

经济责任审计创新与发展

刘奕

未阳市审计局

摘要：党的十八大报告提出健全完善经济责任审计制度，凸显了对经济责任审计工作的重视和其重要地位。经济责任审计与社会政治、经济密切相关，在党政领导监管方面扮演着关键角色。随着新时代新形势的出现，经济责任审计也应该与时俱进，持续进行创新。本文分析了其在监督国家经济运行、推动政府治理现代化方面的重要作用，接着分析了当前存在的问题与挑战。最后提出了加强经济责任审计制度建设、多元化经济活动审计流程优化、提高审计人员素质能力等建议，旨在推动经济责任审计向更高水平发展。

关键词：经济责任；审计；困境；创新；发展

【DOI】10.12252/j.issn.2096-627X.2022.07.197

引言

在积极发展社会主义民主政治，推进全面依法治国的新时代背景下，我国审计工作作为国家治理体系中不可或缺的重要组成部分，扮演着维护国家财经秩序、推动党风廉政建设、促进依法治国的关键角色。新思想引领新时代，新使命开启新征程，国家审计旨在服务经济社会发展，犹如为国家治理体系提供的“免疫系统”，确保其正常运转。其中，领导干部经济责任审计作为审计工作的重要组成部分，体现了质询与问责、民主与法律监督的原则。由此可见，领导干部责任审计形式有助于实现人民对权力的有效监督，以及加强干部队伍建设和监督管理，从而推动党风廉政建设，维护政治经济秩序的稳定发展。

领导干部经济责任审计的对象包括国家各级党政机关和国有企业主要负责人，他们的工作能力和水平直接关系到国家治理和政府管理水平的高低。通过经济责任审计，确保领导干部履行职责、规范权力行使，推动国家治理体系的持续健康发展，增强国家治理体系和治理能力的现代化水平。

一、经济责任审计的意义

（一）监督国家经济运行

经济责任审计在监督国家经济运行方面扮演着至关重要的角色，尤其在我国这样一个快速发展的大国。通过经济责任审计，可以有效评估政府部门和企事业单位的财务状况、资金使用情况，以及是否按规定履行财务职责。经济责任审计还能帮助优化资源配置、提高经济效率，并推动产业结构升级和可持续发展。通过审计工作，可以对国民经济各领域进行全面监管，从而确保国家经济健康稳定地向前发展。政府作为国家经济的管理者和决策者，承担着重大的经济责任。监督国家经济运行是经济责任审计的重要功能之一。^[1]通过审计机构对

领导干部经济责任审计，可以及时发现政府经济活动中的违规行为、浪费现象和财务不合规问题，确保国家财政资源的有效利用和公平分配，维护国家经济的稳定和可持续发展。

（二）推动政府治理现代化

首先，经济责任审计可以强化政府内部控制和风险管理。审计机构通过对政府的财务收支、资产负债等方面进行全面审计，可以及时发现政府管理中存在的风险和问题，促使政府建立健全的内部控制体系，加强风险防范和管理，提高政府管理的效率和效能。其次，经济责任审计有助于完善政府的治理结构和机制。审计机构的独立性和专业性保证了审计结果的客观性和公正性，为政府提供了权威的监督和评估。审计报告中的问题和建议可以为政府改进管理机制、优化运行流程、提升工作效率提供指导，推动政府治理结构的优化和现代化。最后，经济责任审计还可以促进政府的信息公开和透明度。审计机构对政府的财务收支、经济活动执行情况进行审计，向社会公布审计结果，提高政府工作的透明度和公开度，增强社会监督力量，促进政府的廉洁治理和公信力建设。^[2]

二、经济责任审计面临的难点

（一）多元化经济活动审计难度加大

随着经济形势的不断变化和多元化经济活动的多元化发展，经济责任审计所涉及的领域日益扩大并变得更加复杂。新兴领域如金融衍生品、互联网金融等在经济责任审计中的角色愈发重要，但也带来了审计难度的增加。审计人员需要具备更专业化的知识和技能，以应对这些新兴领域所带来的挑战。提高审计的覆盖范围和深度已经成为经济责任审计工作中的当务之急，只有不断提升专业水平，不断学习适应新形势下的审计需求，才能更好地应对日益复杂的经济活动和审计任务。

（二）审计理论与实践不同步

新形势下，经济责任审计创新与发展面临的困境之一是审计理论与实践不同步。这种不同步主要表现在审计理论的更新和实际审计工作的应用之间存在较大的时间滞后。审计理论的更新往往需要经过研究、验证和实践检验的过程，而这个过程可能比实际审计需求的变化缓慢，导致理论无法及时应用于实践中。这种不同步可能会影响到审计工作的准确性、效率和适应性，使得审计机构在应对新形势下的审计挑战时显得力不从心。因此，审计机构需要加强对前沿理论的研究和探索，推动审计理论与实践的更紧密结合，以提升审计工作的水平和质量。

