

探讨经济责任审计与财政财务收支审计的全面结合

张 辉

(安徽省萧县财政局,安徽 萧县 235200)

摘要:经济责任审计和财务收支审计作为审计工作的重要组成部分,在保持独立的同时两者又存在一定的联系,往往是相互作用和相互影响,通过有效结合在一定程度上能够提高审计质量,使其达到理想的效果。传统的审计工作在形式上相对比较单一,这就导致整个工作的开展并不能做到精细化和全面化,审计任务繁重的同时效果的发挥也并不明显,直接限制了相关工作的有序实施和顺利开展。在新的形势下,将经济责任审计和财务收支审计有机融合在一起,可以发挥他们共同的优势,切实提高审计质量,为该工作的可持续发展奠定坚实的基础。

关键词:经济责任审计;财务收支审计;全面结合;有效措施

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.25.055

引言

现阶段,经济责任审计愈加受到各级党委以及政府的相关重视,社会各界对该工作的关注程度也在进一步提高,但是从目前审计工作的现实发展来看,审计任务繁重的同时审计力量存在明显的欠缺和不足,在一定程度上导致两者之间的矛盾日益突出,限制并约束了经济责任审计的可持续发展,成为制约经济责任审计质量的主要瓶颈。在这一时期,针对存在的这一难题,需要从多角度着手,切实提高审计质量,改进审计方法,将经济责任审计和财务收支审计有机结合在一起,从而缓解审计工作中存在的冲突和矛盾,为经济的健康稳定发展奠定坚实的基础。

1 审计目标的不同

在将经济责任审计和财务收支审计结合在一起之前,首先需要明确两种审计目标存在的联系和区别,从而从实际出发,找到实现结合的关键。财政财务收支审计的目标在于核查和检验与财务收支相关的经济活动的真实性和合法性,从而对其进行更加全面和细致的监督,而经济责任审计的目标在于将财政财务收支审计作为整个工作实施和开展的前提和基础,从而揭露审计工作中存在的缺陷和不足,对党政领导干部或者是企业领导人员需要负责的经济责任尽可能作出更加客观和公正的评价,促使党政领导干部可以严于律己,最大限度上保证财务收支公正合法,自觉遵守相关法律法规,通过有效的方式和手段,进一步提高管理质量和水平,确保对应的经济工作目标可以顺利完成,从而全面维护国有资产的安全和完整。从整体上对经济责任审计和财政财务收支审计进行分析和研究,可以意识到经济责任审计实际上是对财政财务收支审计的一种深化,它在某种程度上,象征并代表着财政财务收支审计以及财经法规审计的集合体,也就是说,和财政财务收支审计相比,经济责任审计是一个更大的概念,它需要为财政财务收支审计负责,同样的后者也需要为前者提供必要的服务。在整个工作实践中,无论是从事财政财务收

支审计中存在的哪一项任务,都需要从实际出发,切实节约整个审计工作的成本,注意收集与领导干部经济责任相关的资料,为经济责任审计工作的可持续发展奠定坚实的基础^[1]。

2 经济责任审计与财政财务收支审计结合的途径

通常来讲,经济责任审计和财政财务收支审计的结合存在以下两种不同的含义,首先是两类项目之间的融合共通,其次就是以财政财务收支审计为整个审计工作的前提和基础,切实确保经济责任审计工作可以得到全面落实和有序发挥。

2.1 经济责任审计项目与财政财务收支审计项目的结合

2.1.1 从年度工作计划安排上把经济责任审计与财政财务收支结合起来

财政财务收支审计项目从类别上进行划分,主要包括两大类,首先是由上级审计机关安排和布置的,例如行业审计以及同级财政审计都属于该类型,其次就是所谓的本级审计机关自行安排的项目。

