# 高校领导干部经济责任审计评价存在的问题与对策

王奇杰

（盐城工学院 江苏盐城 224051）

【摘要】本文针对高校领导干部经济责任审计评价中的难点问题，通过分析问题存在的原因，提出了解决问题的对策和方法，以期提高高校领导干部经济责任审计评价的质量。

【关键词】高校 经济责任审计 审计评价

高校开展经济责任审计的目的之一在于正确评价高校领导干部任期经济责任的履行情况。只有基于科学的评价体系、得当的评价方法、全面的评价范围、准确的评价内容，才能科学、客观、公正地评价高校领导干部任期经济责任的履行情况。本文针对高校领导干部经济责任审计评价中的几大难点问题，通过剖析其制约因素，提出了解决问题的对策和方法，以期进一步提高高校领导干部经济责任审计评价的质量。

## 一、六大难点问题

**1.** 高校经济责任审计对象的经济责任不明确给审计评价带来困难。高校经济责任审计对象非常复杂，涉及院校职能部（处）、院系所、教辅单位和后勤产业等不同经济运行模式的单位责任人及校级领导。高校后勤产业的企业单位责任人负有资产保值和增值的经济责任。其他部门和单位的责任人负有什么样的经济责任，在相关的任命文件或考核制度中没有明确规定，以至于有些领导干部到离任时都不知道负有什么经济责任。由于审计对象经济责任的不明确，审计主体对审计对象进行科学、客观、公正的审计评价就显得十分困难。

**2.** 高校领导干部经济责任交接制度缺失。高校领导干部经济责任交接制度不健全影响到经济责任的划分。在审计实务中，债务、合同履行以及资产管理等方面的纠纷给高校前后任领导干部经济责任的划分带来困难。由于高校领导干部经济责任交接制度缺失，无法明确经济责任到底由谁承担：前一任领导认为自己已经离任，解决问题应由新任领导负责；接任领导认为这些问题不在自己的任期内产生，解决不了也不是自己的责任。

**3.** 在职高校领导干部发生经济问题时，其直接责任和主管责任难以界定。经济责任审计评价还需对高校领导干部任职期间发生的主要经济问题进行责任界定，分清其应承担的直接责任和主管责任。对高校领导干部直接责任和主管责任进行界定首先需要界定个人责任，界定个人责任又往往受到主观的与客观的、自主决策与集体决策、错误与舞弊以及社会、经济环境等各种因素的影响。实际情况是，单位的事务管理和经济决策大部分是由领导班子集体研究决定，因此审计很难量化高校领导干部个人经济责任的轻重。

**4.** 缺乏科学的高校领导干部经济责任审计评价指标体系。自原国家教委关于《高等学校有关行政负责人经济责任审计实施办法》（教审［1997］2号）发布以来，教育部又发布了多项关于加强高校内部经济责任审计的政策文件，并对高校领导干部经济责任审计的内容作了明确规定，但是未对审计评价指标体系作出规定。高校领导干部经济责任审计评价由于没有统一的指标，所以审计人员对高校领导干部经济责任履行情况的评价侧重于定性描述，较少采用定量指标。

**5.** 不同的审计对象审计评价内容雷同，审计评价重点不突出。在高校领导干部经济责任审计评价中，为了避免矛盾，审计评价往往只谈事实，对经济责任的归属采取回避的态度，这违背了审计评价的重要性原则，导致了对不同部门和单位领导干部的审计评价内容雷同。由于高校领导干部任职时间较长，在其任职期间所经管的业务、所作的经济决策很多，如果对其进行逐项审计和评价必然要投入大量的时间和精力。因此高校领导干部经济责任审计评价应突出重点，既要全面审核领导干部任职期间的经济责任，正确评价其是非功过，又要抓住关键、提高效率。如何抓住审计评价重点，是高校领导干部经济责任审计实践中亟待解决的难题。

