

浅谈国有企业经济责任审计新模式

吴灿娟

海口市工程项目审计中心 海南 海口 570135

摘要：在国有企业治理体系持续优化的背景下，经济责任审计的新模式应运而生，展现了其独特的时代价值和特点。本文深入剖析这一模式的诞生背景、鲜明特性及其对国企治理结构的稳固与提升所带来的积极效应。通过系统性的阐述，旨在为国有企业在经济责任审计领域的改革与实践提供坚实的理论支撑和具有前瞻性的实践指导，进而推动国有企业的稳健发展。

关键词：国有企业；经济责任审计；新模式

引言

在全球经济的大潮中，国有企业作为国民经济的坚强柱石，其地位日益凸显。经济责任审计，作为守护这份重责的“明灯”，一直肩负着规范行为、防范风险的重任。然而，时光荏苒，传统的审计模式已如旧时的衣裳，难以适应今日之需。因此，在这变革的时代风潮中，我们亟需探索经济责任审计的新航道，为国有企业的蓬勃发展保驾护航。

1 国有企业经济责任审计新模式的产生背景

国有企业经济责任审计新模式的产生背景，根植于我国经济高速发展的土壤之中。随着国有企业规模的不断扩大和业务的日益复杂化，企业的经济责任也愈发重大。然而，传统的经济责任审计模式，由于过于侧重财务收支和经济效益的审查，已无法全面、准确地评价企业在经济、社会和环境等多方面所承担的责任。此外，传统审计模式往往存在审计周期长、审计效率低等问题，这不仅增加了企业的运营成本，还难以适应快速变化的市场环境。因此，为了更好地履行国有企业的经济责任，推动企业的可持续发展，国有企业经济责任审计新模式应运而生。这一新模式不仅拓展了审计的范围和深度，还引入了现代化的审计手段和方法，从而大大提高了审计的效率和准确性，为国有企业的健康发展提供了有力保障。

2 国有企业经济责任审计新模式的特点

2.1 综合性审计

国有企业经济责任审计新模式的显著特点之一便是其综合性审计。在传统的审计模式下，审计的重点往往局限于企业的财务表现，主要关注财务报表的真实性和合规性^[1]。然而，随着社会的不断发展和国有企业改革的深入推进，企业的经济责任已经远远超出了单一的财务范畴，拓展到了更广泛的社会和环境领域。因此，新

模式强调对企业的经济、社会和环境责任进行全面审计。在经济责任方面，审计不仅关注企业的经济效益，还关注企业的经济行为是否符合国家法律法规和政策导向。在社会责任方面，审计关注企业是否积极履行对股东、员工、客户、合作伙伴等利益相关方的责任，以及企业是否积极参与社会公益事业。在环境责任方面，审计关注企业的生产经营活动是否对环境造成负面影响，以及企业是否采取有效的环保措施。这种综合性的审计方式有助于更全面地评价企业的整体绩效和可持续发展能力。通过对企业的经济、社会和环境责任进行全面审计，可以揭示企业在各个方面存在的问题和不足，从而促使企业更加全面地履行其经济责任，推动企业的可持续发展。

2.2 风险导向审计

国有企业经济责任审计新模式的另一大特点便是风险导向审计。这一特点体现了新模式对于风险的高度敏感性和前瞻性，将风险评估作为审计工作的核心环节，贯穿于整个审计过程。在传统的审计模式中，审计师往往更注重对历史数据和交易的核实，而在一定程度上忽视了未来潜在的风险。但在新模式下，审计师不仅关注企业的过去和现在，更着眼于未来，致力于发现和揭示那些可能对企业产生重大影响的潜在风险。风险导向审计要求审计师在审计计划阶段就对企业进行全面的风险评估，识别出可能存在的风险点，并在后续的审计过程中对这些风险点进行深入的分析和测试。通过这种方式，审计师能够更准确地把握企业的风险状况，为企业的风险防范提供有力的支持。同时，风险导向审计还有助于推动企业完善内部控制和管理体系。在审计过程中，审计师不仅会发现问题，还会提出改进建议，帮助企业堵塞管理漏洞，提升风险管理水平。

