第 8 卷◆第 10 期◆版本 1.0◆2025 年
文章类型：论文| 刊号（ISSN）：3082-8295(O) / 2630-4759(P)

经济责任审计指标体系构建与案例解析：以国企领导干部为例

朱施伟　贺子芮
西京学院
DOI:10.12238/ej.v8i10.3024

[摘　要] 本文围绕国企领导干部经济责任审计展开研究,针对现行审计指标体系存在的不足,构建了包含财务、合规、绩效、可持续发展及廉政等维度的经济责任审计指标体系。通过运用层次分析法确定指标权重,并结合某大型国有企业领导干部经济责任审计案例,验证了该指标体系的有效性和实用性。研究结果表明,新构建的指标体系能够更全面、科学地评价领导干部经济责任履行情况,为完善经济责任审计工作提供参考。
[关键词] 经济责任审计；指标体系；国企领导干部；案例分析
中图分类号：F239　文献标识码：A

Construction and Case Analysis of Economic Responsibility Audit Index System: Taking State-owned Enterprise Leading Cadres as an Example

Shiwei Zhu　Zirui He
Xijing University

[Abstract] This paper focuses on the economic responsibility audit of leading cadres in state - owned enterprises. Aiming at the deficiencies of the current audit index system, an economic responsibility audit index system including dimensions such as finance, compliance, performance, sustainable development and integrity is constructed. The analytic hierarchy process is used to determine the index weights, and the effectiveness and practicability of the index system are verified by combining with the economic responsibility audit case of leading cadres in a large state - owned enterprise. The research results show that the newly constructed index system can more comprehensively and scientifically evaluate the performance of leading cadres' economic responsibilities, providing a reference for improving economic responsibility audit work.
[Key words] Economic Responsibility Audit; Index System; Leading Cadres in State- owned Enterprises; Case Analysis

1 引言

1.1研究背景与意义

在全面深化改革与推进国家治理体系和治理能力现代化的进程中,经济责任审计作为监督和评价领导干部履职情况的重要手段,发挥着不可替代的作用。对于国有企业而言,领导干部掌握着大量的经济资源和决策权,其履职行为直接关系到国有资产的保值增值、企业的可持续发展以及社会公共利益。然而,随着经济环境的日益复杂和企业业务的多元化发展,传统的经济责任审计指标体系已难以全面、准确地评价领导干部的经济责任履行情况。构建科学、完善的经济责任审计指标体系,有助于提高审计质量,加强对领导干部的监督和管理,促进国有企业健康、可持续发展,对推进党风廉政建设和维护社会经济秩序具有重要的现实意义。

1.2研究目标与方法

本研究旨在构建一套适用于国企领导干部的经济责任审计指标体系,并通过实际案例分析验证该指标体系的有效性和实用性。研究过程中,综合运用文献研究法,系统梳理国内外经济责任审计相关理论和研究成果;采用案例分析法,选取典型国企领导干部经济责任审计案例进行深入剖析；运用定量与定性相结合的方法,确定指标体系的具体内容和权重,从而为经济责任审计工作提供科学的评价依据和实践指导。

2 经济责任审计指标体系理论基础

2.1经济责任审计的内涵与发展

经济责任审计指的是,审计机关依据相关法律法规,针对党政主要领导干部以及国有企业领导人员在经济责任履行方面的情况,展开监督、评价与鉴证工作。其关键要点在于,清晰界定领导干部在任职阶段,针对所在地区、部门(系统)或单位的财政收支、财务收支,以及各类相关经济活动所应承担的职责和义务。

从国际视角来看，经济责任审计的起源可追溯至古代的官厅审计。伴随社会经济的持续发展，西方发达国家逐步构建起较为完备的政府审计和内部审计体系，这一体系覆盖了公共资金使用监督、绩效评价等多个重要领域。在我国，经济责任审计于20世纪80年代开始起步，历经了从局部试点摸索到全面推广实施，从单纯的财务审计向综合经济责任评价转变的发展历程。近年来，随着一系列相关法律法规的日益完善，经济责任审计已成为我国审计监督体系的重要一环，在强化干部管理、维护经济秩序稳定等方面，发挥着愈发关键的作用。

2.2经济责任审计指标体系构建的理论依据

按照委托代理理论的观点，在现代企业制度的架构下，所有者与经营者之间形成了委托代理关系。但由于双方掌握的信息存在差异，这种信息不对称状况容易引发代理问题。而经济责任审计通过对经营者经济责任履行状况进行监督和评价，能够在一定程度上缓解信息不对称的问题，进而降低代理成本。受托经济责任理论着重指出，受托人对委托人承担着经济责任，经济责任审计的核心工作就是对受托人受托经济责任的履行情况进行确认、计量，并形成报告。公共管理理论则从宏观层面为经济责任审计提供了理论指引，其强调借助审计监督，推动公共资源实现合理配置，保障公共部门高效运转。

