

深化国有企业经济责任审计存在的难点及对策分析

徐永阳

响水县国有企业和数据审计中心, 中国·江苏 盐城 224600

【摘要】当前的国有企业经济责任审计, 面临的是外部环境的变化与内部经营机制调整双重压力, 所以其审计深度和广度需要扩展。实际操作中, 权责界限不清、评价指标体系不完备和成果转化机制不畅通等因素, 导致审计鉴证与监督作用不能得到充分发挥。审计主体在复杂的经济活动之中准确地剥离出个人责任和集体责任, 对于传统的审计模式来说是一个巨大的考验。对于以上问题, 采用多维度评价模型、全周期追溯制度和风险导向审计模式来解决目前的困境。希望能够为其经济责任审计工作的有效开展提供思路, 从而为国有企业的持续稳定发展营造良好的监督环境。

【关键词】国有企业; 经济责任审计; 审计评价体系; 审计成果运用

随着市场经济体制改革进一步深化, 国有企业经济活动的复杂度也越来越大, 作为监督权力运行、规范经济行为的重要制度, 经济责任审计的作用无可替代。但是, 就投资主体多元化、资本快速流动的特点而言, 很难对复杂的业务表象实施审计视角的穿透式检查并作出评价。怎样在繁杂的经济联系当中确切判定领导人员的经济责任, 建立起科学客观的评价体系以体现真实的业绩, 这是眼下必须面对的课题。探究审计实施过程中的深层次问题, 找到解决这些问题的具体办法, 对企业健康的可持续发展有着重要的现实意义。

1 深化经济责任审计的客观环境与现实要求

在当前的宏观经济形势下, 国有企业处于转型升级的关键时期, 资本运作由单一化向多元化转变, 资产规模不断扩大, 资金流转速度不断加快。因此经济责任审计必须跳出传统财务收支的层面, 向决策合规性、风险控制和发展的可持续性拓展。经济责任审计不单是对过去行为的鉴证, 也是对企业未来潜力的评估。对于复杂的关联交易、隐蔽的利益输送等要审计工作保持敏锐性和穿透力, 保证国有资产在市场交易中不流失。且混合所有制改革进程中, 资本彼此交叉持股造成决策链条变长, 涉及的利益方众多, 这就给审计取证的充分性以及评价的客观性提出了更高的要求。深化审计不再仅仅是查错纠弊, 而是全方位体检发现体制机制上的障碍, 给优化治理结构提供依据^[1]。

2 经济责任审计实施过程中的深层难点

结合国有经济责任审计实践发现, 国有企业任期经济责任审计的重点和难点主要包括以下几个方面。

2.1 权责界定与归属划分的模糊性

国有企业治理结构里的集体决策机制常常会成为个体责任认定的一个“屏蔽层”, 造成权责不明。重大经济决策经过多层审议, 客观上分散了个人责任, 使得审计面对决策失误造成损失的时候, 无法找到直接责任人。尤其对历史遗留问题, 由于任期交接频繁, 前任的决策影响到现任, 现任的改革措施短期内难以见效, 跨时期的责任交织在一起, “新官理旧账”的责任如何划分就成了难题。另外, 在集团化管控之下, 母子公司之间责权不明, 上级的指令与下级的执行之间存在弹性空间, 一旦出现经济风险就会产生责任推卸, 定责变得困难。

2.2 评价指标体系构建的局限性

当前审计评价体系主要关注财务指标的评价, 忽略了非财务和长期战略目标的评价, 不能反映真实的履职绩效。财务数据直观地反映了企业的盈利能力, 但是它具有滞后性和可操纵性, 如果仅仅依靠它来判断企业的发展情况, 就容易导致企业为了追求短期的账面利润而忽视了研发投入、人才梯队等核心要素。有些企业为了粉饰报表, 在短期内提高收益率的同时牺牲了未来的潜力, 采取压缩维护费用或者削减研发支出的方式。同时不同行业的国企功能定位差异大, 用通用评价指标不能客观评价经济责任, 甚

