

# 国有企业领导人员经济责任审计实施研究

牟 斌,刘大为,赵祎祎

(山东网瑞物产有限公司,山东 济南 250000)

**摘要:**国有企业领导人员作为企业的管理者,对于国有资产安全以及企业的长远发展有着重要作用,加强国企领导人员经济责任审计,具有非常重要的意义。本文首先介绍了经济责任审计的内涵以及国企领导人员经济责任审计目标范围,并系统分析了在国有企业领导人员经济责任审计中存在的问题,进而就改进优化国有企业领导人员经济责任审计提出了几点建议措施。

**关键词:**国企领导人员;经济责任;审计评价

**[DOI]**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.28.155

审计监督作为政府监督的重要内容,可以对公权力的使用运行情况进行有效的约束和制衡。国有企业作为公共管理体系中的重要客体,对国企领导人员开展经济责任审计,不仅可以有效督促其领导人员按照法定职责认真履职,规范手中权力的运行使用,同时还可以对国有企业的自身发展状况进行系统衡量,保护国有资产资源,促进国有资产的安全可靠以及使用效益的提升。然而,受到各方面因素的影响,一些地方在国有企业领导人员经济责任审计方面仍然存在着不少的问题,尤其是审计评价体系不够完善、质量不够高、结果运用不充分等问题较为明显,需要结合国有企业的实际情况,按照经济责任审计规定相关内容,进一步明确审计内容、规范审计流程,增强审计的科学性、严谨性和公正性。

## 1 国企领导人员经济责任审计内涵概述

国企领导人员经济责任审计,主要是由审计机关主导的,按照国家相关法律法规以及政策文件等,对国企领导人员等所开展的,重点对其财务收支状况以及其他相关经济活动所进行的审计,进而实现监督评价以及鉴证经济责任履行情况的作用。经济责任审计与其他常规审计有着较大的区别,传统审计侧重于行为或者事物,经济责任审计不仅需要进行行为审计,同时还要针对人员开展审计,对被审计人员在任期内所主导或者参与的经济活动以及经济责任履职情况进行客观公正的评价分析。

在审计目标方面,重点是审计评价国企领导人员所参与的经济活动的合法合规和真实性,以及在法规政策执行方面、经济规划和管理方面、经济行为等方面的具体情况,以审计活动来确保国企领导人员严格履行经济责任,强化对国有企业资金的监督管理,促进国有企业的价值增值;在审计范围方面,主要包括国有企业重大决定的审计、内部管理的审计、财务管理的审计、财务会计审计,以及政策落实、廉政建设等方面的审计。在审计工作流程方面,主要可以分为:审计立项,按照年度经济责任审计计划,成立审计工作小组进行审计项目立项;审计准备,向被审计国企领导人员送达审计通知以及相关的审计资料清单;审计实施,确定审计重点,明确审计方法,查阅审计资料,开展实质性审计;审计报告,根据审计底稿以及审计中发现的问题,形成审计报告,并征求被审计人员意见,最终下达审计决定书。

## 2 国有企业领导人员经济责任审计存在的主要问题分析

虽然现阶段国有企业普遍推行了领导人员经济责任审计,但是在审计具体的开展实施方面还存在着不少的薄弱环节,尤其是在审计评价体系构建和审计结果的应用上,主要集中在以下几方面:

2.1 审计工作基础需要加强。一些地方对于国企领导人员的经济责任审计缺乏全面的认识,还没有结合经济责任审计规定以及实施细则等细化完善经济责任审计办法,经济责任审计的制度机制也不够健全完善,因而造成了经济责任审计在开展实施的过程中难以保证其独立性和规范性,在经济责任审计工作具体开展过程中也得不到部门之间的协调配合,容易影响审计工作的有序实施。同时,一些地方的审计工作力量配备不足,部分审计工作人员专业能力水平有限,在审计实施过程中也缺乏各种信息化手段的运用,审计过程中对于审计重点缺乏准确的把握,对于相关审计资料的收集整理也不够全面,经济责任审计的风险水平还较高。

2.2 审计评价体系不够精准。审计评价是经济责任审计的重要内容,但是当前一些国企领导人员的经济责任审计方面还存在着审计评价不够精准的问题。有的对于经济责任的界定不够清晰准确,在审计内容上存在着泛化的问题,过于宽泛而缺乏针对性,尤其是在审计评价指标体系的构建方面,定量评价标准设置不足,现行的审计评价指标体系还不能很好地对国企领导人员自身职责履行情况进行系统全面的反应。有的在审计评价上主要是以描述性的语言为主,缺乏量化的评价分析,因而一定程度上容易造成经济责任审计的随意性。

2.3 审计结果的运用不够充分。开展经济责任审计主要目的是督促国企领导人员严格履行自身职责,强化对国有资产的使用管理,并对企业领导人员综合的素质能力进行评估分析,但是当前对于国企领导人员的经济责任审计结果的运用还不够充分,有的对于审计报告中所指出的问题没有及时的进行整改完善,有的对于审计中发现的问题没有及时的进行追责问责,尤其是当前经济责任审计普遍采取先离任后审计的模式,造成了审计监督作用难以有效的发挥。

## 3 国有企业领导人员经济责任审计实施优化途径

3.1 优化完善经济责任审计评价体系。对于审计评价体系的优化完善,重点应该突出评价内容和评价指标,以及评价方法。在审计评价内容方面,主要是:国企领导人员的经营业绩目标完成情况、国有资本的安全增值以及企业利润收益情况、国有企业社会公共责任履行情况、执行国家及上级决策部署情况、企业重大事项决策情况以及执行和效果情况、国有企业的内部管理情况、企业的战略发展制定以及执行状况、企业内部党风廉政建设等情况,将其作为经济责任审计评价的重点。在审计评价指标的选择方面,对于定量指标主要是从以下方面进行选择:以任期责任制完成率、特定指标完成

