审计“免疫系统”论的内在机理与创新

曹建新

（华南理工大学工商管理学院 广州 510640）

【摘要】审计“免疫系统”理论的提出和创新，对审计理论和国家审计工作产生了重大的影响，起着指导我国审计总体发展方向的作用。本文旨在讨论审计“免疫系统”论的贡献与创新，并对其发挥功能和作用的内在机理加以评述。

【关键词】国家审计 审计“免疫系统” 审计功能 内在机理

将审计比作“国家经济运行的免疫系统”，形象地说明了审计的本质、目标和功能。审计“免疫系统”能诊断已存在问题或潜在问题，消除异常、疾患、风险，通过分析问题根源提出治理对策。在审计“免疫系统”论的统领下，充分发挥审计“免疫系统”的职能作用，有利于促进我国审计工作的科学与规范化发展，保持国家经济和社会的稳定。

一、审计“免疫系统”论的内在机理

审计“免疫系统”论的内在机理在于通过审计发现问题、依程序解决问题以及完善自身系统。

1. 通过审计发现问题。通过审计发现问题就如同审计的监督职能，它是审计“免疫系统”功能与作用发挥的重要前提，主要通过识别、揭示被审计单位违法违规、损失浪费等问题并在审计的职权范围内对其进行处理，核查被审计单位遵守法律法规和提高绩效的情况，从而保障国家经济社会的稳定发展。而且，国家审计作为国家政治制度体系中内生的“免疫系统”，主要是维护和促进国家政治制度中的责任关系的履行，关注的是政府对社会公众的责任。因此，审计机关要切实加强对重点部门、重点资金、重点项目的监督，及时发现经济社会运行中存在的重大经济犯罪、重大违法违规、重大决策失误、重大损失浪费、重大损害群众利益等方面的问题，更好地发挥“免疫系统”的功能与作用。

2. 依程序解决问题。依程序解决问题就如同审计的稳定职能。依程序解决问题是审计发挥其“免疫系统”功能与作用的重要手段。对于通过审计发现的问题应该按照相应的程序对其进行处理。对于可能出现的风险也要运用合理的手段，消除产生风险的根源，防患于未然，保持经济的稳定发展。对于违法犯罪行为要利用法律赋予的职责，依照程序对不合法的经济行为作出处理，维持正常的经济秩序，维护法律权威，保障国家安全。

3. 完善自身系统。审计工作开展过程中会产生一系列的问题，而问题的解决可以给审计工作带来一定的经验，充分利用已有的经验和审计成果处理审计问题，不断完善自身系统，以便促进审计工作的有序进行和更好地发挥审计的功能，更快捷、更方便地组织审计工作。完善自身系统是审计发挥其“免疫系统”功能与作用的重要途径。通过解决已经发现的问题，进一步延伸并强化审计作为“免疫系统”消除隐患的功能；通过审计成果及时揭示可能存在的风险，及时反映涉及宏观经济及其管理、体制机制、政策措施等方面的问题，提出对策与建议，改善宏观调控，确保宏观经济健康运行。通过审计报告，对审计机关的年度工作成果进行归纳和汇总，利用已有的审计成果，不断完善自身“免疫系统”，促进审计监督功能的发挥和相关法规的完善，保障国家的经济安全和社会稳定。

二、审计“免疫系统”论的创新

1. 审计“免疫系统”论对审计理论建设的创新。审计“免疫系统”理论赋予了审计本质和审计功能新的内涵，审计范围、审计视角和审计作用均发生了重大变化，进一步推动了审计基础理论的研究，是审计基础理论的系统创新，为建设有中国特色的社会主义审计理论体系作出了重要贡献。

（1）审计“免疫系统”论系统回答了审计的本质问题。对审计本质的研究是为了更好地明确审计的职能定位，充分发挥审计的职能作用。当前学术界一般将审计的本质定义为一种活动或者行为，而审计“免疫系统”论认为国家审计本质是国家经济社会运行的“免疫系统”。审计“免疫系统”论是对审计本质的重新定位，这种重新定位基于一种创新性的思维方式。它将审计置于社会经济的大背景中去分析其本质，探究经济社会发展与审计发展的内在联系和基本规律，将审计本质定义为“免疫系统”，更准确地界定了审计的内涵和外延。对于审计本质问题的思考，是审计理论结构和实践服务的基础性、首要性问题，它影响甚至决定着审计目标、审计功能、审计任务等一系列理论问题。

（2）审计“免疫系统”论科学阐释了审计的职能问题。审计“免疫系统”论把人体免疫系统所具有的免疫防御、免疫稳定、免疫监督三大职能巧妙地引入审计工作，形象生动地阐述了现代国家审计应该具备的职能，赋予了现代审计更加丰富的内涵，审计“免疫系统”论认为审计不但应具有监督、评价、鉴证等一般的审计职能，同时还兼有诊断、预警、防御、修复等特殊职能，同时认为审计工作要具有承担经济社会免于内外部组织和个人侵犯的能力。审计“免疫系统”论有关国家审计职

能的学术观点丰富了国家审计基础理论，且与审计本质一脉相承，具有较强的针对性。

（3）审计“免疫系统”论全面解答了审计的目标和作用问题。审计“免疫系统”论认为监督、评价和鉴证不是目的，审计更重要的目标应是帮助被审计单位建立一种比编报审计报告等更有价值的管理体制，这种体制应能成为被审计单位自我抵抗“病毒”侵害的防线。如何维护社会和国家的安全，保障国家利益是审计人员应该重点关注的。这一理论表述强调了审计“免疫系统”对经济社会系统的作用，从更宏观的角度阐析了审计的目标和作用，比学术界既有的审计目标理论更宏观，反映了我国政治、经济社会发展对国家审计的要求。审计“免疫系统”论强调了国家审计“免疫系统”的整体作用，更加突出预见、预警和修复的作用，发挥国家审计的“免疫”功能，同时增强经济社会自身的“免疫力”。

