

企业经济责任审计文献综述

■ 牛晓红 邬小若

摘要:本文通过对国内有关企业经济责任审计的涵义及其内容,企业经济责任审计评价方法及评价体系的研究文献进行综述,在此基础上对于国内企业经济责任审计实践发现的难点及解决对策、评价方法及评价体系进行梳理分析,最后指出了企业经济责任审计的未来研究方向和侧重点。

关键词:企业;经济责任审计;综述

一、企业经济责任审计的涵义及其内容

姜彦秋(1999)认为,经济责任审计是指对经济责任关系的主体之经济责任的履行情况进行的监督、鉴证和评价活动。彭振威(2005)认为,企业领导人员任期经济责任审计的涵义是指审计单位对企业领导人员在其任期内的资产、负债、损益情况的三大特性及相关的经济活动(包括采购等经济活动)所负有的经济责任所进行的审计监督、鉴证和评价活动。潘晶(2011)认为,企业经济责任审计是企业审计中的一种形式,企业领导人员任期经济责任审计是指被授权的审计单位对企业领导人员任期届满或调任、转任、免职、退休等事项前对其所在单位的财务收支的真实性、合法性、效益性,以及有关经济活动应负有的直接责任进行的监督、鉴证和评价的活动。曹恒、郭诗勇、涂义斌(2012)认为,经济责任审计就是指审计主体接受委托或授权,对企事业单位的

领导人所在单位的财政和财务收支的真实性、合法性、效益性及其相关的经济活动等进行审计,以监督、评价和鉴证领导人员经济责任履行情况的行为。

关于经济责任审计的内容,有三种观点:第一观点认为是财务收支审计的扩展延伸,对领导干部在其所在单位的财务收支范围内进行的一种评价;第二种观点较第一种观点更为全面,认为不仅仅包括财务收支审计,还要对领导干部所在单位的经济发展的各分类及综合指标进行评价;第三种观点着重强调审计是一种委托关系,经济责任审计只对委托者要求的宏观经济指标进行综合评价。第二种关于经济责任审计内容的观点目前比较普遍,认为经济责任审计内容包括财务收支、资产质量、经营成果、经济效益及财经法纪审计。

二、企业经济责任审计的难点及解决对策

梁秀根、黄邓秋、蔡赞、汪春信(2011)认为,企业中各监督单位的职责不够明确,审计结果落实不到位、对于审计结果的整改也不彻底,经济责任审计评价指标不够科学,审计人员的业务素质还有待于提高,对此,他们提出加强监督,建立经济责任审计工作联席制度,拓展后续审计,并进一步建立科学完整的经济责任审计评价指标体系。潘晶(2011)指出企业经济责任审计存在:(1)干部管理制度导致经济责任审

计流于形式,审计的权威性不强;(2)审计人员的结构比较单一、审计内容比较单一。相应的,(1)认真贯彻“先审后离”制度,积极推进任中审计;(2)完善内部控制制度体系,提升审计人员的综合素养。曹恒、郭诗勇、涂义斌(2012)认为,目前在经济责任审计中,存在着对于对经济责任审计的概念认识不清、经济责任审计评价标准体系不健全、对于审计结果的运用情况没有硬性的规定,审计人员的职业判断和政治素质不够高等问题,为此他们提出要正确理解经济责任审计的概念,构建有效的经济责任评价体系,实行问责制度,完善审计结果公告制度,加强对审计人员的后续教育与培训。

三、企业经济责任审计的评价方法及评价体系

本文选取较有代表性的企业:李有华、车雪梅、王芳、侯本忠、郑厚清、王琳磷(2011)提出,国有企业经济责任审计评价指标包括9项评价内容和25项评价指标,具体包括会计信息质量评价指标、业绩考核指标完成情况评价指标、企业重大经营决策评价指标、法规政策执行情况指标、风险管理和内部控制指标、历史遗留问题处理情况指标、资产质量、发展能力、经营绩效等。马欲晓、徐刚、王云端、金香花、李文超(2011)对建行辽宁省分行分支机构负责人聘期经济责任审计的实践进行了总结与分

