

二是建立“专家经验库”，将政府绩效开展较好的案例进行定期集选，形成经验数据库，组织讨论和学习，不断提高绩效审计水平，完善审计信息沟通机制。

### (三) 完善审计体制

虽然目前我国的审计体制以行政权力保证了审计工作的开展，较好地保证了政府审计的权威性，为我国政府审计事业的发展起到了促进作用，但这一体制也不可避免地暴露出以下缺陷和不足：一是审计监督的独立性不强。审计机关隶属于政府，在各级政府的领导下开展工作，审计计划和结果受政府行政目标所左右，审计作用的发挥程度往往取决于各级政府领导者的觉悟和重视程度。此外，审计机关赖以开展的审计经费以及审计组织负责人的任免奖惩维系于本级政府，在一定程度上使得审计既要查处被审计单位的违法违纪问题，还要维护地方利益，更要维护自身的利益，在一定程度上影响了审计的质量，甚至在个别情况下影响了审计的结果。二

是审计报告制度无法保证审计结果的完整和客观。审计机关在本级政府领导下进行审计，“两个报告”制度要求审计机关直接对政府负责，审计结果报告首先必须提交给本级政府，再由审计机关代表政府向人大做审计工作报告，间接向人大负责，但经过政府“过滤”后产生的审计工作报告可能在一定程度上无法“原汁原味”，审计机关在向人大做审计工作报告时，也不得不尽力避开一些对政府有争议的问题。

笔者认为，在完善审计体制，改善审计独立性，使其更适应我国政治、经济体制发展的过程中，还应结合我国现有国情，注意以下几点：首先，尽管经过多年政治经济改革，我国政府已经从对直接干预经济事务向监管型、服务型转变，但在相当长的一段时间内，我国政府力量相对强大这一特性不会改变，从审计建制以来的实践也证明了隶属政府的我国行政型审计体制是基本适应当前社会政治、经济发展环境的，这是主

流，不应也不能一味否定。其次，应以审计事业的发展为重。为了能有效地促进审计事业健康和稳定的成长，增进审计事业的国际交流，审计体制改革的方案选择无需过分强调理论上的优越性和目标的理想性如独立性，与其强调审计体制上的独立性，在实际操作中更需要强调审计人员在专业判断时的客观性。因此，审计体制改革应坚持服务大局，如进一步明确划分审计署与地方审计机关之间的职责，避免重复审计和效率折损；为了避免两个报告制度所带来的不良影响，可以实行国家审计署接受国务院的领导，同时向国务院和人大报告工作，各级地方审计机关向上一级审计机关负责并报告审计结果，以防可能出现的行政干扰、“过滤”审计结果的现象发生，增强对政府各行政管理部门、层级及其所属经济实体的监督等。

(作者单位：南京大学商学院  
南京审计学院审计系)  
责任编辑 刘黎静

## ● 简讯

### 《财务与会计》2010年度优秀文章评选结果揭晓

2010年度《财务与会计》优秀文章评选活动得到了广大读者的积极支持，经读者投票及评委会的认真评定，评选结果揭晓。获奖的作者和篇名如下：

#### 特等奖：

1. 王军：《大力培育具有国际水平的中国会计师事务所》
2. 刘玉廷：《中国企业总会计师的典范》

#### 一等奖：

1. 高昌庆：《小故事 大道理》
2. 张连起：《品鉴经典：以思想为媒》

#### 二等奖：

1. 汪伦：《程序与实质的斗争——从医院治病想到审计》；2. 冷洪：《为什么我们需要管理会计》；3. 盖地：《企业增值税税负辨析》；4. 袁敏：《雷曼兄弟：有多少教训可以吸取》；5. 刘宝锁：《下岗职工创业的税收筹划》；6. 王爱国：《找一个有“工厂”的老公》；7. 唐爱军：《若干会计、税务处理问题答疑》；8. 岳亮等：《从改善企业内控入手提升国企经营效率》；9. 戴国华：《资金集中管理是集团施工企业持续发展的重要保证》；10. 李进营：《财务报告透明度形成机制的探讨》。

另外，评出周琳芳、李洪仪等100名优秀读者，每位读者奖励人民币100元。关于获奖作者、优秀读者的奖金及获奖作者的证书、热心读者的赠书，本刊编辑部于近期寄出。

在此需要说明的是，本次优秀文章评选活动共有238篇文章获得读者的提名，在获奖作者中还有一些文章得票靠前，如高昌庆的《历练思维 开启心智——读〈杰克·韦尔奇自传〉有感》、张连起的《决定企业可持续发展的关键抉择——兼析〈企业内部控制配套指引〉》、岳亮的《套期保值会计应用分析》等。读者随函附寄的评刊意见与建议，对我们了解读者需求、提高办刊质量，大有裨益，我们深表感谢。真诚希望广大读者一如既往地关心和支持我们，同我们一道把《财务与会计》办得更好。

本刊编辑部