（三）人员素质能力不全面

经济责任审计需要拥有一支高素质的审计人才队伍，这些人才必须能够适应复杂的审计环境和多样化的审计需求。然而，现实情况是一些审计机构可能存在人才队伍建设不足的问题，他们缺乏专业化和多元化的审计人才，这可能会对审计工作的质量和效率产生负面影响。这些审计人才需要具备深厚的专业知识和技能，包括财务审计、税务审计、信息系统审计等方面的专业知识。此外，他们还需要具备良好的沟通能力、分析能力和判断能力，能够在复杂的审计环境下独立思考、独立分析，准确把握审计重点和关键风险点。另外，多元化的审计人才队伍也显得尤为重要。^[4]在当前经济全球化、数字化的背景下，审计工作所涉及的领域越来越广泛，需要不同背景和专长的人才共同参与。

三、新形势下经济责任审计的探索和思考

（一）新时代背景下经济责任审计工作的要求与挑战

在新时代的背景下，经济责任审计面临着更加严峻的挑战和更高的要求。针对这一情况，基层审计机关需要不断调整定位，正视问题，明确目标，并积极探索创新经济责任审计的思路和方法，以最大限度地发挥审计效果。审计机关需要充分体现党的全面领导，通过“两依托”机制，即审计委员会和经济责任联席会议，确保党的领导贯穿于经济责任审计的全过程。这样做可以有效强化审计工作的政治性、全局性和时效性，确保审计工作符合国家政策和党的要求。审计机关应当运用“两清单”制度来覆盖审计监督内容，重点聚焦“权力清单”和“责任清单”，从而促进领导干部权力合法行使和责任担当。这种方式有助于规范管理行为，提升监督效果，有效防止和打击腐败问题。在应对新时代审计工作的挑战中，审计机关还可采取“两结合”方式，即将

审计与全面从严治党相结合，使审计成为反腐利剑。通过强化审计监督的权威性和严肃性，审计机关可以更好地服务于党和国家的治理需要，推动新时代审计工作的高效实施。

（二）风险管理与数字化进行结合

在当前经济责任审计工作中，对风险管理的重视尤为重要。为了更好地应对日益复杂多变的经济环境，经济责任审计需要将风险机制与数字化技术进行结合，以提升审计效率和准确性。通过建立健全的风险管理体系，审计机构能够及时发现和评估潜在的风险，并采取相应的措施加以规避或化解。在这一过程中，数字化技术扮演着至关重要的角色。利用大数据分析、人工智能等先进技术工具，审计机构可以对海量数据进行快速筛选和分析，识别异常模式和潜在风险点。通过建立智能化审计系统，审计人员可以更加高效地监测和控制风险，实现对重点领域和关键环节的精准监测，确保审计工作的全面覆盖和有效实施。同时，加强对重点领域和关键环节的监测和控制也是至关重要的一环。审计机构应当加强与相关部门的合作，共同建立信息共享机制，及时获取关键领域的数据和信息，为风险评估和管理提供有力支持。针对不同领域的特点和风险特征，审计机构还需制定相应的风险管理策略和措施，确保审计工作的高效运行和有效实施。

（三）提升成果运用水平及结果应用的优化

在当今审计工作中，提升成果运用水平及结果应用的优化是审计机关亟须改进的重要领域。为此，审计机关可以考虑建立更加完善和动态的经济责任审计对象库，以便有效追踪、记录和管理审计对象的相关信息。这将有助于确保审计数据的准确性和可追溯性，并为审计工作提供更加全面的基础信息支持。此外，审计机关应该积极促进内部和外部信息资源的共享，实现审计成果和数据的有序传递和交流。与纪委监委、组织部门等外部机构建立合作机制，共同参与审计结果的整改监督和执行，从而推动审计成果的充分应用和落实。通过这种合作方式，审计机关可以更好地发挥监督作用，促进公共部门的廉洁和效能。为了增强审计成果的实效性和应用效果，审计机关还应该坚持“先审后离”的工作原则，注重加大任中审计比重。这种方式可以使审计工作更加贴近实际操作，更具针对性和实操性，确保审计结果的务实性和可操作性。同时，审计机关也应该探索并借鉴其他领域成功的审计公开途径和方式，以促进审计成果的应用和落地，实现审计工作的社会效益最大化。

最终通过审计系统内外部信息资源的顺畅流通和审计成果的充分利用, 审计工作将更好地为国家治理和领导决策服务。审计机关在持续优化成果运用水平和结果应用方面的努力将推动我国经济责任审计工作不断向前发展, 为建设法治社会和廉洁政府做出更大的贡献。