**6.** 缺乏科学的高校领导干部经济责任审计评价方法。目前高校领导干部经济责任审计缺乏科学、规范、易操作的审计评价方法。在审计实务中，主要是在财务收支审计的基础上，对被审计领导干部经济责任履行情况作定性评价，如评价被审计领导干部所在单位财务收支是否真实和合法、内部控制是否健全和有效、被审计领导干部本人和其所在单位是否遵守财经法规等。而对被审计领导干部所在单位主要经济指标完成情况、违纪违规金额、投资和决策的效益等的定量评价、对比评价、分析评价进行得较少。未能够在运用多种审计评价方法对被审计领导干部所在单位财务收支的真实、合法、效益及相关内部控制的健全、有效作出分项评价的基础上，再综合评价被审计领导干部应承担的责任，使得审计评价缺乏坚实的基础，影响了审计评价的科学性、客观性和公正性。

## 二、对策及建议

**1.** 建立健全高校领导干部经济责任制。高校必须按照教育部和财政部联合下发的《关于高等学校建立经济责任制加强财务管理的几点意见》(教财[2000]14号)逐步建立健全各级经济责任制,为内部经济责任审计提供审计评价依据。高校建立健全各级经济责任制,也是贯彻实施《高等教育法》、提高管理水平和避免财经工作失误的必然要求和有效途径。建立健全经济责任制的核心是将权利和义务相结合,使高校各级领导、各有关部门在高校教育经济活动中既要按规定行使权利,又必须按规定履行经济责任。

首先,必须建立健全校(院)长经济责任制。高校的校(院)长是高校的法定代表人,对高校的财务工作负有法律责任,必须充分认识到加强高校财务工作的重要性和紧迫性,严格执行国家的财经法规、财经制度,迅速采取强有力的措施,认真防范和纠正一切违纪违规和财务管理方面的问题。其次,高校必须按照"统一领导、分级管理"的原则,按校内管理层级分别建立起副校(院)长、职能部(处)长、二级单位负责人、后勤单位负责人和基层负责人等若干个层次的各级经济责任制。

**2.** 建立高校领导干部经济责任交接制度。建立健全高校领导干部经济责任交接制度,将前后任领导干部经济责任交接纳入经济责任审计管理之中,可以有效解决前后任领导干部经济责任难以划分的难题。在实际操作中,可以委派高校审计部门负责交接管理工作,采用填写《经济责任交接表》和签订交接经济责任承诺书的书面方式进行。离任人承诺交接表中的资料数据真实、准确、完整,对有隐瞒未交接重大事项的,离任人将承担责任;接任人承诺对所交接的全部经济事项继续履行经济责任。根据教育部公布的《关于做好高校领导干部经济责任交接工作并将经济责任审计报告作为交接内容的通知》,高校前后任领导干部经济责任交接的主要内容有:财务收支及有关重要经济活动的真实、合法和效益情况;重要经济指标的真实性及变化情况;各类资产的安全、完整情况;重大经济决策和经济事项决定的程序及效果情况;贯彻执行国家财经政策,建立内部控制制度情况。建立健全高校领导干部经济责任交接制度,能有效分清前后任交接双方的责任,增强领导干部的责任意识,改掉"新官不理旧事"的陋习,为促进和改善高校领导干部经济责任审计工作起到积极作用。

**3.** 科学划分直接责任和主管责任。高校领导干部的直接责任是指对其任职期间内的下列行为应当负有责任:①直接违反国家财经法规的行为;②授意、指使、强令、纵容、包庇下属违反国家财经法规的行为;③失职、渎职的行为;④其他违反国家财经纪律的行为。高校领导干部应当负有的主管责任,是指高校领导干部对其所在的部门、单位财务收支的真实性、合法性、效益性以及有关经济业务活动应当负有的直接责任以外的领导和管理责任。