2.3 信息化审计

国有企业经济责任审计新模式的第三个显著特点是信息化审计的广泛应用。随着信息技术的迅猛发展,特别是大数据、云计算等现代信息技术的普及,为审计工作提供了前所未有的便利和可能。新模式紧跟时代步伐,将这些先进的信息技术手段融入审计过程中,从而大大提高了审计的效率和准确性。信息化审计的核心是利用大数据技术对海量数据进行高效处理和分析。传统的审计方法在面对庞大的数据时往往力不从心,而大数据技术能够在短时间内对数据进行筛选、清洗、转换和挖掘,帮助审计师迅速锁定疑点,缩小审计范围,提高审计的针对性。同时,云计算技术为审计提供了强大的计算能力和存储空间。审计师可以利用云计算平台对复杂的数据模型进行快速运算,提高审计的精确性。此外,云计算还实现了审计数据的集中存储和共享,便于审计师随时随地访问数据,提高了审计的便捷性。信息化审计还推动了审计工作的智能化和实时化。通过引入人工智能和机器学习等技术,审计系统可以自动对数据进行分析 and 预警,减轻审计师的工作负担。

2.4 跨部门协作

国有企业经济责任审计新模式的另一显著特点是跨部门协作的加强。在传统的审计模式中,内部审计、外部审计以及监管部门之间往往存在信息孤岛,缺乏有效的沟通与协作。然而,在新模式下,这种模式得到了根本性的改变。跨部门协作首先体现在信息的共享上。内部审计部门与外部审计机构、监管部门之间建立了完善的信息交流机制,确保各方能够及时获取到全面、准确的信息。这不仅提高了审计的效率,还有助于发现潜在的问题和风险。其次,跨部门协作还体现在任务的协同上。在面对复杂的审计任务时,内部审计、外部审计和监管部门能够共同制定审计计划,明确各自的职责和任务,形成合力,共同推进审计工作的顺利开展。这种协同作战的方式大大提高了审计的效果和影响力。此外,跨部门协作还有助于提升审计的独立性。通过加强内部审计与外部审计、监管部门之间的沟通与协作,可以相互监督和制约,防止出现“灯下黑”的情况,确保审计结果的客观公正^[2]。

3 国有企业经济责任审计新模式对企业治理的积极影响

3.1 提升企业透明度

国有企业经济责任审计新模式的实施,对企业治理产生了深远的积极影响,其中最为显著的一点便是大幅提升了企业的透明度。透明度是现代企业治理的核心要素之一,它关乎企业的公信力、市场声誉以及投资者信

心。特别是在全球化背景下,高透明度的企业往往能够获得更多的市场机会和资本青睐。传统的审计模式往往侧重于财务报表的合规性和真实性,但对于企业内部深层次的运营问题、管理漏洞以及潜在风险,常常难以触及。而国有企业经济责任审计新模式则通过全面、深入的审计程序,不仅核查财务报表,更对企业的内部控制、风险管理、合规经营等方面进行细致入微的审查。这种审计的广度和深度,大大增加了发现企业内部存在问题和隐患的可能性。当这些问题和隐患被揭示出来后,企业便无法再回避或掩盖,必须采取相应措施进行整改和改进。这不仅有助于企业及时纠正错误、堵塞漏洞,更能促使企业提高信息披露的质量和频率。企业会更加主动地向外界披露自身的经营状况、财务状况、风险状况以及未来发展计划等信息,以展现其良好的治理水平和发展潜力。此外,新模式还强调对企业经济、社会和环境责任的全面审计,这使得企业在信息披露时不仅要关注经济效益,还要注重社会效益和环境效益。这种综合性的信息披露,无疑会进一步增加企业的透明度,使外界能够更加全面、准确地了解企业的真实状况。

3.2 规范企业经营行为

国有企业经济责任审计新模式在推动企业治理方面的另一个积极影响,是有效规范了企业的经营行为。这一影响不仅体现在审计结果的直接反馈上,更深入到企业内部管理和控制机制的完善中。首先,审计结果往往直接揭示了企业在经营管理中存在的问题和漏洞。这些问题可能涉及财务操作的不规范、内部控制的失效、风险管理的不足等。面对这些问题,企业无法回避,必须正视并进行整改。这种由外部审计带来的压力和动力,促使企业更加严格地遵守相关法律法规和行业标准,规范自身的经营行为。其次,审计结果还为企业提供了改进经营管理和内部控制的重要依据。审计报告中详细列出的问题和建议,实际上是一份量身定制的改进方案。企业可以根据这些建议,有针对性地完善内部管理制度、优化业务流程、加强风险控制等,从而提升企业的运营效率和风险管理能力。进一步来看,这种规范化的经营行为不仅有利于企业的短期发展,更有助于构建企业的长期竞争优势。在日益激烈的市场竞争中,规范化运营的企业往往能够获得更高的市场信誉和投资者信心,从而吸引更多的资本和资源。同时,内部管理和控制的完善,也为企业进行战略转型和升级提供了坚实的基础。最后,值得一提的是,国有企业经济责任审计新模式的引入,还在一定程度上提升了整个行业的治理水

