

国有企业经济责任审计若干问题的探析

杜焕继

(赞皇县审计局, 河北 石家庄 051230)

【摘要】新形势下,《2019年度内部审计工作指导意见》和《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》陆续发布,对国有企业经济责任审计工作提出了新要求。文章采用内部控制的程序,有效地进行经济责任审计,并将结果进行运用,发现企业内部管理的问题,同时也对经济责任审计本身的问题进行分析,实现企业持续健康发展。

【关键词】新形势;国有企业;经济责任审计

引言:

内部控制,是企业各级管理人员和全体员工共同进行并相互配合实施,对企业制定的规定时间内的控制措施是否达标的情况采取措施的一系列活动。其内部的控制措施包括企业内部环境、风险环境评估、领导与员工间的沟通交流,员工与领导之间互相监督检查等内部控制的五大要素。经济责任审计则是外部或内部组织的对企业法人代表或经营承包人在任期间应负的经济责任履行情况进行审计。重点是区分职责范围以及在相应单位、部门负有的经济责任,为纪检监察部门、人事组织部门提供干部任用考核、处置,或者为经营合同的兑现提供参考依据。

一、内部控制与经济责任审计的联系

(一)内部控制是实施企业经济责任审计活动行之有效的工具

对企业实施经济责任审计活动,通常采取的手法包括员工询问、资料审查、文件调阅、问卷调查等方式,这些方式正是内部控制的一种手法。另外,内部控制包含着事前、事中、事后的全面控制策略,而经济责任审计也同样采取审计前、审计中以及审计后的评价,为此,对企业经济责任审计采用内部控制的方式进行,具有一定的科学性和实用性。

(二)内部控制是企业经济责任审计工作中的重要环节

企业内部控制的結果可以作为经济责任审计工作的评价的参考内容。经济责任审计与企业内部控制之间在一些方面具有一致性特点。例如企业管理者的遵纪守法行为,规章制度的执行方面,以及财务报表等方面的真实性,这些在两个方面都有着一致性,并且无论是对于内部控制还是经济责任审计都是其最重点的内容。为此内部控制的部分环节可

以作为经济责任审计工作的重要环节来运用。

二、内部控制前提下企业经济责任审计程序

(一)审计筹划阶段

1. 建立企业的风险库,提供数据进行。分析。企业的运行发展必然伴随着各方面的风险,对于风险的管理对企业的生存发展起到了至关重要的作用,这些风险必然包含着企业经济责任审计的内容,如企业经济违规违法行为、企业职能部门之间沟通协调方面、职责履行方面、领导与员工业务沟通方面,这些都是风险。为此,要通过建立风险库的形式,将公司所有的风险进行罗列,并根据已有的经验、管理的理论知识结合实际制定消除或规避风险的措施,在作风险报告的同时,也是作全年风险控制的计划,也就是经济责任审计的依据。

2. 采用问卷调查的形式,对企业经济责任审计计划进行适当的调整。调查问卷的形式即可以作为当年经济责任审计的评审内容,也可以作为审计计划制定的参考。如果认为不够全面,也可以针对不足部分补充问卷的形式进行。另外,采取问卷的方式,也是对一些采取常规手段无法发现深入的问题,以及上下层间出现脱节,以及其他企业内部的环境因素造成难以发现的问题。因此,采取调查问卷的形式,作为审计计划的参考具有非常有效的作用,这有利于企业做出真实、合理的判断,制定有效的经济责任审计计划。

(二)审计工作与内部控制指标相结合

1. 对企业内部控制效益性的审计。对企业内部控制的效益性进行审计,实际上就是对企业的经营指标的过程和结果进行审计,发现企业法人代表或经营承包人的经济职责履行情况。这也可以划分为被审计人的财务绩效和管理绩效两个方面。对于管理绩效的评价,可以通过对企业的财务报表来定量

进行分析，这比较客观和准确；财务绩效的评价，则可以通过风险库控制情况和经营决策结果来综合分析判断。

2. 对企业内部控制的健全性审查。首先，企业内部控制的健全性反映在规章制度方面，只有制度的健全才有可能内部控制的健全。这些制度涉及面非常广泛，包括内部环境运行、财务运行、经营运行等各个方面，要求要系统而全面。其次，反映在体现在其全面实施性，这包括从上至下的控制体系。这也便于经济责任审计工作的开展，通过逐步审查，深挖问题，发现企业内部控制方面的深层次问题，帮助发现企业在管理制度方面、实施方面存在的问题，进而得到有效的解决。

