

# 经济责任审计在国有企业中的应用研究

杨晓静

中国铁路武汉局集团有限公司审计部 湖北 武汉 430064

**摘要：**本文旨在探讨经济责任审计在国有企业中的应用，分析其重要性、实施现状、存在的问题以及优化策略。通过文献综述与理论分析，本文力图构建一个关于经济责任审计在国有企业中有效应用的框架，以期为提高国有企业治理效率、防范风险、促进廉政建设提供参考。

**关键词：**经济责任审计；国有企业；内部治理；风险控制

## 引言

经济责任审计作为现代企业管理的重要组成部分，对于国有企业而言，不仅是国家监督体系的一环，也是企业内部管理控制的关键手段。本文将从经济责任审计的基本概念出发，探讨其在国有企业中的独特作用与应用路径。

### 1 经济责任审计概述

#### 1.1 定义与目标

经济责任审计是指对特定经济责任人在其任职期间内，对其所在单位财政收支、财务收支以及有关经济活动的真实性、合法性和效益性进行的审计监督活动。它不仅仅是一种财务审计，更是一种全面、系统的管理审计，旨在通过审计监督，确保经济责任人的经济行为符合法律法规和政策要求，同时提高资金使用效率，促进企业的健康发展。

#### 1.2 国有企业中经济责任审计的特殊性

国有企业因其所有权归属国家，使得经济责任审计在国有企业中具有更强的特殊性和复杂性。具体来说，国有企业经济责任审计的特殊性主要体现在以下几个方面：首先，审计内容更加广泛。除了关注经济效益外，国有企业经济责任审计还涉及国有资产保值增值、社会责任履行等方面。这意味着审计人员需要对国有企业的资产管理、社会责任履行等进行全面、深入的审查和评价。其次，审计标准更加严格。由于国有企业所有权归属国家，其经济责任审计的标准和要求也更高。审计人员需要严格按照法律法规和政策要求，对国有企业的经济活动进行审计监督，确保国有资产的安全和有效使用。因此，审计人员需要更加谨慎、客观地开展审计工作，确保审计结果的准确性和公正性。

### 2 经济责任审计在国有企业中的具体应用

#### 2.1 审计依据与规范

审计依据方面，国有企业经济责任审计主要遵循

《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》等法律法规和政策文件。这些规定明确了审计的对象、内容、程序和方法，为审计工作提供了具体的法律依据和操作指导。在审计规范方面，审计人员需严格遵守审计准则和职业道德规范，确保审计工作的独立性、客观性和公正性。他们应不受任何外部干扰，以客观事实为依据，公正地评价责任人的经济责任履行情况<sup>[1]</sup>。同时，还应建立健全审计质量控制体系，通过严格的审计程序和方法，确保审计结果的准确性和可靠性，为企业的健康发展提供有力保障。

#### 2.2 审计对象与内容

审计对象方面，国有企业经济责任审计主要聚焦于企业的领导人员，这涵盖了法人代表、董事长、总经理等核心管理层。这些人员在企业运营中扮演着至关重要的角色，他们的经济责任履行情况直接关系到企业的健康发展和国有资产的保值增值。因此，对他们进行经济责任审计是确保国有企业合规运营、防范风险的重要环节。在审计内容上，国有企业经济责任审计涵盖了多个关键方面。首先是财务收支活动的真实性和合规性。这要求审计人员深入审查企业的财务报表，确保其真实性、完整性和准确性。同时，还需要检查企业的经济活动是否符合国家财经法规和政策要求，以防止任何违规操作或财务造假行为。其次是内部控制制度的健全性和有效性。审计人员需要评估企业内部控制体系是否完善，包括财务管理、风险管理、合规管理等方面。他们还将检查这些内部控制制度是否得到有效执行，是否能够切实防范企业风险，并保障企业资产的安全<sup>[2]</sup>。此外，审计内容还包括关注企业的重大经济决策。这涉及到企业的重大投资、项目建设、资本运作等关键决策。审计人员需要评估这些决策的科学性、合规性和效益性，确保决策过程透明、决策结果合理，并符合企业和国家的长远利益。

