



完善经济责任审计 提高审计绩效

刘爱东(博士生导师) 陈林荣 王 慧

(中南大学商学院 长沙 410083)

【摘要】 经济责任审计对加强干部的监督管理,促使其依法行政,从源头上预防和治理腐败,提高公共管理的绩效等具有十分重要的意义。为此,本文提出了提高我国经济责任审计绩效的建议。

【关键词】 经济责任 审计质量 评价指标

经济责任审计是指国家审计机关接受政府部门的委托,对国家各级党政机关领导干部和国有企事业单位的负责人任职期间履行国家受托经济责任情况进行鉴证与评价的活动。笔者经过调查,认为我国经济责任审计管理体制不合理、人力资源不足、经济责任审计评价指标体系不健全等是影响我国经济责任审计质量提高的主要原因。鉴于此,笔者提出以下完善建议。

一、完善政府审计管理体制

从审计关系来看,审计人员与被审计单位必须独立,审计人员才有可能对被审计单位履行受托责任的情况做出客观、公正的评价。而我国审计机关受本级政府领导,人事任免和审计经费都由当地政府控制,政府审计实际上是政府的内部审计,独立性很难得到保证,审计结论的公正性难免受到制约和影响。因此,应改进政府审计管理体制:①审计机关的人事任免在省以下由省级审计机关直接负责,在条件合适的情况下,我国应实行立法型的审计模式,建立审计检察院。②政府审计机关的经费应纳入中央财政预算。③在审计业务方面,要强调以上级审计机关领导为主。

二、加强审计人员的职业培训,积极整合社会资源

各级政府审计机关要加强对经济责任审计人员的后续教育和培训,提高审计人员的政治、业务素质,着力培养复合型人才,使审计人员不但熟悉会计、审计业务,懂得信息技术、法律、工程等方面的知识,而且具有服务于国家宏观经济调控的需要、促进政府官员依法行政、提高公共管理绩效、建立健全各项法律法规的观念。特别是要培养经济责任审计人员慎独、慎微、慎言、慎处的行为方式,即审计人员要加强自我监督,防微杜渐、注重小节,说话有度,对审查出的问题依法进行处理。在当前我国经济责任审计人员编制紧张的情况下,加强审计人员的在职培训,提高审计人员的综合素质,改进工作效率具有非常重要的意义,而且与“大社会,小政府”的政府机构改革方向相符。

同时,政府要积极整合社会资源,利用民间审计和其他社会力量,根据工作需要聘请工程技术人员,弥补经济责任审计人力资源的不足,促进审计工作质量的提高。对于聘请的社会

审计人员,要加强现场管理和审计工作底稿的复核,确保经济责任审计工作质量。

三、审计内容坚持共性和差异性并重的原则

经济责任审计评价内容的设计应考虑审计对象的属性。审计内容应随着审计对象的变化而变化,不同的领导干部有着与其职位相应的经济责任范围。

1. 地方政府领导干部经济责任审计的内容。对地方政府领导干部经济责任审计要紧扣地方经济工作中心,对各项重要经济方针和政策的落实、重大经济决策的执行、重大项目的投资以及重要财政财务收支活动的开展进行调查,重点查清以下情况:被审计对象任职期间主要工作目标完成情况;被审计单位财政财务收支的真实性与合法性;被审计对象任职期间重大经济决策是否民主;重大投资项目的效益性;被审计对象在财政财务收支中是否有侵占国家资产等。

2. 部门领导干部经济责任审计的内容。部门领导干部经济责任审计是对党政机关、行政机关、司法机关等部门领导干部的经济责任审计。这些部门的共同点是:①收入主要来源于国家财政拨款,部分部门存在行政性收费或下级部门、单位上缴的管理费;②领导干部位高权重,影响较大;③对当地经济发展和建设以及精神文明建设有直接影响。它们在财政财务收支的管理方面和其他经济责任方面虽各有特征,但进行经济责任审计时,主要检查这些部门完成当地党委、政府和上级部门分配的经济和业务工作情况;审查经费来源、数量以及使用情况;检查各部门占用国有资产的管理和使用情况;抽查本部门所属下属单位的工作业绩及经费使用情况等。

3. 国有企业法人代表经济责任审计的内容。对国有企业法人代表进行经济责任审计的内容包括:企业主要经济指标、工作目标完成情况,国有资产保值增值情况;资产、负债、所有者权益的真实性、合法性;财务管理制度建立健全及执行情况;重大技改、建设项目决策、资金来源、项目招投标及项目效益情况;长期投资决策、管理及投资收益情况;重大融资、担保决策及资金使用效益情况;任期内企业改制、国有产权转让、重大资产处置、坏账核销决策情况;大宗、批量物资采购情况;对环境的保护情况;维护职工合法权益的情况等。