3. 对企业内部控制的有效性审查。对企业内部控制的有效性审查就是对内部控制的规章制度是否有效实施进行审查。是对上一步中健全性审查的延伸，并且这一步是其关键性步骤。为此，应该深入进行审查，在对照制度文件查摆问题时，要思考是文件制定的不合理不能适用于实际的生产，还是实际的运用过程存在问题，没有认真按照制度进行。而后者正是对内部控制的有效性审查。并且往往内部控制的有效性审查发现的问题占据经济责任审查的绝大部分。

（三）在内部控制结果基础上得出企业经济责任审计结果

在实施经济责任审计时，要出具审计报告。审计报告应该是依据内部控制的结果所做出，或许内部控制的结果其他诸多的经营运作问题，这需要在后续审计程序中，对照结果做出有效的改正措施。实际运用中要注意两个方面：1. 正确使用内部控制评价结果。企业内部控制的正确性是审计报告的基础，决定着经济责任审计工作的成效，为此，要保证正确使用内部控制的评价结果。2. 充分利用定量和定性分析的结果，这不仅有益于审计报告，还对审计结果的应用具有十分明确的参考价值。

三、国有企业经济责任审计现状及问题

（一）企业管理层级复杂

近年来，随着国家和地方大力推进国有企业改革发展，通过重组整合产业相近、行业相关或处于产业链上下游的企业等方式，不断优化国有资源配置，努力打造具有较强核心竞争力的国有大型集团企业。在这一背景下，国有大型集团企业往往具有下属企业多、管理层级复杂、企业领导人员队伍庞大等特点。以笔者所在企业为例，集团管理层级达五级，下属独立企业数量近300个，对照《意见》

和《规定》，属于经济责任审计范围的领导干部人数超400人，要实现经济责任审计全覆盖还存在较大困难。

（二）内部审计力量不足

企业内部审计工作要充分有效开展，必须具备知识结构合理、人员配备充足的审计队伍。受到企业规模、组织架构以及人员配备等条件限制，国有企业通常只在集团公司总部和下属二级企业总部设立内部审计机构，独立开展企业内部审计工作。相对当前众多下级企业领导人员的经济责任审计需求，集团公司总部和二级企业总部配备的内部审计力量极其有限，笔者调查统计测算出所在企业近三年来年均开展各类内部审计项目达217个，内审人员仅为50余人，按4人配置一个审计小组，平均每20天要完成1个审计项目。新形势下，每年经济责任审计任务预计增长1倍以上，审计力量与任务无法匹配，难以实现国有企业经济责任审计的目标要求。

（三）内部审计效果欠佳

按照《意见》和《规定》，未来国有企业领导人员的经济责任审计要以任中审计为主，对领导干部三年一审将成为常态。同时结合各级企业党委的任期要求，企业需在五年任期内对其主要领导人员进行经济责任审计全覆盖。但当前内部审计组织方式创新不足、内部审计力量相对薄弱，内部审计效率不高，内部审计机构呈现超负荷运转状态，势必会影响内部审计工作的质量和效果。

四、新形势下国有企业经济责任审计的变化

（一）内部审计任务剧增

按照《意见》和《规定》要求，纳入经济责任审计范围的对象已从原来的企业法人扩展至实际行使相应职权的主要领导人员，同时要求审计时点前移，经济责任审计可在领导干部任职期间进行，也可在领导干部离任后进行，但以任职期间审计为主。经济责任审计的审计对象范围扩大和审计关口前移，将使企业内部审计任务量成倍增长，企业内部审计力量不足与内部审计任务剧增的矛盾将日益凸显。

（二）内部审计组织优化

国有企业要推进内部审计全覆盖，化解审计力量和审计任务的矛盾，需要科学制定经济责任审计中长期规划和年度审计计划，并严格按照规划计划推进内部审计工作的开展。尤其在大多数国有企业只在集团公司总部和下属二级企业总部设立内部审计机构的情况下，更需要进一步提高内部审计组织

