

# 一般均衡理论视角下国内审计体制解析

杨承宇,岳宏志

(西北大学经济管理学院,陕西 西安 710127)

**摘要:**在如今经济新常态下,以实现经济由高速增长到高质量发展的转型为目的的社会主义市场经济现代化建设,必然依托于一套高效、稳定、可靠的社会主义审计制度。本文从政治经济学中的一般均衡理论视角解析国内审计体制,旨在明确其中的内在优势和发展方向,从而为加快完善我国审计制度建设提供参考。

**关键词:**审计体制;一般均衡理论;经济新常态

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2020.29.040

随着中国特色社会主义发展步入新时期,我国市场经济现代化建设的进程正面临着前所未有的机遇与挑战。一方面,在改革开放的前三十年里,我国经济总量长期以 10% 左右的增长率飞速发展,人民生活水平逐渐提高,诸多领域的科技水平领先于世,经济体制改革稳步前行,从 2010 年起,我国经济总量超过日本,成为世界第二大经济体,堪称中国奇迹。另一方面,随着经济总量与规模的不断扩大,我国市场经济现代化建设的目标也逐渐转向经济总量和经济质量的协同发展、可持续发展。面对新问题,继续坚持改革开放的大方针,不断优化、完善中国特色社会主义制度是我们始终不得松懈的首要任务。从经济学视角来看,审计制度,特别是辅助国家治理的中国特色社会主义审计体制,是市场经济良好发展的重要监督机制,也是国家宏观调控政策的重要保障,它不仅要起到维护资本稳定高效增值的作用,还必须兼顾社会主义制度下资源配置的公平性原则。所以,在如今的经济新常态下,以实现经济由高速增长到高质量发展的转型为目的的社会主义市场经济现代化建设,必然依托于一套高效、稳定、可靠的社会主义审计制度。以下,本文以理论回顾

为起点,从一般均衡理论视角分析国内审计制度。

## 1 市场一般均衡理论

在经济学中,关于市场的一般均衡分析,主要存在两套理论,一套是微观经济学中以瓦尔拉斯均衡思想为起源的新古典一般均衡理论,一套则是政治经济学中的平均利润率均衡理论。瓦尔拉斯以及新古典学派崇尚的一般均衡分析,是排除特定经济制度的技术分析范式,很多情况下并不能真正表明实际的资本主义经济关系及其运行规律,其理论体系存在很强的封闭性和局限性。而政治经济学中的一般均衡理论就是通过对社会生产关系的研究,来解释存在于社会中的种种经济现象的理论。政治经济学中一般均衡理论的基础是劳动价值论,均衡理论的研究方法是唯物辩证法,均衡理论的本质是平均利润率均衡,均衡理论的主要意义是对市场运转规律的真切认识。

## 2 我国审计体制与模式

我国现行的审计体制建立于 20 世纪 80 年代初,其主要内容包括:以设立在北京、隶属国务院的审计署为最高审计机构,主管全国

审计工作,审计长是最高行政首长,负责向国务院汇报工作,审计长的任命具有一套相应的法律程序可循。各地方还设有地方性的审计机关,以便具体展开审计监察工作。地方审计机关只在行政上和专业上分别接受本级政府行政首长和上一级审计机关的双重领导。对机构内审计人员的管理制度按公务员管理制度实施。此外一般还要求审计人员具有良好的道德操守和过硬的专业技能。国家审计机构与国外的行政体制审计机构有一定相似度,但仍属于具有中国特色的行政体制审计机构。改革开放以来,伴随我国经济水平的提高,经济结构不断变化,人大和审计署相继出台的《审计法》《预算法》《会计法》等涉及明确审计职权的法规和审计办法与准则也在不断完善现行的审计制度。

通过梳理我们可以发现,一个科学、高效的国家审计制度一般都具有以下三个特点。首先,具有一定的独立性。独立性的确保是审计监督的“生命”。独立性的具体内容可以归纳为机构财务来源的独立性、审计人员精神状态的独立性、组织地位的独立性和调查审计工作的独立性四个方面。其次,具有法律保障。任何国家在自身审计制度建设发展中,都极为注重法治化监管。其审计机构大都由立法机关直接设立,职责由法律明确规定,一切工作紧密围绕法定职责开展,执法相对独立、严格。再次,开展绩效审计。绩效审计开始于20世纪60年代的美国,如今已成为全世界审计机构审计工作的主要内容,份量可达八成,针对审计对象从初步审查、审查管理系统、编制审计计划,到实施详细检查、完成审计报告,最后实施跟踪审计。绩效审计本质上并非单独的审计模式,只是传统审计模式的一个延伸,它代表了一种更符合事实要求的审计理念,诞生于政府和企业的自身需求。绩效审计在提高政府行政效率和增强公信力方面有重要的作用。绩效审计能够在确保现有信息真实性的基础上产生新的信息,是信息的发布者。同时,绩效审计又是强有力的监督工具,是项目的评价者,能够帮助政府发现自身的不足,从而引导政府提高行政效率。绩效审计的核心作用是公布绩效信息,协助政策变革有效推行。