率、主要经济责任完成率以及利润目标完成率、国有资产保值增值率等指标反映目标完成情况;以净资产收益率、流动资产周转率、总资产报酬率、速动比率、销售增长率、不良资产比率以及资产负债率等指标反映盈利能力;以科研投入比率、技术创新投入产出比、新产品开发率等指标反映创新能力;以重大风险事件发生率、损失率、违规发生率以及违规损失率等指标反映风险管控情况;以创造就业机会、环境治理费用支出比率、环境治理设施投资比率等相应指标反映社会责任履行情况。对于定性评价指标,则重点是从重大经济决策、执行财经法律情况、企业内部管理、发展战略管理以及党风廉政建设等方面进行优化选择。对于审计评价方法的选择,则应该根据不同企业的实际情况,综合运用层次分析法、平衡卡积分法以及模糊综合评价法等,重点提高评价分析的针对性。

3.2 改进完善经济责任审计工作开展模式。在国企领导人员经济责任审计方法选择使用方面,应该注重创新完善,尤其是注重强化对审计资源的有效利用,推动多关口内部经济责任审计实施,提高离任审计标准和任前审计标准的一致性,积极探索使用账外审计方法,转变以往采取传统财务审计方法所造成的审计工作单一性,强化调查、访谈等在审计中的应用,做好对财务账目、会议记录等关键审计资料的挖掘分析,提高经济责任审计的全面性。在审计工作程序方面,可以采取现代风险导向的经济责任审计工作程序,在经济责任审计工作过程中对国有企业经营管理中可能存在的重大风险领域等进行识别分析,作为经济责任审计的主线,有重点地开展审计评估,在经济责任审计过程中还应该注重做好对个人责任和集体责任的界定,突出强化对责任界定证据的审计分析。同时,在经济责任审计具体开展实施过程中,应该注重大数据和现代信息技术在审计工作中的具体应用,建立完善审计数据平台中心以及审计分析平台,充分发挥审计工作联席会议的作用,与地方的大数据部门、金融部门、财政部门、税务部门等强化信息数据的对接沟通,增强对审计数据资料的采集能力以及信息技术分析能力,促进全面提高审计效率和审计质量。

3.3 强化经济责任审计结果的运用。对于国企领导人员审计结果的运用,首先,应该建立任前审计、任中审计以及离任审计相结合的审计监督体系,尤其是做好任前审计与离任审计交接工作,确保国有企业前任领导人员和现任领导人员之间责任的清晰,对于重点的国有企业应该注重强化实时的审计监督,在国企领导人员的任期内定期开展经济责任审计,对于群众及社会反映强烈的事项或者问题线索,及时开展专项调查审计,进一步强化审计监督的工作力度。其次,健全规范审计结果运用的工作制度机制,对任前审计结果公示制度进行规范,建立完善经济责任审计发现问题整改跟踪机制和反馈制度,对于审计报告中发现的各项问题,督促抓好整改落实,并对整改情况进行反馈,同时做好审计结果问责管理,尤其是存在违纪违规问题并造成严重经济影响的国企领导人员,应该按照相应的程序进行问责处理,以提升经济责任审计监督的工作力度。

3.4 强化对经济责任审计的质量控制。对于经济责任审计的质量控制,应该重点突出以下方面:首先,在经济责任审计开展实施过程中,应该严格执行相关的法律法规以及经济责任审计规定,按照审计项目计划以及实施方案开展,审计重点突出政府性资金的使用方向以及权力运行,突出经济事项的决策权、管理权、执行权、监督权的运行情况。其次,在审计意见的发表方面应该确保审计意见的

全面性,以国有企业的财务报表、被审计领导人员的述职报告等为基础,综合审计查核的实施、相关的法律规定为依据基础上,发表审计意见,同时认真撰写审计报告,对其中的专业术语应该做好解释,在审计结果方面应该重点对普遍性代表性的问题进行剖析,在发现问题的同时为审计报告使用者进行决策提供服务。第三,在经济责任审计开展过程中还应该全面加强对于审计项目的组织管理,严格审计程序的执行,确保审计资料获取的充足,强化审计函证、盘点以及走访等方法的运用,对于获取难度较大的审计资料或者审计证据,还应该做好替代性测试,以确保审计质量。此外,还应该注重加强经济责任审计工作人员队伍的建设,在经济责任审计项目组成人员上抽调熟悉审计业务、财经法律、经济管理、项目管理等方面的专业人才,并强化对参与审计工作人员的专业化能力培训,以提高其审计工作能力水平,确保经济责任审计工作规范高效的开展实施。

#### 结束语

对于国有企业领导人员经济责任审计的开展实施,应该进一步完善经济责任审计评价体系,尤其是细化评价内容和评价指标的选择设置,突出加强审计风险管控,提升审计工作质量,充分运用经济责任审计结果,进而发挥审计的作用,强化对国企领导人员权力运行的监督,促进国有企业经营管理的规范高效。

#### 参考文献

- [1]郭春光.国有企业领导人员经济责任审计难点及对策探讨[J].中国总会计师,2020(7):106-107.
- [2]沈哲伟.新形势下国有企业领导经济责任审计的新举措[J].市场观察,2020(10):84.
- [3]黄燕凌.国有企业领导干部经济责任审计中应注意的问题研究——以J集团为例[J].中国民营,2020(9):153-154.
- [4]陈施好.新时期如何正确做好国有企业领导人经济责任审计工作[J].商情,2020(33):90,92.
- [5]范少星.国有企业领导人员经济责任审计评价指标体系研究——以J国有企业为例[D].河北地质大学,2020.