计划制定的科学性、合理性和可操作性，建立健全组织协调机制，创新审计组织方式，以实现经济责任审计全覆盖目标。

（三）内部审计质量提升

《意见》和《规定》新增及细化了国有企业领导人员经济责任审计的内容，加强了审计的深度和广度，除了强化廉政方面，尤其是党中央明令禁止事项的内容审计和注重审计整改要求以外，还在审计评价中新增了“三个区分开来”，进一步保护领导人员干事创业的积极性、主动性、创造性。因此，内部审计人员需要进一步提升审计工作质量，防范任何有可能出现的审计差错，以免对被审人员造成至关重要的影响。

五、做好国有企业经济责任审计的建议

（一）坚持党对经济责任审计工作的领导，将审计关口前移

国有企业内部审计部门应以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，以政治建设为统领，提高思想站位，严格执行党的政策、方针，紧紧围绕企业经营目标，全面把握项目总体情况，按计划、按步骤统筹推进内部审计工作。要重点关注领导干部任期履职情况，强调以任职期间审计为主，加强领导干部任职期间的监督管理，既要审计关口前移，精准发力，切实促进各级领导干部履职尽责，又要谨小慎微，强化审计服务，努力保护领导干部干事创业的热情。

（二）科学谋划经济责任审计工作安排，积极推进任中审计

当前我国经济发展已经进入“十四五”的起步阶段，国有企业应当以五年总体规划为引领，提出企业“十四五”内部审计发展专项规划，根据专项规划科学、合理地做好各年度审计工作计划安排，尤其要将任中审计作为工作计划安排的重点进行谋划，积极推进任中审计工作，强化经济责任审计年度计划的约束性和执行力，年度审计计划一经确定，原则上不得随意改变。

（三）创新企业经济责任审计组织方式，科学配置审计资源

经济责任审计应当与其他审计方式统筹协调，优化管理组织模式，创新组织管理，实现审计资源配置合理。如建立“审计中心”方式，构建权威高效的审计监督体系，制定统一规范的审计标准，提高审计成果运用，实现“一审多项”“一审多果”“一果多用”。通过创新审计组织方式方法，精准切入审计重点，大幅度提高审计效率，节约审计资源。同时夯实“人、法、

技”审计基础建设，构建内部审计综合协调组织体系，发挥内部审计合力，提升审计深度和广度，确保高质量地完成内部审计任务。

（四）加快企业内部审计信息化建设进程，提升审计效率效益

要坚持科技强审，加强审计信息化建设。国有企业应加快内部审计信息化建设进程，充分利用信息技术，通过推动大数据等新技术应用，推动内部审计管理与企业管理的融合，建立内部审计预警体系，帮助内部审计人员快速精准定位风险和问题，提高审计工作效率，提升审计工作效益，切实履行好内部审计的监督职能。

（五）加强内部审计人才培养和团队合作，强化审计队伍能力

国有企业内部审计力量不足的困境，短期内难以依靠自主培养人才破解。面对日益增长的内部审计任务，企业可以通过聘请专业的审计团队的方式，协助企业内审人员开展内部审计工作。一方面，聘请专业的审计团队能够迅速弥补自身的审计人才短板，确保内部审计工作任务不受影响；另一方面，通过与合作团队的合作，组织内部审计人员参与审计项目，能够帮助企业逐步培养专业审计人才，不断提高内部审计队伍的综合素质，进而不断增强企业自身审计队伍的能力和水平。

结语：

新形势下要做好国有企业内部审计工作，推动国有企业经济责任审计向纵深发展，并非一朝一夕之功。企业要充分认识加强内部审计工作的重要性，根据自身的发展情况和实际需要，在《意见》和《规定》的指导下，统筹规划好内部审计发展工作，多措并举，通过不断强化企业内部审计来推动企业完善内部控制，提升企业管理经营效益，进而促进企业实现高质量发展。

参考文献：

- [1] 段志平. 新规下国企领导人员经济责任审计重点及难点[J]. 财会学习, 2021(19):150-152.
- [2] 王梦妍, 刘雯思. 国有企业领导干部经济责任审计探讨[J]. 财会学习, 2021(9):136-137.
- [3] 徐晶晶. 经济责任审计的现存问题及其解决对策[J]. 当代会计, 2021(10):112-113.
- [4] 钱静. 关于加强国有企业领导干部经济责任审计的思考[J]. 中国市场, 2020(31):112-113.
- [5] 许娜. 多措并举做好内部审计全覆盖[J]. 中国内部审计, 2020(4):67-68.