经由上级审计机关安排和计划的财政财务收支审计项目本身存在一定的确定性,通常情况下只需要考虑到当前政治经济等各方面的实际情况,在年初对其进行详细规划,整个重点应该立足于关键性行业以及重点资金,而且也需要具有充足的时间,从而为整个审计工作在开展和实施中打造精品提供时间上的支持和保证。而与之相联系的经济责任审计工作本身则是出于本级党委以及政府之手,要求结合整个工作中干部管理和监督的现实需要,通过组织人事部门和审计机关对共同的任务规划进行分析和安排,在时间上存在一定的不确定性。因此,审计机关在开展和实施相关工作的过程中,应该实事求是,充分利用现有的有利条件,以更加积极主动地态度寻求和人事部门的交流和合作,加强和他们的联系,在此基础上,结合上级审计机关安排的财政财务收支审计年度工作计划,对相应的经

济责任审计年度计划进行重新确定。这些项目在具体落实的过程中,需要切实体现并实施在经济责任审计工作中,组织人事部门对相应的委托书进行编制和传达,与此同时做好经济责任审计工作,提高审计效率的同时切实保障审计质量。只有这样才可以在一定程度上达到一举两得的效果,在完成上级机关所下达的任务,也就是审计部门发放的有关财政财务收支审计工作的同时,也可以结合整个工作实践,对重点领域领导干部经济责任作出阶段性结论,从而最大限度上减少审计机关以及被审计单位的工作量,将经济责任审计的风险降到最低水平。

针对自行安排的财政财务收支审计项目,由于经济责任审计从内容的设置和规划上,本身就包含有财政财务收支审计工作的相关内容,因此审计机关在开展和实施相关项目的安排工作时,需要从实际出发,根据现实需要尽可能降低整个财政财务收支审计项目的数量,使其中存在的一部分审计力量可以落实到经济责任审计项目中。之所以在日常的审计管理实践中,没有将所有的财务收支审计项目同时加入到经济责任审计项目中,是因为经济责任审计本身就存在复杂性和特殊性,它的政治性较强,与此同时要承担较高的风险,为了做好相关工作,保障审计质量,对审计领导干部负责,就需要加强质量管理和优化,不能由于对数量的过度追求从而降低整个活动的质量^[2]。

2.1.2 通过审计资源共享把经济责任审计与财政财务收支审计有机结合起来

针对单纯的财政财务收支审计项目,在实际对其进行落实的时候,需要从多角度出发,将整个工作得以有序落实,为经济责任审计打下坚实的基础。在相关工作实践中,不但需要关注到具体的事,也要兼顾对应的人。单纯的财政财务收支审计项目,如果整个活动中,主要的领导和干部管理以及监督工作的对象相一致,审计实施方案在进行规划和制定的过程中,就需要在审计内容以及审计重点等方面统筹兼顾,使其可以得到全面改良和优化,真正考虑到界定经济责任的客观需要,从而给予整个工作以及相关主体以足够的关注。无论是那种形式的财政收支审计项目,在具体的管理实践中如果发现相关缺陷和不足,而这种问题的产生经过一定程度的分析之后如果发现和领导人员存在密切关联,就需要尽可能做好责任性质以及责任归属的取证工作,在落实相关工作方案的时候,注意点面结合和重点查证,将调查所获得的具体情况全部列入到党政领导干部的经济责任档案中,为后续相关工作的开展打下坚实的基础。需要注意的是,财政财务收支审计项目在具体落实过程中,要全面围绕整个审计程序的真实性展开,对被审计对象的资产以及负债等现实情况进行更加全面和细致的核查,在此基础上,将所调取和收集的相关信息运用到经济责任审计工作中,防止工作程序上出现重复。而且在实施经济责任审计的过程中,针对之前已经实施的财政财务收支项目,通常要尽可能避免重复审计的出

现,有效发挥和利用财政财务收支审计中所得到的相关数据和信息,落实以发现情况和问题的责任归属,对其进行更加综合和科学的评价。最后,在开展和落实整个审计工作的时候,需要看到财政财务收支审计在某些条件和环境下,所反映的审计结果并不一定就科学公正,常常需要考虑到多种因素的限制和作用,在对财政财务收支审计工作中所得到的结果进行利用的时候需要对结果的全面性进行详细核查,只有其真正反映了被审计责任人经济责任的相关情况,才能正式得到研究和应用^[3]。