析,将多元统计分析方法等方法应用于经济责任审计评价的可行性分析,比较了主成分分析、判别分析、层次分析方法,根据审计评价事项,构建了基于SPSS软件的多元统计分析功能和内部控制联动评价的任期经济责任审计评价模型工具,并提出了判别分析和功效系数法等模型检验的工具。北京市内部审计协会课题组(2011)以石油石化行业经济责任审计评价体系建立为基础,以石油石化企业下游销售业务为例,阐述石油石化行业经济责任审计评价体系建立目标。李爱群,重庆医科大学附属第一医院审计处(2011)以公立医院为出发点,研究经济责任审计评价理论和方法,提出公立医院经济责任审计的评价指标及评价方法,最后得出评价结果。娜日松(2011)结合发电企业的发展,提出按经济学序数效应原理,将各影响因素按重要性、基本指标和修正指标所占的权数按正负效应有序排列并确定分值,最终计算出评分结果,以此作为审计评价发电企业经营者依据。梁秀根、黄邓秋、蔡赞、汪春信(2011)基于中国移动通信集团广东公司的实践分析,提出了进一步强化经济责任审计的思考与对策。广东移动的经济责任审计包括:(1)内部管理控制执行情况;(1)资产、负债、损益与所有者权益;(2)

任职期间完成的主要经营业绩指标,(3)重大经营决策;(4)被审计单位和领导人员遵守财经法纪情况;(5)安全运营。潘晶(2011)以某电力施工企业为例,从审计审查和审计实施两方面,对于经济责任审计过程进行详细阐述,最终提出:(1)以审计风险为前提,处理好审计过程的各种矛盾;(2)采用审计软件进行财务数据远程采集实现非现场审计;(3)制定合理化的审计调查表,通过梳理表格内容及相关的发现数据以发现问题;(4)构建评价指标体系、研究量化评估模式。刘婧哲(2012)从定性和定量两个方面对我国国有煤炭行业的经济责任审计具体指标及评价方法进行了具体的界定,提出了经济责任审计的定量指标,具体包括:资产保值增值率、资产周转率、资产收益率、资产增长率、企业利润完成率等23个指标,并以某矿业公司经理在2006年到2010年之间的经济责任进行评价,按照审计程序制定审计计划,明确审计主体、客体,按照企业的实际情况,通过定量、定性指标的计算分析,说明企业在经营发展过程中存在的问题并提出建议。

参考文献:

[1]马欲晓等.基于多元统计分析和内控联动评价的经济责任审计评价——根据对建行辽宁省分行分支机构负责

人聘期经济责任审计实践经验的思考与研究[C].全国内部审计理论研讨优秀论文集,2011.

[2]李爱群.公立医院经济责任审计评价体系研究[C].全国内部审计理论研讨优秀论文集,2011.

[3]北京市内部审计协会课题组.经济责任审计评价体系建立研究——以石油石化行业下游销售企业董事长经济责任审计评价为例[C].全国内部审计理论研讨优秀论文集,2011.

[4]李有华等.国有企业经济责任审计评价体系研究[C].全国内部审计理论研讨优秀论文集,2011.

[5]娜日松.发电企业经营者任期经济责任审计评价指标体系构建与应用[J].内蒙古科技与经济,2012(5).

[6]王晓慧.国有企业经济责任审计三维模式机制的构建[J].审计与经济研究,2006(5).

[7]刘婧哲.基于内部控制的国有企业经济责任审计研究[D].黑龙江大学,2012.

[8]姜彦秋.谈谈经济责任审计[J].审计研究,1999(5).

[9]彭振威.企业经济责任审计若干问题的探析[J].审计研究,2005(2).

[10]潘晶.内部经济责任审计理论与实务探析[C].全国内部审计理论研讨优