2.3国内外相关研究综述

国外学者针对经济责任审计相关领域的研究，主要聚焦于社会责任审计、内部审计以及绩效审计等方向。举例来说，在社会责任审计范畴内，学者们重点关注企业在环境、社会和治理(ESG)等方面的责任履行成效；在绩效审计领域，他们更为注重对公共资金使用的效率和效果进行评价。

国内学者对经济责任审计的研究较为深入和全面，涉及概念界定、评价方法探讨、评价过程中存在的问题分析等多个方面。在概念层面，已经明确了经济责任审计的内涵和外延；在评价方法上，提出了层次分析法、平衡计分卡等多种方法；同时也发现现行经济责任审计存在一些问题，比如评价指标较为单一，缺乏对企业可持续发展能力的有效评估等。总体而言，现有研究在指标体系构建的全面性和实用性方面还存在一定的提升空间，特别是针对国企领导干部经济责任审计的多维度指标体系研究，还有待进一步深入和完善。

3 经济责任审计指标体系现状分析

3.1现行经济责任审计指标体系概述

当前所采用的经济责任审计指标体系，主要涵盖财务指标、合规性指标以及绩效指标这三大类。其中，财务指标主要用于对企业资产、负债、收入、利润等财务状况进行评估，像资产负债率、净利润率等都是较为常见的财务指标；合规性指标旨在检查领导干部在各类经济活动中，是否严格遵循国家法律法规以及企业内部的规章制度，违规金额比率就是衡量合规性的重要指标之一；绩效指标重点关注企业的经营成果和经济效益，投资回报率、销售收入增长率等是常见的绩效指标。尽管这些指标在一定程度上能够反映领导干部经济责任的履行状况，但仍然存在一些局限性。

3.2现行指标体系存在的问题

指标依据标准过时。随着经济形势的变化和企业业务的创新，部分传统指标已不能适应新的经济环境和企业发展需求。

现行指标体系过多依赖财务和合规性指标，对企业可持续发展能力、领导干部廉政情况等方面关注不足，难以全面评价领导干部的经济责任。

缺乏对企业长期发展的考量，过于注重短期经济效益，忽视了企业的战略规划、创新能力和社会责任履行等方面，可能导致领导干部的短期行为。

4 经济责任审计指标体系构建原则与思路

4.1构建原则

全面性原则强调，所构建的指标体系需全面覆盖领导干部经济责任履行的各个层面，其中包含财务、合规、绩效、可持续发展以及廉政等多个维度。其目的在于确保没有重要的责任履行方面被遗漏，从而实现对领导干部经济责任的全方位考量。科学性原则着重指出，指标的选择必须建立在科学的理论和方法基础之上。只有这样，才能保障所选取的指标能够精准、客观地反映领导干部经济责任的履行实际状况。

4.2构建思路

本研究构建的全新经济责任审计指标体系，从财务、合规、绩效、可持续发展和廉政这五个关键维度着手。财务维度的核心作用是展现企业的财务健康状况和经营成果，通过相关指标让审计人员清晰了解企业的资产负债、盈利水平等情况。合规维度重点关注领导干部在经济活动过程中的行为是否符合国家法律法规以及企业内部的规章制度，以此判断经济活动的合法性和规范性。

绩效维度主要用于衡量企业的经营效益和运营效率，通过对该维度指标的分析，能够评估企业资源的利用效果和经营活动的成效。可持续发展维度着眼于企业的长远发展，考察企业在长期发展能力以及社会责任履行方面的表现，包括技术创新、人才培养、环境保护等方面的情况。廉政维度则聚焦于领导干部的廉洁自律情况，对其是否存在违规违纪行为进行评估。通过综合考量这五个维度的各项指标，能够全面、精准地呈现领导干部经济责任的履行情况。

5 经济责任审计指标体系案例分析

5.1案例背景介绍

选取某大型国有企业A公司作为案例研究对象。A公司主要从事能源生产与销售业务，组织架构包括多个职能部门和下属子公司。本次审计对象为A公司原总经理任职期间(2018-2023年)的经济责任履行情况，审计范围涵盖公司的财务收支、重大投资决策、内部控制制度执行等方面，审计目的是全面评价该领导干部的经济责任履行情况，为干部考核和企业管理提供依据。

5.2基于指标体系的审计分析过程

干部的廉政举报2次，经调查核实，存在接受供应商宴请等违反廉洁纪律的行为。在财务维度，审计发现A公司资产负债率

在2020-2022年期间持续攀升,超过行业平均水平,反映出企业偿债能力下降;净资产收益率虽有波动,但整体低于同行业标杆企业,说明企业盈利能力有待提高。合规维度,审计发现存在部分采购合同签订不规范、资金使用审批流程缺失等问题,违规金额比率达到3%,违反了企业内部管理制度和相关法律法规。