提升重要性判断水平的外在机制分析

陈小琼

(安徽师范大学经济管理学院 安徽芜湖 241000)

【摘要】 本文分析了影响审计人员作重要性判断的决策背景,从动机、手段和产出形式方面探讨完善审计人员作重要性判断的影响机制,认为在一定的外在制度约束下能提高判断的合理性。

【关键词】 重要性 职业判断 审计质量

一、问题的提出

重要性是会计和审计的一个重要概念。英国《审计准则公报》对重要性的定义是:重要性是从财务报表整体的角度考虑的对某个特殊事项的相对显著和重要程度的表述。如果某个事项被忽略后,审计报告使用者的决策将受到显著的影响,那么这个事项是重要的;同样,如果某个错报能产生这样的影响,那么它也是重要的。《中国注册会计师审计准则第1221号——重要性》对重要性的定义是:重要性取决于在具体环境下对错报金额和性质的判断。如果一项错报单独或连同其他错报可能影响财务报表使用者依据财务报表做出的经济决

策,则该项错报是重大的。可以看出,尽管对重要性概念的表述形式多样,但其核心都是当信息的错报或漏报可能影响到财务报表使用者的决策或判断时就可确认为重要。新审计准则体系的核心思想便是全面贯彻风险导向审计的理念和方法,所有证据都要从报表、交易和个别认定层次来评估重大错报风险,重要性水平也需要注册会计师运用职业判断,在具体环境下针对财务报表层次和各类交易、个别认定层次来考虑确定。能否大幅度提高审计人员的职业判断质量成为风险导向审计准则能否得到有效实施的一个最为重要的关键点。重要性判断是审计人员职业判断中最复杂的环节,本文拟就现

4. 高校校长经济责任审计的内容。根据教育部下发的《高等学校有关行政负责人经济责任审计实施办法》和《关于切实做好经济责任审计工作的通知》,对高校校长进行经济责任审计的主要内容包括:①依法治校、依法履行经济责任情况;②遵守、执行国家财经法规情况;③重大经济决策是否民主、科学;④对本级和下属单位的监督管理情况,重点关注高校后勤服务部门与高校规范分离工作情况;⑤被审计对象遵守有关规定情况等。

四、坚持以“三权一廉”为重点的审计模式

目前,地方各类经济责任审计实践大致可分为三种模式:①以经济事项为主线,以“三权一廉”为重点的经济责任审计模式;②将经济责任审计与财政财务收支审计、效益审计、专项审计调查相结合的模式;③以财政财务收支审计为重点的审计模式。“三权一廉”是指经济决策权、经济管理权、资金使用权和领导干部的廉洁。对经济决策权的审计:审计建设工程项目、招商引资、举债融资、政府采购、土地使用权出让等重大经济事项的决策过程;对经济管理权的审计:审计领导干部所在部门的内部控制情况、考核各项经济指标的完成情况;对资金使用权的审计:审计各项资金的分配、管理和使用情况;同时,监督领导干部遵纪守法的情况。以“三权一廉”为重点的审计模式较恰当地归纳了我国经济责任审计中主要的评价内容,在当前我国经济环境下应坚持以“三权一廉”为重点的审计模式,提高经济责任审计绩效。

五、评价指标坚持共性和个性并重的原则

在设计经济责任审计指标体系时,应坚持经济责任评价指标共性和个性并重的原则,同时兼顾发展性原则。指标体系应由共性指标群、类型指标群以及前瞻性指标群三部分构成。①共性指标群。共性指标群根据经济责任审计客体中的共同属性,分为经济决策权评价指标、经济管理权评价指标、资金使用权评价指标以及领导干部廉洁评价指标。②类型指标群。类型指标群体现着因被审计对象的差异而需要重点审查的特殊经济责任。类型指标群由地方党政领导干部类指标、部门领导干部类指标、国有企业法人代表类指标、高校校长类指标等组成。③前瞻性指标群。前瞻性指标群是以发展性原则为基础设置的,反映的是不同时期对领导干部经济责任的时代性要求。

【注】 本文系湖南审计厅年立项课题“湖南省经济责任审计评价体系研究”的阶段性成果。

主要参考文献

1. 王素梅,赵杨.论国家审计的职能转型——基于公共行政模式的演变分析.理论学刊,2004;12
2. 刘秋明.现代西方公共受托责任研究述评.外国经济与管理,2005;7
3. 陈思维,王会金,裴文英.审计学.北京:清华大学出版社,2005
4. 秦荣生.公共受托经济责任理论与我国政府审计改革.审计研究,2004;6