2.3 审计流程

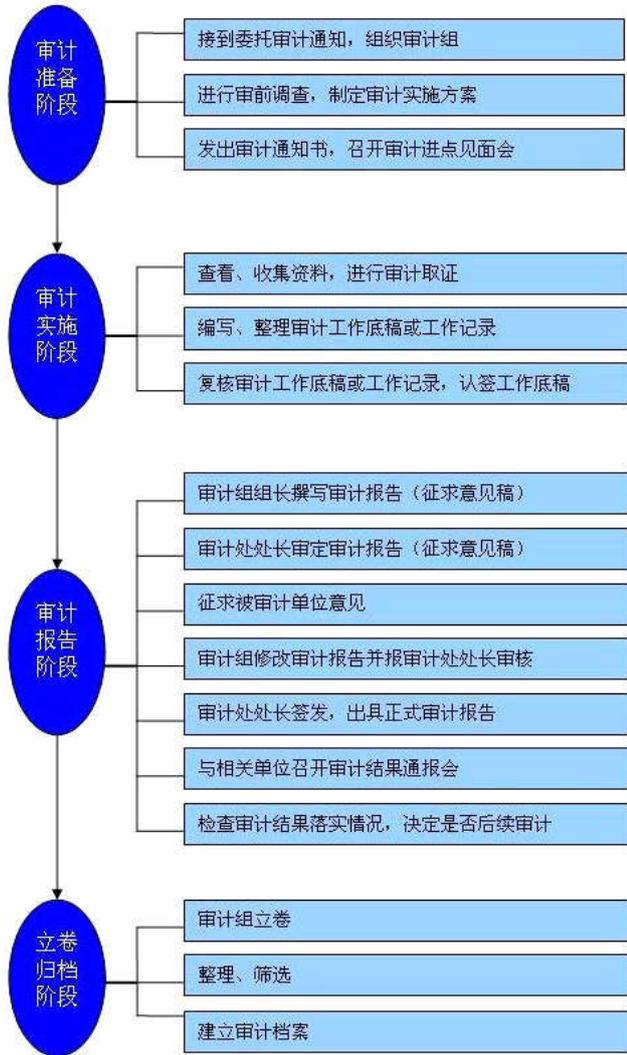


图1 经济责任审计流程示意图

2.4 审计类型与方式

在国有企业经济责任审计中，审计类型主要分为任中经济责任审计和离任经济责任审计两种。任中经济责任审计是在领导人员任职期间进行的，其主要目的是及时发现和纠正问题，通过定期的审计检查，确保领导人员能够规范履职，有效管理企业资源，并推动企业健康发展。这种审计类型有助于建立一种常态化的监督机制，使领导人员在任职期间始终保持高度的责任感和合规意识。离任经济责任审计则是在领导人员离职时进行的，其重点是对领导人员整个任职期间的经济责任履行情况进行全面评价。这种审计类型不仅关注领导人员离职时的财务状况，还会对其任职期间的所有重大经济决策、资产管理、内部控制等方面进行深入审查。离任经济责任审计的结果往往作为干部考核、任免的重要依

据，对于评价领导人员的整体工作表现和未来职业发展具有重要意义<sup>[3]</sup>。在审计方式上，国有企业经济责任审计通常采用现场审计和非现场审计相结合的方式。现场审计是审计人员深入企业现场，通过查阅账簿、凭证、合同等原始资料，直接了解企业的实际经营情况。这种方式能够获取最真实、最准确的信息，对于发现潜在问题和风险具有重要作用。非现场审计则主要利用现代信息技术手段，如大数据分析、远程审计等，对企业财务数据进行远程审查和分析。这种方式能够大大提高审计效率，减少对企业正常运营的干扰，同时也有助于发现跨期、跨地域等复杂问题。通过现场审计和非现场审计的有机结合，国有企业经济责任审计能够更加全面、深入地了解企业的实际运营情况，为评价领导人员的经济责任履行情况提供有力支持。

2.5 审计目的与意义

审计目的方面，国有企业经济责任审计旨在促进企业的合规运营，确保所有经济活动都符合法律法规要求，从而有效防范经营风险。同时，审计还致力于评价领导人员在任职期间的经济责任履行情况，为干部的考核、任免提供客观、公正的依据，以此激励领导人员更加勤勉尽责。此外，审计还期望能揭示企业经营管理中存在的问题和不足，提出针对性的改进建议，进而推动国有企业的健康稳定发展。审计的意义则体现在多个层面。它有助于加强企业的内部管理，通过审计发现管理漏洞和薄弱环节，推动完善内部控制体系。审计还能有效防范腐败风险，将领导人员置于严格的审计监督之下，遏制贪污腐败行为。最终，审计将提升企业经济效益，确保经济活动的真实性和效益性，优化资金使用，增强企业盈利能力。

3 国有企业经济责任审计面临的挑战

3.1 法律法规体系不完善

当前，国有企业经济责任审计面临的一大挑战是相关法律法规体系的不完善。尽管已经存在一些关于经济责任审计的法规和政策，但它们往往较为笼统，缺乏具体的操作指南和详细的审计标准。这种法律法规的不健全导致在实际审计过程中，审计标准不一，审计人员的判断和操作存在较大的主观性和随意性，进而影响了审计的效果和公正性。

3.2 审计独立性不足

另一个显著挑战是审计独立性的不足。在部分国有企业中，内部审计部门往往受到管理层的影响和干预，难以保证审计的完全独立性。这种情况下，审计人员可能在审计过程中受到压力或诱导，导致审计结果失真或