绩效维度,投资回报率低于预期目标,部分重大投资项目未能产生预期效益;成本费用利润率呈现下降趋势,表明企业成本控制能力不足。可持续发展维度,技术研发投入率仅为 2%,远低于行业平均水平,导致企业新产品开发滞后；人才培养率较低,员工培训计划执行不到位,影响了企业的长远发展。

5.3审计结果与问题揭示

综合各维度指标评价结果,该领导干部在经济责任履行方面存在诸多问题。财务方面,企业财务风险加大,盈利能力不足；合规方面,内部控制制度执行不到位,存在违规行为;绩效方面,经营效益不佳,投资决策缺乏科学性；可持续发展方面,技术创新和人才培养滞后,影响企业长期竞争力；廉政方面,存在违反廉洁纪律的行为,损害了企业形象和干部队伍的廉洁性。

5.4改进建议与启示

针对审计发现的问题,提出以下改进建议:在财务管理方面,优化资本结构,加强成本控制,提高企业盈利能力和偿债能力;合规管理方面,完善内部控制制度,加强对经济活动的全过程监督,确保合规经营;绩效提升方面,加强投资项目的可行性研究和过程管理,提高投资回报率；可持续发展方面,加大技术研发和人才培养投入,提升企业创新能力和核心竞争力；廉政建设方面,加强廉政教育和监督,建立健全廉政风险防控机制。

该案例表明,新构建的经济责任审计指标体系能够全面、准确地揭示领导干部经济责任履行中存在的问题,为经济责任审计工作提供了有效的评价工具和方法,对完善经济责任审计实践具有重要的启示意义。

6 结论与展望

6.1研究结论概述

在本项研究中,围绕经济责任审计指标体系展开了深入探究,成功搭建起一套包含财务、合规、绩效、可持续发展以及廉政这五个维度的经济责任审计指标体系。在构建过程中,运用层次分析法来确定各指标的权重,以此保障权重分配的科学性与合理性。随后,通过对某国有企业领导干部经济责任审计案例的详细剖析,切实验证了该指标体系具备良好的有效性与实用性。

6.2研究局限与未来方向

尽管本研究取得了一定成果,但不可避免地存在一些局限性。从指标体系构建来看,虽然已涵盖多个维度,但在指标的精细化程度以及完善性方面,仍然存在进一步提升的空间。部分指标的选取以及权重的确定过程,可能会受到人为主观因素的干扰,从而影响到指标体系的客观性和准确性。在案例分析环节,仅选取了一家国有企业作为研究对象,样本数量相对较少,这可能导致研究结果在不同类型企业中的普遍适用性受到影响,无法完全反映各类企业的实际情况。

针对上述不足,未来研究可从多个方向深入展开。其一,进一步拓展样本选取范围,充分结合不同行业、不同规模企业的特点,对指标体系进行优化和完善,提高其普适性和准确性。其二,加强对经济责任审计领域新技术、新方法的探索与研究,引入先进的数据分析技术和审计工具,提升审计工作的效率和精准度,推动经济责任审计工作朝着高质量方向发展。其三,重点围绕经济责任审计结果的有效运用进行深入研究,积极探索审计结果与干部考核、企业治理、政策制定等方面之间的内在联系和互动机制。例如,深入探讨如何借助审计结果优化领导干部激励约束机制,推动企业建立长期有效的整改机制,为国家宏观经济政策的调整提供可靠的决策依据,进而全方位提升经济责任审计的价值和影响力,使其更好地服务于经济社会发展大局。

[参考文献]

[1]李金华.中国审计理论研究[M].北京:中国时代经济出版社,2005.

[2]王光远.受托经济责任与审计[J].审计研究,1996(6):12-17.

[3]张立民,聂新军.我国经济责任审计的理论框架与发展对策[J].审计研究,2002(01):10-14.

[4]陈宋生,吕途.经济责任审计评价指标体系研究[J].审计研究,2010(02):38-43.

[5]国务院国有资产监督管理委员会.中央企业负责人经营业绩考核办法[Z].2020.

[6]Gray R,Owen D.Accounting and accountability:Changes and challenges in corporate social and environmental reporting[M].Thomson Learning,1999.

[7]Cooper D E,Sawaf S.Leading in an ethical organization: New directions for business [M].Stanford University Press,2002.

作者简介：

朱施伟(2001--),男,汉族,江苏省盐城市阜宁县人,西京学院硕士研究生在读,研究方向：审计。