（4）审计“免疫系统”论扩大了审计理论的研究领域和基础体系。审计“免疫系统”论的提出使得审计理论研究由经济领域向经济社会领域扩大。该理论认为国家审计关注的重点是经济运行是否会带来社会问题，其中包括关系民生安全、环境安全、金融安全等涉及社会公众利益的国家安全问题，审计理论的研究领域随之扩大，不仅包括传统的财政财务收支活动，而且包括经济社会运行的其他方面，涉及政治活动、社会发展、法制建设、文体建设等诸多领域。

审计“免疫系统”论扩大了审计理论的基础体系，使得审计学更具有综合性和交叉性，该理论认为审计的学科基础和理论基础不仅是会计与审计、财务学科，也包含了政治学、经济学、管理学、法学、工程学等各类技术科学。

2. 审计“免疫系统”论对审计功能发展的创新。审计署审计长刘家义指出，审计的本质是国家经济运行的“免疫系统”，把人体免疫系统所具有的三大功能巧妙地引入审计工作，从而形象生动地阐述了现代国家审计所应该具备的作用，赋予了现代国家审计更加丰富的内涵。审计“免疫系统”论对国家审计功能的发展创新主要有：

（1）审计具有抵御功能。防御功能是指审计工作要具有承担经济社会免于内外部组织和个人侵犯的能力。审计机关作为保护市场经济有序进行的重要组成部分，应该通过法定的依法审计活动，及时发现和抵御各种违法犯罪行为的侵蚀，维护宏观经济政策和法纪规章的严肃性，同时审计机关要尽早预测到社会可能出现的风险，消除产生风险的根源，维护良好的财经秩序和良好的发展环境，从而保护国民经济健康、有序、又好又快和可持续发展。

（2）审计具有稳定功能。稳定功能是指审计工作要具有发现和清理不法分子和违法违纪问题的能力，稳定自身的机能，并能够根据经济社会外部的变化和内部的需要，及时改革完善和恢复。坚持以真实性、合法性审计为基础，通过对各级政府及其部门或国有经济单位的财政财务收支真实性、合法性、效益性进行审计监督，严肃查处重大违法违规和经济犯罪问题，强化对权力的监督和制约；与此同时，审计工作应该对宏观经济管理和微观经营管理提出改善、加强、提高和促进其发展的建议，以维持国家经济秩序，保障经济环境稳定。

（3）审计具有修复功能。修复功能是现代审计的高级功能，修复功能能够排除经济发展和社会运行风险的隐患，系统地排除社会经济发展中的故障。通过依法严格审计，对审计中发现的制度性缺陷和问题进行反馈，比如问责制度、审计结果公告制度等，促进对相关制度进行重构与创新，从而促进相关管理制度的建立和完善，在更高层面上实现财政财务等财经制度的规范化和制度化。

（4）审计具有预警功能。审计是预警系统，即国家审计具有示警功能，是风险的“传导器”，能够及时、灵敏、准确地报告或报警，提供风险信息，提示党和政府对所面临的风险或潜在风险予以足够的关注，促进风险防范和应对措施落实，并提供消除风险的“目标参数”。

审计“免疫系统”论各功能相辅相成，共同协调经济活动中的各种关系，它与经济大系统肌体相连，解决审计工作中的各种矛盾，维护国民经济发展秩序。

3. 审计“免疫系统”论对审计工作发展的创新。审计“免疫系统”论为我们提供了崭新的发展理念和可行的设计思路。审计方法创新有利于审计工作的系统化、科学化、规范化、精确化，有利于提高审计质量和效率。长期以来，审计基本上把重点放在事后审查、揭露问题上，而在审计“免疫系统”论下，审计要预防、揭示和抵御经济发展过程中出现的社会问题，这时的审计以主动预防为主，审计人员应该尽早发现经济运行中存在的风险，这就需要在实践中建立起审计作为维护国家经济和社会安全的免疫系统与审计自身免疫系统相结合、查处问题与追究责任相结合、制度创新与技术创新相结合的审计工作体系。作为审计基础理论的最新发展，审计“免疫系统”论必将对审计工作的创新提供理论源泉和精神动力。

审计“免疫系统”论对审计工作和审计人员的业务水平提出了新的要求，审计范围的扩大意味着审计人员关注的领域更多，这就要求审计人员应不断更新自己的知识结构和提高自身的专业素质。新理论要求审计人员不能仅从被审计单位的微观视角考虑问题，而应站在国家的高度，从宏观的视角考虑问题，审计价值取向要维护国家安全，促进社会公平和正义，促使审计成果在国民经济管理中发挥作用。

主要参考文献

1. 刘来英. 审计是经济社会运行的免疫系统研讨会综述. 审计研究，2008；5

2. 沈言. 国家审计“免疫系统”功能的基本内涵和实现路径. 现代审计与经济，2008；6

3. 付忠伟等. 发挥审计免疫系统功能 推进经济社会科学发展. 审计月刊，2008；12

4. 宋常. “免疫系统”理论视野下的国家审计. 审计与经济研究，2009；1

5. 李凯. 从公共受托责任演进看国家审计本质变迁——兼论审计“免疫系统”论. 审计与经济研究，2009；1

6. 李建. 审计是国家经济社会发展的“免疫系统”. 理论前沿，2009；4