**4.** 逐步建立基于科学发展观的高校领导干部经济责任审计评价指标体系。高校领导干部经济责任审计评价指标体系,是根据高校领导干部经济责任审计工作的要求,按照一定的分类标准,对审计内容和评价对象进行科学合理、层次清晰、实用可行的分类形成的指标体系。它是反映高校领导干部经济责任总体履行情况的特定概念和具体数值,是衡量、监测和评价高校领导干部履行经济责任的经济性、效率性和效果性的标准,是揭示高校领导干部履行经济责任过程中存在的经济问题的重要量化手段。

本文认为,高校领导干部经济责任审计评价指标包括两大类:一类是定量指标,一类是定性指标。定量指标是指能够用数值表示的指标,包括绝对数与相对数。如预算的执行及决算或财务收支计划的执行情况、国有资产的保值和增值情况等。定性指标是指不能够直接用数值表示的指标,如内部控制制度的健全性与有效性、领导干部遵守财经法规和廉洁自律情况、单位重大经济决策的运行情况和领导干部在经济决策中所起的作用等。对于定性指标也要给予一定的权重,使其定量化,以避免评价时的随意性或以偏概全。

针对不同的审计评价对象,设计反映重点评价内容的高校领导干部经济责任审计评价指标体系,运用层次分析法和模糊综合评价法,严格实行百分制。按不同的分值划分优秀(A)、称职(B)、基本称职(C)、不称职(D)四个等级,对高校领导干部经济责任履行情况分出等级。如果某领导干部经济责任审计评价结果为基本称职或不称职,则领导干部管理部门就要非常重视,避免对该领导干部"带病提拔"。如此一来,高校领导干部经济责任审计成果的运用将得到关注。

**5.** 针对不同审计对象,确定重点评价内容。高校组织机构比较复杂,因此审计评价的重点也应有所不同。对不同部门的领导干部,在其任期内单位财务收支及有关重要经济活动的真实性和合法性评价、内部控制制度实施情况评价、遵纪守法及廉洁自律情况评价等方面是一致的,但对有经营目标的后勤单位领导和仅有教学科研行政管理职能的院系领导,经济责任审计评价的重点却有较大差异。前者要重点评价单位经营业绩完成情况、资产的保值和增值情况,而后者则应将评价重点放在被审计对象所在院系预算执行情况、资金的使用效益等方面。因此,高校内部审计部门对不同的经济责任审计对象,在审计评价内容上应各有侧重。

**6.** 科学运用审计评价方法。

(1)定量评价。根据审计查证的具体数据来评价高校领导干部的工作业绩和经济责任。这种方法适用于评价领导干部由于工作失误或管理不善等原因给国家造成的经济损失和任职期间国有资产增减变化情况;领导干部违纪、违规等情况。由于定量评价直接引用了审计查证的具体数据,比较客观真实地反映了经济行为,既直观明了,又可以有效地防范审计风险。

(2)定性评价。应用审计调查所取得的数据与事实,将要评价的内容划分为若干档次来评定某项经济行为的性质。这种方法适用于评价高校被审计领导干部所在单位内部控制制度的健全性和有效性,财务收支的真实性和合法性。运用这种评价方法的关键是将审计数据转化成评定某项经济行为性质的具体标准,即将内部控制制度评审及符合性测试中发现的失控点数量占应有控制点数量的百分比划分为若干档次,评

# 雅戈尔海外并购整合的理性分析

刘造林　沈　洁

（西南财经大学会计学院　成都　610074）

【摘要】近几年来，我国大批有实力的企业希望通过海外并购来实现其国际化战略，本文以雅戈尔海外并购为例，具体分析了其并购整合的积极影响及遭遇的挑战，并总结了几点启示。

【关键词】雅戈尔　海外并购　挑战　启示

随着全球经济一体化的深入发展，我国越来越多的企业开始通过海外并购开拓国际市场和利用国际资源。海外并购是一国企业在一定时期内进入另一国市场的便捷方法，是企业实现快速成长的捷径。近几年来，我国企业海外并购风起云涌，大批有实力的企业希望通过海外并购来实现国际化战略。雅戈尔集团股份有限公司（简称“雅戈尔”）并购美国五大服装巨头之一——Kellwood公司（简称“KWD”）旗下男装核心业务新马服饰和Smart公司便是我国企业“走出去”的一个范本。本文通过对雅戈尔海外并购的分析，提出了几个在海外并购实践中值得重视的问题。