四、新形势下经济责任审计创新与发展的优化对策

(一) 加强经济责任审计制度建设

加强经济责任审计制度建设是优化新形势下经济责任审计创新与发展的重要战略举措。在这一战略框架下, 我们需要着力完善相关法律法规, 以确保审计工作在明确的法律依据下开展, 明晰审计机构的职责和权限, 从而在制度层面上为审计工作提供有效的支持和保障。同时, 建立高效的信息共享机制, 促进不同部门间数据资源的共享与交换, 有利于审计工作的全面展开和深入分析。推动先进技术在审计工作中的应用, 包括但不限于大数据分析、人工智能等, 有助于提升审计工作的效率和精准度, 使其更好地适应新形势下的经济活动特点。此外, 优化审计机构的设置和布局也是关键一环, 通过合理配置审计资源, 提高审计机构的运行效率和服务质量, 满足新形势下审计工作的需求。最后, 积极引导社会各界参与监督, 加大对审计工作的关注和支持, 有助于提升审计工作的公信力和透明度, 促进审计工作的规范化和专业化发展。

(二) 多元化经济活动审计流程优化

在面对新形势下多元化经济活动的挑战时, 经济责任审计需要不断创新和优化审计流程, 以适应经济发展的变化。针对多元化经济活动, 审计流程的优化可以从多个方面入手。首先, 审计机构可以通过提高数据分析技术的应用水平, 实现对大数据的深度挖掘和分析, 从而更全面地了解单位财务状况和风险点。利用数据分析工具, 审计人员可以更快速地识别异常情况和潜在风险, 提高审计效率和准确性。其次, 建立跨部门协作机制也是审计流程优化的重要方向。多元化经济活动涉及多个部门和领域, 审计机构可以与相关部门建立信息共享平台, 促进数据交流和合作。通过跨部门合作, 审计机构可以获取更全面的数据信息, 加强对多元化经济活动的监督和审计。此外, 审计流程的优化还包括加强风险管理体系的建设。针对多元化经济活动可能存在的各种风险, 审计机构应建立健全的风险管理框架, 明确风险评估和控制措施, 及时发现和应对潜在风险。通过优化风险管理, 审计机构可以有效规避风险, 保障审计工作的顺利开展。^[5]

(三) 提高审计人员素质能力

首先, 提高审计人员的素质能力需要重视专业知识的学习和积累。审计是一个高度专业化的领域, 审计人员需要具备扎实的会计、财务、风险管理等专业知识。他们需要不断学习最新的法律法规、审计准则和技术方法, 保持专业素养和竞争力。其次, 审计人员应该具备良好的沟通能力和团队合作精神。在审计工作中, 与同事和相关部门的沟通是非常重要的, 审计人员需要能够清晰表达观点、有效传递信息, 并善于倾听和理解他人。同时, 团队合作能力也是必不可少的, 因为审计工作通常需要多人协作完成, 团队之间的配合和协调至关重要。此外, 审计人员的判断力、决策能力和批判性思维也是提高素质能力的关键。审计工作往往需要审计人员准确判断和分析复杂的情况, 做出正确的决策, 并能够独立思考和发现问题。因此, 培养和提升审计人员的批判性思维和解决问题的能力是非常重要的。最后, 审计人员还应具备高度的责任感和职业道德。作为审计人员, 他们需要保持独立、公正、慎重的原则, 恪守职业操守, 维护审计工作的权威和公信力。只有具备了良好的职业道德和责任感, 审计人员才能胜任复杂的审计任务, 保障审计工作的质量和公正性。

结语

经济责任审计是推动政府治理现代化、促进经济可持续发展的重要手段和保障。随着时代的发展和审计理论不断完善, 经济责任审计也需要不断创新与发展, 以适应新形势下的需求。我们期待通过本文的研究, 为经济责任审计的创新与发展提供一些思路和借鉴, 共同推动审计事业取得更大成就, 为建设现代化审计制度和推动经济社会发展做出更大贡献。

参考文献

- [1] 陈磊. 创新发展背景下国企领导人员经济责任审计及风险防范[J]. 经济研究导刊, 2019, (29): 138-140.
- [2] 王伟. 践行新理念推动国有企业经济责任审计创新和发展[J]. 商业会计, 2020, (12): 16-20.
- [3] 冯芙蓉, 郭琳琳. 新时代背景下经济责任审计创新与发展路径探析[J]. 财政监督, 2021, (03): 101-104.
- [4] 梁凯珊. 新时代经济责任审计创新发展思考[J]. 合作经济与科技, 2021, (13): 144-145.
- [5] 贾云洁, 胡锐强, 孙镜轩. 经济责任审计结果运用创新发展研究[J]. 商业会计, 2021, (15): 32-35.