在国有企业审计监督体系中,审计机关是领导管理机关,负责组织和指导审计工作。审计机关与被审计单位是监督与被监督的关系,审计机关有权对被审计单位的财务报表等发表审计意见,并依法进行处理处罚。同时,审计机关也需要接受立法机关的监督,确保其依法履行职责。这三方在审计工作中相互独立、相互制约,共同构成了国家审计的基本框架,保障了国家审计在宏观经济地位中监督关系的超脱性。

2.2 监督权利的独立性

国家审计监督权利的独立性表现为:审计机关在实施

审计过程中,必须具有组织上的独立性、精神上的独立性、审计机构独立性和审计经费上的独立性。具体来说,组织上的独立性,即审计主体与受审单位及其他管理部门的独立性,保证自身的权力不会受到外界的干扰,不受外界权利的压迫。精神上的独立性指审计机构员工在履行审计职责的过程中,精神层面应当做到不偏不倚,不被外界因素所左右。审计机构独立性即审计机构按照法定的规定,依法进行审计,确定审计对象、审计范围和审计方法,并对审计的结果承担责任。最后是经费上的独立性,在财务上,审计机构的资金来源要有独立、稳定的保障,不会因为财务上的问题,而成为被审计者或其他管理机构的掣肘。国家审计监督权的独立性是审计工作的根本与灵魂,它保证了审计机关能够客观公正地履行其责任,真实、全面地审查与评估被审计单位。而独立又能保证审计结果的权威与可信度。此外由于其他监督部门在监督内容上具有局限性,有些工作只能由国家审计部门对其本身就具有监管功能的机构实施监督。例如,在中国的工商管理部门完成有关的经济工作时,会出现各种各样的差错,工商管理部門没有能力对这些差错进行有效地监督,只能让其自行承担責任。而国家审计部门由于具备这方面的优势,就可以对这些差错进行再监督。

2.3 监督地位的法定性

国家审计的监督地位具有法定性和强制性。从国家审计机关的产生来看,国家审计机关是依法设立的,其审计监督权力来源于法律的授予,具有高度的权威性和强制性。举例来说,一方面,《宪法》中明确规定中国设立审计机关,审计人员依法行使经济监督权;另一方面,国家审计监督地位的法定性与高层领导机制密切相关,审计署在国务院总理领导下开展工作,地方各级审计机关是双重领导机制,即在本级人民政府行政首长和上一级审计机关的共同领导下开展审计工作。这种高层的领导体制使得审计机关能够更好地发挥其监督职能,确保国家财政经济秩序的穩定。在实际国家审计工作中,监督地位的法定性依靠严格的审计程序保障实施,国家审计机关在审计过程中遵循严格的审计程序,包括审计计划的制定、审计证据的收集、审计报告的编写等环节。这一系列严格的审计程序确保了审计工作的规范性和公正性,更是保证了国家审计监督地位的法定性。

3 国家审计在宏观经济管理中的作用

3.1 完善预算管理体系

作为预算管理部门的一个重要组成部分,国家审计的首要任务就是做好国家预算工作,监督全国财政预算的执行,重要作用之一是完善预算管理体系,它对国民经济的发展有着无可替代的作用。从中国目前发展的国民经济的状况来看,国家审计在国家进行预算管理中具有重要的作用,主要体现在中国发展国民经济针对不同的部分需要投放的资金比重(肖福, 2017)。这就需要审计部门对其进行预算监

督,以此促使资金的投放更加的合理和有效。通过对全球范围内进行的审计工作发展规律的归纳可以发现,在国家预算管理中,有必要进行国家审计。从核算工作的角度来看,现代的国家审计机构都是把政府的财务收支作为工作核心的。例如,美国、加拿大、澳大利亚等英联邦国家的国家审计署在对财务会计进行审计时,都会对其进行财务审计。在确保政府资金的有效性和安全性的前提下,根据有关的法律、规章和协定,进行审计工作。通过对财政资金和财务部门报表审计,审计机关可以全面审查和评价预算执行过程中的真实性、合规性以及执行结果的效率效果,从而为国家预算管理工作开展提供客观依据。