2.1.3 人员的结合

经济责任审计在实际工作中,需要有效发挥和展现财政财务收支审计的显著优势,整个流程中要充分考虑到项目组成人员结构的合理性问题,通常来讲,需要尽可能使用财政财务收支审计的原版人马,从而推动整个工作的有序落实。

2.2 以财政财务收支审计为基础开展经济责任审计工作

经济责任审计工作从某种程度上来讲,是财政财务收支审计工作的人格化,但是需要注意的是,这并不意味着整个审计工作只是财政收支和评人的简单叠加,它在一定范围内体现了对原有财政财务收支审计工作的发展和深化,涉及有审计重点、审计方法以及审计内容等多个部分。

2.2.1 审计重点要突出

在从事审计工作的过程中,需要结合不同的审计任务进行精细化管理,经济责任审计重点在于对相关领导的经济活动进行调查,使其得到更加全面的掌握。财政财务收支审计工作在实际落实的时候,通常并不是独立展开的,而是需要针对整个被审计单位,更加强调整体性和一致性。整个工作要求借助和利用对内部控制制度的测评进一步加以测定,而且在进行审计评价的时候,通常只对应与之相关的事情,并不关涉到人^[4]。

经济责任审计同样具有一定的规律性,在具体的工作实践中,重点在于建立在财政财务收支审计的基础之上,与此同时也要深入研究,加强对内部控制制度的科学测评,结合整个被审计单位经济活动的相关职能和特点,在相关活动中严格遵守资金走向,对和领导干部经济责任相关的项目投入更多的关注度。首先是单位内部职工在日常管理工作中反映比较突出的问题,要对内部存在的缺陷和不足进行深入调查,而且也可以从社会的发展实际出发,对整个社会生产建设活动中存在的突出问题进行收集和整理,加强和纪检监察机关的合作,全面发现相关缺陷和不足吗,这在一定程度上可以成为领导干部个人廉洁问题的主要突破口,在审计手段可以控制的范围内,利用财务收支对其进行更加透彻的调查。其次是主要经济活动的关键环节,针对这些环节进行调查研究的时候,领导人员需要从实际出发,切实落实自己的任务和职责,往往整个活动的开展和领导干部的经济责任存在密切联系。例

如,掌管财政财政资金分配权的行政单位,在实际从事经营管理活动的过程中,资金走向就是其所必须投入关注的重要事项,资金投向的正确性和合理性和领导人息息相关,影响并决定着主要领导经济责任的发挥水平。接着领导干部直接管理的单位和部门,同样也会展现一定的经济责任,这种经济责任必须通过相关手段和途径,得到更加清晰的查明和验证。最后领导干部直接管理的单位和部门,主要包括相关资金的使用和支出,例如对外大额借款等都在一定程度上反映着单位的决策水平和能力,一旦在决策环节出现失误将会造成严重的经济损失。而是否出现决策不当等问题主要体现在经济责任和个人廉洁上,经济责任审计工作在实际落实的过程中,需要尽可能和现阶段反腐工作的相关标准和要求有机联系起来,利用和借助整个审计财政财务收支的真实性和合法性,对党政领导干部工作中存在的个人经济问题进行更加详细的披露,使其可以得到解决和改善。