至会对企业经营导向产生错误的引导^[2]。

2.3 审计取证与数据关联的复杂性

由于业务模式的创新，经济数据呈指数增长，分散到不同的系统中，造成审计取证存在技术障碍。传统的抽样模式面对海量数据时无能为力，不能发现隐藏的违规线索。牵涉到供应链金融、衍生品交易这类复杂业务的时候，资金流向层层嵌套，审计要经过许多实体和会计期间才能穿透追踪，对财务以及关联分析的要求非常高。现实中企业内部存在数据孤岛，标准不一致、接口不兼容，造成审计不能取得完整连续的业务链条数据，影响证据可靠性，加大审计风险。

2.4 审计整改与问责机制的滞后性

审计目的在于纠正偏差，但是实际操作中整改多流于形式，问责缺少威慑力。有些企业就对审计问题采取调账、补办手续之类的表面性处理办法，没有深挖问题产生的根源，使得类似的问题反复出现。问责方面，缺少刚性挂钩机制，审计结果和任免、薪酬联系不大，报告更多被当作参考。离任审计发现的大量重大问题，因为被审计对象已经调离了，导致追责程序的启动比较缓慢，有的甚至出现高高举起轻轻放下的现象，审计不够严厉，没有形成有效的制度约束。

3 构建科学完善的经济责任审计应对策略

3.1 构建多维度经济责任评价模型

为摆脱单一财务指标的局限，应该构建一个包含财务绩效、发展潜力、合规经营的综合评价模型，保证结果的客观公正。模型要按照企业的功能定位来设置不同的权重，既要考虑当期效益，比如利润总额等，也要考虑可持续发展能力，比如研发强度、市场占有率（如下表1所示）。引入重大风险控制指标，把资产负债率、重大决策合规性纳

入核心范围，防止因为过度扩张忽视风险。指标选取定性定量相结合，对于难以量化的履职情况采用调查评分的方式形成全面的画像。科学设定权重来引导领导人员树立正确的政绩观，平衡短期利益和长期发展。

3.2 完善任期内经济事项的追溯机制

就责任归属的难题而言，须要创建任期内经济事项全链条追溯体系，精确还原决策过程。企业要健全会议记录，审批流转等留痕制度，保证重大决策有迹可循，资金支出能追查到审批人。审计实施阶段着重于决策节点与效果对应的审计，对于跨任期的项目实行延续性审计，并且区分出前任的影响和现任的贡献。建立决策责任清单，明确各个治理主体的边界，对于集体决策违规的问题，根据参与方的表态记录来区分主次责任，防止用集体决策来掩盖个人失职^[3]。

3.3 强化审计全周期的协同联动机制

打破数据孤岛要强化审计部门同财务、纪检、人事等部门的联动，形成信息共享的格局。计划阶段就征求人事意见，按照干部监督重点来确定项目，符合任用考察的节奏。实施阶段建立线索移送机制，及时移交违纪违法嫌疑人，提高查办效率。整改阶段由各部门组成联合督查组，跟踪销号，形成闭环。另外搭建统一信息化平台，打通系统壁垒，实现数据自动采集比对，提高取证效率和准确度，为协同监督提供数据支持。

4 提升经济责任审计效能的关键路径

4.1 推进以风险为导向的审计覆盖模式

面对不断增大的资产规模和日趋复杂的业务流程，传统的全面铺开式审计已经不能满足现实的需要，必须向以风险为导向的精准审计模式转变。审计机构在审前调查阶段，应借助大数据分析技术，对被审计企业财务数据、业

表1 差异化经济责任审计评价指标权重配置示例

评价维度	核心考量要素	数据来源渠道	竞争类权重	公益类权重
财务效益状况	净资产收益率、利润增长率	财务核算系统	40%	20%
资产运营效能	总资产周转率、应收账款周转率	资产运营台账	25%	15%
发展潜力储备	研发投入占比、新产品贡献率	项目立项档案	15%	15%
风险合规控制	资产负债率、重大决策合规率	会议纪要及风控报告	20%	50%