**一、雅戈尔海外并购简况**

雅戈尔系1993年经宁波市体制改革委员会甬体改[1993]28号文件批准，由宁波盛达发展公司和宁波青春服装厂等发起，并以定向募集方式设立的股份有限公司。公司设立时总股本为2 600万股，经1997年1月至1998年1月的两次派送红股和转增股本，公司总股本扩大至14 352万股。1998年10月12日，经证监会证监发字[1998]253号文件批准，公司向社会公众公开发行境内上市内资股（A股）股票5 500万股并上市交易。

2007年11月6日，雅戈尔发布公告称，该公司与美国KWD及其全资子公司Kellwood Asia Limited（简称“KWD ASIA”）签订三方“股权购买协议”，雅戈尔出资1.2亿美元收购KWD ASIA持有的Smart公司100%股权和KWD持有的新马服饰100%股权。2007年12月18日，雅戈尔发布公告称，根据该公司2007年第三次临时股东大会决议，截至目前，雅戈尔关于收购股权事项已获得国家发展和改革委员会、国家商务部、宁波市对外贸易经济合作局和国家外汇管理局宁波市分局批准同意。2008年1月22日，被人称作“中国巴菲特”的雅戈尔集团董事长李如成宣布，雅戈尔已经完成对美国五大服装巨头之一的KWD旗下男装核心业务新马服饰和Smart公司的并购。

**二、雅戈尔海外并购的积极影响**

与联想并购IBM个人PC业务、TCL并购汤姆逊彩电业务所引起的媒体高度关注相比，雅戈尔并购KWD旗下新马服饰

---

价内部控制制度健全、基本健全、不健全，运行上的有效、基本有效、无效，将查出的违纪违规金额或虚假账金额占审计金额的百分比划分若干档次，评价财务收支的真实、基本真实和不真实，合法、基本合法和不合法。

（3）对比评价。将审计确认的某项经济行为在某一时段或某一时点上所取得的量化指标与其他可比的同类经济业务量化指标进行对比，用比值来评价领导干部的工作业绩。这种方法适用于评价高校被审计领导干部任职期间各项经济指标完成情况。可以采用多种比较方法，如预算与实际完成指标相比较，历史同期与当期指标相比较，规模、条件相当的不同地区的高校与被审计高校各项指标相比较等。

（4）分析性评价。对一些没有可比性的经济行为，应用综合分析方法确定一个标准，以此来评价这项经济行为的优劣。这种方法适用于评价一些专项资金使用后所带来的经济效益和社会效益或一些经济决策实施后所产生的实际效果。评价一项投资或一个决策，应围绕该投资和决策所处经济环境、政策环境和投入规模确定应该达到怎样的效益标准，如果明显低于这个标准，即使取得了一定的效益，也不应给予较高的评价。如何确定一项经济行为所应达到的效益标准，既是评价的难点，也是评价的重点。这就要求审计人员应用综合分析方法，结合资金投入的项目论证报告和经济决策的可行性报告等资料，充分考虑经济环境、政策环境及工作环境等客观因素对经济行为效果的影响，确定评价一项经济行为所应达到的效益标准。

【注】　本文系国家统计局2006年度全国统计科学研究计划项目课题（项目编号LX：20060C6）、中国高等教育学会“十一五”教育科学研究规划课题（项目编号：06AIG0090085）及江苏省软科学研究计划项目（项目编号：BR2008102）的阶段性研究成果。

**主要参考文献**

1. 李留浩.高校经济责任审计分类分级模块化评价指标体系.高等理科教育，2007；1

2. 刘国权，鲍国明.经济责任审计专题与案例.北京：中国物价出版社，2002