3.2 监督国有资产管理

国有资产是国民经济的重要组成部分。根据委托代理关系,国家是国有资产的所有者,委托企业自主经营管理国有资产。因此,要保证国有资产的安全性、完整性,就必须有国家的审计机构来对其进行审计。审计部门的工作是对企业的资产、负债、所有者权益、盈亏等进行监督和审查,在审查企业的同时也要做好评价,并且维护国有经济企业的合法权益(熊敏荣,2017)。具体来说,其一,要注重对国有资产的运用与管理进行监督,对国有资产的运用与管理进行监督,以保证国有资产的安全性、完整性,避免国有资产的损失与浪费。其二,检查国有资产的财务状况:通过对国有资产的财务状况进行核查,掌握其收入、支出、资产存量等方面的信息,保证国有资产的财务状况真实、准确、完整。其三,对国有资产的处置与变动进行监管,对国有资产的处置与变动进行监管,保证其在法律法规及有关政策下进行处置与变动,以避免国有资产的损失与不当处理。其四,检查国有资产管理体制,通过对国有资产管理体制的检查,可以看出国有资产管理体制是否健全、有效,从而推动国有资产管理体制的改进与优化。其五,对国企运营业绩进行监管,对国企的运营效率、社会效益进行评价,对国企进行最优分配与管理。为了实现这一目标,国家审计机构应以国家名义对国有企业及其控制或支配的企业的资产、负债及损益情况进行审计,加强对国有企业财务收入真实性、合法性、效益性的审计,健全企业的管理架构,提升企业的治理能力。

3.3 完善现代企业制度

国家审计通过在宏观经济管理体系中发挥其独特职能,有助于促进完善现代企业制度。当前中国国有企业普遍存在

着生产效率不高、内部控制制度存在缺陷、经济发展滞后等问题。上述问题已成为制约中国国企健康发展的重要因素。因此,国家审计机关对中国国有企业开展了专项审计,从企业运作中存在的一些特殊问题入手,找出产生这些问题的根源,并针对性地提出了对策。与此同时,国家审计的工作方向引领着内部审计的工作方向。内部审计是企业内部的一个独立的监督与评估组织,它可以对企业的财务管理体系以及与之有关的经济活动进行评估,从而使企业在经营过程中出现的问题能够及时解决,以达到提高组织经济效率效果的目标。而在市场经济中,内部审计既可以将企业的财务管理制度以及与之有关的经济活动中存在的问题反映出来,又可以对企业实施有效的监督与控制,通过对企业的内部控制的设计和运行进行监督评价,从而使企业的行为规范与规则得以完善。

4 结语

综上所述,国家审计在宏观经济治理中占据着重要地位,发挥着十分重要的作用,但其中也存在着一些问题。从审计专业人员角度看,身为国家的审计员,必须对自己的工作有一个清醒的认识,要加强对相关审计专业知识和经济知识的掌握,同时也要不断改进自己的专业能力,树立终身学习的态度,力求把国家审计工作做得更好,提高工作效率效果。与此同时,对国家审计理论的研究也要进一步深化,需要对审计工作中产生的问题进行科学深入的分析。研究分析过程的整体逻辑是发现问题,深入剖析,找到对策,落实整改措施,最终达到改进我们的宏观经济治理制度的效果,完善中国宏观经济治理体系,保障经济管理工作顺利进行。

参考文献:

- [1] 许莉.国家审计本质认识论及其实践规律[J].审计与经济研究,2021,36(5):20-23.
- [2] 郑石桥.政府审计本质:理论框架和例证分析[J].会计之友,2015(12):129-133.
- [3] 夏诗园.新形势下强化国家审计在宏观管理中的地位与对策研究[J].金融理论与实践,2020(5):78-82.
- [4] 肖福.宏观经济管理中国家审计的地位与作用[J].时代金融,2017(20):16+28.
- [5] 熊敏荣.试论宏观经济管理中国家审计的地位与作用[J].经贸实践,2017(3):209-210.