务数据实施全方位扫描,找出资金密集、资源富集、资产聚集的重点领域和关键环节,即对外投资、工程建设、物资采购等。按照风险评价结果,恰当安排审计资源,把审计力量重点集中在高风险区域,从而达成对重大风险隐患的精确“排雷”。同时注意企业内控体系的薄弱之处,针对内控失效、无制度的领域深入穿透,找出隐藏的舞弊风险与资产流失的漏洞。根据风险地图动态调整审计重点和审计频次,使审计监督一直集中于影响企业经济安全的主要领域,提高审计工作有的放矢、取得实效的能力。

4.2 建立动态化的经济责任审计预警体系

为了改变事后监督的被动局面,应该建立动态化的经济责任审计预警体系,实现对经济责任履行情况的过程监控。该体系依靠设置重要的风险指标(KRI)的阈值,大额资金流出异常、投资回报率大幅偏离、负债水平急速上升等等来实时监测企业的经济运行状况。当监测数据达到预警阈值时,系统会自动产生预警信号,提醒审计人员及时进行核查,把风险消灭在萌芽之中。预警体系还要包含领导干部履职行为的监测,例如对“三重一大”决策制度执行情况的在线监控,防止权力运行脱轨。经由定时公布经济责任履行状况监测报告,把运行态势通报给企业决策层及上级监管机构,为及时调节经营策略并纠正错误给予参照。从事后纠错到事前、事中预警的模式转变,可以大大降低违规成本,提高审计监督的前瞻性以及防护能力^[4]。

4.3 健全审计评价结果的量化应用标准

为了克服审计评价主观性强、应用难的问题,必须建立一套科学严谨的审计评价结果量化应用标准,使评价结果标准化、可比化。该标准应该根据违规金额的大小、违规性质的严重程度、造成的经济损失数额等客观数据,结合被审计对象的主观过错程度,制定具体的扣分细则和定级标准。把定性评价转变为定量分值,把经济责任履行情况

分成A、B、C、D四个等级,每一个等级对应着相应的考核系数以及问责力度。针对决策失误、执行偏差、监管缺位等不同类型的违规问题,设置不同的责任权重,使评价结果准确体现问题的严重性。制定详细的操作指南来规范审计人员的自由裁量权,保证同一类问题在不同审计项目中得到一致的评价,增加审计结果的公信力和说服力,为之后的责任追究、干部考核提供刚性的数据标准。

5 结语

深化国有企业经济责任审计,属于一个与技术革新、体制重构密切相关的系统工程。剖析权责不明、评价片面等难点,必须从评价体系、追溯机制、成果转化三个方面入手。建立科学的评价模型和追溯体系是保证证据完整、责任准确的前提,加强联动、推进风险导向审计是提高效能的必然要求。随着审计规范化的程度提高,经济责任审计必定在规范权力运行、防范风险、推动高质量发展方面起到重要的作用,给国有资产安全增值构筑起一道坚固的防线。

参考文献:

- [1] 胡友海. 国有企业任期经济责任审计的重难点及对策分析[J]. 投资与创业, 2022, 33(10): 59-61.
- [2] 胡友海. 国有企业任期经济责任审计的重难点及对策分析[J]. 投资与创业, 2022, 33(10): 59-61.
- [3] 韩慧娟. 国有企业内部经济责任审计常见问题与对策分析[J]. 中国产经, 2022, (16): 49-51.
- [4] 邴绍艳. 国有企业经济责任审计存在的问题与对策研究[J]. 财会学习, 2024, (24): 125-127.

作者简介:

徐永阳(1990.1—)性别:男,民族:汉,籍贯:江苏灌南,学历:硕士研究生,职称:中级会计师、审计师,研究方向:审计、会计。