平。当越来越多的企业开始重视并实践规范化运营时，整个行业的竞争环境也将变得更加公平和有序。

3.3 强化风险防控

国有企业经济责任审计新模式在推动企业治理方面产生的积极影响中，强化风险防控无疑是最为关键的一环。风险导向的审计模式以其前瞻性和针对性，成为企业稳健发展的重要保障。传统的审计模式往往更侧重于历史数据和合规性的审查，而风险导向的审计则更加注重对未来潜在风险的识别和评估。这种转变意味着审计工作不再仅仅是对过去的回顾和总结，更是对未来的预警和规划。在这样的审计模式下，企业能够更加及时地发现并应对各类风险，包括市场风险、运营风险、财务风险等。风险导向审计的实施，要求审计师在审计过程中始终保持对风险的敏感性和警觉性。他们不仅要关注企业的财务报表和内部控制，还要深入了解企业的业务模式、市场环境、竞争态势等，以全面评估企业的风险状况。通过这种方式，审计师能够发现那些可能被忽视或低估的风险，从而为企业提供更准确的风险信息和更有效的风险应对策略。对于国有企业而言，风险防控的重要性不言而喻。国有企业往往规模庞大、业务复杂，且承担着重要的经济和社会责任。一旦发生风险事件，不仅会对企业自身造成重大损失，还可能引发连锁反应，对整个经济和社会造成不利影响。因此，强化风险防控是国有企业治理中的重中之重。风险导向的审计模式正是为了应对这一挑战而生。它通过将风险防控的理念和方法融入审计工作中，帮助企业构建起一道坚实的风险防线^[1]。

3.4 提高企业绩效

国有企业经济责任审计新模式在推动企业治理的过程中，不仅有助于规范企业经营行为和强化风险防控，更在提高企业绩效方面发挥了积极作用。这一影响主要得益于综合性审计评价所提供的全面、深入的企业自我认知。在传统的审计模式下，企业往往只能获得对财务报表和合规性的有限评价，难以全面了解自身的优势和

不足。而国有企业经济责任审计新模式则通过综合性的审计评价，对企业的财务状况、内部控制、风险管理、社会责任等多个方面进行全面、系统的审查。这种审计方式不仅覆盖了企业的各个方面，还深入到了企业的运营和管理层面，从而为企业提供了更全面、准确的自我认知。当企业能够全面了解自身的优势和不足时，就能够更加有针对性地制定发展战略和绩效改进计划。例如，企业可以根据审计结果中揭示的财务管理问题，加强财务管理制度的建设和执行；针对内部控制的薄弱环节，优化内部控制流程；对于风险管理中存在的问题，加强风险预警和防范机制等。这些改进措施的实施，将有助于企业提升运营效率和风险管理能力，进而提高企业绩效。此外，综合性审计评价还能够促进企业内部各部门之间的沟通和协作。在审计过程中，各部门需要共同配合审计师的工作，提供相关资料和信息。这种跨部门协作不仅能够提高工作效率，还能够增强部门之间的互信和合作精神，为企业的整体发展创造更加有利的内部环境。

结语

在国有企业改革与发展的新征程中，经济责任审计新模式的应运而生，犹如一盏明灯，照亮了前行的道路。它融合了综合性、风险导向、信息化和跨部门协作的先进理念，为国有企业治理注入了新的动力。尽管新模式的推广和应用仍需时间与实践的检验，但我们坚信，在未来的日子里，它将不断创新、完善，成为推动国有企业健康、可持续发展的强大引擎。

参考文献

- [1] 邬小若. 国有企业经济责任审计质量控制体系的研究与构建[J]. 内蒙古科技与经济, 2021(06): 53-55.
- [2] 肖峻. 新时代国有企业经济责任审计评价的指标体系构建研究[J]. 经济研究导刊, 2020(33): 12-13.
- [3] 梁星, 周美辰. 国有企业领导人员经济责任审计评价体系探讨[J]. 商业会计, 2020(21): 41-44.