2.2.2 审计方法要创新

经济责任审计的审计方法需要紧跟时代潮流,不断进行创新和完善,首先要求具体的审计方法呈现出多样化的发展趋势,财政财务收支审计工作在实际实施中,需要利用对会计资料的审计予以落实,而且整个经济责任审计工作本身就存在一定的特殊性和复杂性,内容上多种多样,涉及范围较广,因此在相关工作中,需要根据会计资料中整理出来的相关线索,和其他的方法有机结合在一起,从而实现效果最优化。例如,要求被审计单位可以自行检查,对合同以及与之相关的会议记录进行更加细致和全面的查阅,与此同时也可以组织和召开领导干部经济工作,对会议中的谈话进行详细记录,到单位以及上级主管部门进行调查实践,了解责任人的经济职责,采用系统分析和逻辑分析等方法进行取样,在此基础上对领导干部的经济责任进行重点审计,使其得以顺利实施和有序开展。除此之外,在整个工作中也要加强审计资料的有效化和规范化收集,从财务报表着手对相关部门和单位的经营成果进行综合评价,结合内控测评结果确保整个审计工作可以得到切实落实,在真实性等方面达到实际所需的要求,而且审计抽样也要具有典型性和代表性,审计覆盖面只有达到相关要求和标准,才能进一步说明相关问题。

2.2.3 审计内容始终围绕财政财务收支

财政财务收支工作在实际实施中,往往是领导干部经济责任的根本性展现,而经济责任审计工作的展开通常只需要以前者为基础,在相关工作实践中抓住重点和关键,从而实现审计目标的同时最大限度节约审计成本。经济责任审计从内容上看和财政财务收支审计存在本质性区别,一般情况下,经济责任审计更加强调摸清家底,遵循相关规范和要求,围绕财政财务收支以及内容控制制度等,对具体的执行情况以及相关决策的制定提供更加高效和明确的保障,借助和通过审计收入以及负债的真实性等内

容,真正感受到领导干部在整个决策系统中发挥的关键性作用,通过对审计财政财务收支进行高效化管理,保证整个工作的合法性和合理性。

2.2.4 以财政财务收支情况为基础,对领导干部的工作目标实现情况进行全面考核

定性,也就是从法律法规等范围内对财政财务收支的现实状况进行更加科学和详细的判断,保证整个收支工作的真实性和合法性,对领导干部在任期内需要遵循的法律法规等内容开展更加科学和详细的评价,而定量也就是要求把财政财务收支审计的真实性和绩效审计工作有机融合起来,根据财政财务收支的真实性以及合理性对整个经济活动进行更加细致的评判,确保经济责任指标评价体系可以更加完整和规范,与此同时,也可以借助和利用比较分析法等相关内容,和同行业的先进水平进行综合对比,包括对比财政财务收支相关资料,判断整个工作在实际实施中所产生的具体收益,对领导干部领导本部门以及对相关经济责任的履行情况和努力程度作出最科学的论断。经济责任审计其中一个最重要的职责就是对领导干部任期内的经济工作业绩作出更加全面和客观的论述,而量化考核更是整个工作中不可或缺的一个关键环节。需要注意的是,在针对考核指标进行规划和设定的时候,需要将财政财务收支作为一切工作的前提和基础,在此基础上,整个工作的开展不能脱离财政财务收支的相关范围,使其得到全方位的落实^[9]。

结束语

经济责任审计工作在具体的实践环节,需要将经济责任评价和宏观决策有机协调和统一起来,通过相关手段和措施,对不同部门以及相关单位财政财务收支的真实性以及合法性进行综合评判,对领导干部在履行经济责任过程中存在的相关问题进行整理和总结,在深入分析的基础上向上级政府部门提出科学性和合理化的建议,从制度上正式规范整个经济责任的履行。

参考文献

- [1]徐艳.经济责任审计与财政财务收支审计的有机结合[J].交通财会,2013(04):40-43+47.
- [2]李焯.探索经济责任审计与财政财务收支审计相结合的方法[J].审计与理财,2017(04):14.
- [3]陈义润.谈经济责任审计与财政财务收支审计的全面结合[J].陕西审计,2014(01):10.
- [4]朱琦.经济责任审计与日常财政财务收支审计相结合若干问题的思考[J].审计理论与实践,2012(04):14-16.
- [5]王斌.经济责任审计应与财政财务收支审计相结合[J].陕西审计,2012(01):14.

作者简介:张辉(1977,11,29-),女,汉,籍贯:安徽,学历:大学,职称:中级会计师,研究方向:政府会计,乡镇财政财务。