审计意见被篡改。审计独立性的缺失严重损害了审计的公正性和权威性,使得经济责任审计难以发挥其应有的监督作用。

### 3.3 信息化水平不高

此外,国有企业经济责任审计还面临着信息化水平不高的挑战。在当今信息化快速发展的时代,大数据、云计算等现代信息技术在审计领域的应用已经成为趋势。然而,部分国有企业的审计手段仍然落后,缺乏先进的信息技术支持。这导致审计人员在处理大量数据时效率低下,容易出现错误和遗漏,同时也难以深入挖掘和分析数据背后的经济活动和潜在风险。信息化水平的不足严重影响了审计的效率和质量,制约了经济责任审计在国有企业中的有效实施。

## 4 优化经济责任审计在国有企业中的应用策略

### 4.1 完善法律法规体系

为优化经济责任审计在国有企业中的应用,首要任务是建立健全相关的法律法规体系。这包括制定或修订经济责任审计的专门法规,明确审计的标准、程序以及责任追究机制。在法规中,应详细规定审计对象的范围、审计内容的重点、审计方法的选择以及审计结果的运用等方面,以确保审计工作的全面性和深入性<sup>[4]</sup>。同时,还应明确审计机构和审计人员的职责和权限,以及他们在审计过程中应遵循的职业道德和操守,从而提升审计的权威性和规范性。此外,法规体系中还应包含对违规行为的处罚措施,以确保审计结果的严肃性和执行力。通过完善法律法规体系,可以为经济责任审计在国有企业中的有效实施提供坚实的法制保障,进一步推动国有企业的合规运营和健康发展。

### 4.2 强化审计独立性

为确保经济责任审计在国有企业中的有效实施,必须进一步强化审计的独立性。这要求审计部门在组织结构上独立于管理层,确保审计人员在审计过程中不受任何外部干扰和压力,能够客观、公正地发表审计意见。为实现这一目标,国有企业可以考虑设立独立的审计委员会,负责监督审计部门的工作,并确保其独立性。同时,审计部门的人员配置、预算和资源分配也应由审计委员会直接管理,避免管理层的不当干预。此外,还应建立严格的审计质量控制体系,对审计过程进行全程监控,确保审计结果的准确性和可靠性。通过这些措施,可以有效强化审计的独立性,提升审计的公正性和权威性,使经济责任审计在国有企业中发挥更大的监督作用,推动企业的合规运营和健康发展。同时,这也有助于增强投资者和公众对国有企业的信任度,提升企业的

社会形象和市场价值。

### 4.3 提升信息化水平

为优化经济责任审计在国有企业中的应用,提升信息化水平是关键。这要求加强审计信息化建设,充分利用现代信息技术手段,如大数据、云计算、人工智能等,提高审计效率和质量。具体而言,国有企业应构建先进的审计信息系统,实现审计数据的实时采集、存储、处理和分析,确保数据的准确性和完整性。同时,通过信息化手段,可以实现审计流程的自动化和智能化,减少人工操作,提高审计效率。此外,信息化水平的提升还有助于实现审计数据的实时共享,促进不同部门之间的协同合作,共同推动审计工作的深入开展。

### 4.4 加强人才培养与团队建设

为优化经济责任审计在国有企业中的应用,必须重视审计人员的专业培训与团队建设。这要求国有企业制定系统的培训计划,定期为审计人员提供专业技能和职业道德方面的培训,确保他们掌握最新的审计理论和方法,同时坚守职业道德底线。培训内容应涵盖审计法规、审计技术、数据分析等多个方面,以提升审计人员的综合素质。此外,国有企业还应注重团队建设,通过定期的团队活动和交流,增强审计人员的凝聚力和协作精神。通过这些措施,国有企业可以构建一支高素质、专业化的审计队伍,为经济责任审计工作的有效开展提供坚实的人才保障。

## 结语

经济责任审计在国有企业中的应用,是提升企业治理水平、防范风险、促进廉政建设的重要途径。面对现有挑战,应通过完善法律法规、强化审计独立性、提升信息化水平和加强人才培养等措施,不断优化经济责任审计体系,为国有企业的持续健康发展提供坚实保障。未来,随着改革的深入和技术的进步,经济责任审计在国有企业中的作用将进一步凸显,成为推动国有企业高质量发展的关键力量。

## 参考文献

- [1]陈海燕.国有企业内部经济责任审计结果应用探讨[J].时代经贸,2024,21(04):74-76.
- [2]鞠红飞.经济责任审计在国有企业中的实践与挑战[J].财会学习,2024,(04):125-127.
- [3]汤晔.国有企业经济责任审计的应用[J].大众投资指南,2023,(09):97-99.
- [4]倪剑.经济责任审计在国有企业中的应用研究[J].冶金管理,2018,(06):51-53.