我国目前是坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导、大力发展建设高质量现代化经济体系的社会主义国家,日渐完善的国内审计体制除具备以上基本特点外,从一般均衡理论视角来看,还具有以下潜在优势。

第一,对审计对象有更清晰的认识。一般均衡理论是对市场运转规律的科学解读,其中对资本主义市场有效性的质疑和对市场与计划的作用机制是建设社会主义市场经济体制的重要参考,我国审计制度正是建立在这种对市场规律更科学客观的认识上,以这种更科学的理念展开审计工作是我们具备的最大优势。

第二,实现了更自主的审计独立性。如前文所述,独立性是审计机构的立身之本,是审计工作意义的根本。与一般均衡理论一样,立足于唯物辩证法的指导思想,面临不断变化的国内外市场环境,我国审计独立性的保障工作将坚持与时俱进的步伐,积极发挥主观能动性,通过立法和行政命令等方式,第一时间作出有效回应。

第三,更科学地揭示绩效审计的本质。政治经济学中的劳动价值论认为,人类的劳动分为具体劳动和以社会必要劳动时间为单位衡量的抽象劳动。商品的价值源泉是劳动,价值的多少来自抽象劳动量的多少,而商品从原料到成品的价值增量更是完全来自生产中投入的抽象的劳动量。这个增加的量,也就是企业利润的本质,而利润针对资本投入的获取比例(即利润率)又是决定市场均衡的主要因素。劳动价值论让我们知道,企业生产的目的是制造价值,获得利

润,继而扩大再生产。所以我们可以更清楚地认识到,现如今针对利润和利润率的绩效审计,其实是劳动价值面对市场各商品生产水平和供需差异,在转化为生产价格后的审计结果,而针对劳动量的审计暂时还限制在具体劳动所转化的物化商品层面,关于抽象的劳动量应如何科学计量的问题,尚未彻底解决,是值得继续研究讨论的方向。

第四,使审计结果更客观真实。审计活动也是以数据为基础,抽丝剥茧,探索企业自身状况的一个诊断过程,坚持实事求是是政治经济学和一般均衡理论的研究准则,也是审计人员从业的第一准则,它确保审计人员能在遵守法律法规的前提下,更进一步在审计过程中时时刻刻重视审计活动的客观性、真实性。

第五,始终坚持以人为本。一般均衡理论通过对市场均衡条件的探索,披露了资本主义生产方式中存在剥削的本质,这不仅坚定了我国以人民为中心的中国特色社会主义制度,更将以人为本的思想渗透到国家治理的方方面面,这必然也是国家审计理论体系构建的出发点之一。面对当前的社会主要矛盾,以人为本的审计监督理念将在教育、医疗、扶贫等民生项目的资源合理高效分配,政策合理制定实施上,发挥关键性作用。

最后,是更具能力的审计人员。对现代审计而言,查账翻证的时代已经过去,大数据时代的网络经济早已使得审计工作的冗杂程度超乎想象,为最大范围完成审计工作、早日实现审计工作的全面覆盖,全世界对审计人员的资料和数据归类、总结、分析和演绎推理能力提出了更高的要求。对于身处公务员行列的我国审计人员而言,努力学好用好政治经济学是其责无旁贷的任务,而一般均衡理论作为其中的重要内容,不仅可以帮助提升审计队伍中成员的理论修养和政治水平,学习它的分析过程更可以提高大家的抽象能力、逻辑思辨能力和理论分析能力,使审计人员更具职业优势。

### 3 结束语

虽然我国的审计事业起步相对缓慢,面对当下的具体国情,审计体制建设中也面临着各类问题,作为新时代中国特色社会主义现代化市场经济建设的有力依托,其还存在发挥空间,但从一般均衡理论视角对国内审计体制的解读可以肯定,我国践行历史唯物主义哲学理论和思想内涵的审计体制存在巨大的潜在优势。面对新的挑战,只要抓住机遇,与时俱进,坚定不移地以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导,努力学好用好政治经济学理论,加快完善国家审计体制建设,这种潜藏的优势很快就会彰显于世。

### 参考文献

[1]朱殿骅.构建新时代中国特色社会主义审计制度的路径探讨[J].西安财经学院学报,2019,32(1):51-61.

[2]任保平.改革开放40年中国高速增长的特殊性及其向高质量发展的转变[J].政治经济学报,2019(2):92-95.

作者简介:杨承宇(1989-),男,陕西西安人,西北大学经济管理学院博士研究生,研究方向为政治经济学;岳宏志(1963-),男,陕西西安人,西北大学经济管理学院教授,博士生导师,研究方向为政治经济学、数理经济学、技术经济。