

经济新常态下经济责任审计工作探讨

陶克坚

(长沙理工大学 湖南 长沙 410114)

摘要:审计是国家治理的重要工具,有着服务改革发展,促进社会经济持续健康稳定发展的重要使命,经济责任审计又是审计工作的重中之重,本文从经济责任审计工作存在的问题分析,经济新常态下经济责任审计工作的优化策略分析两个方面进行阐述,以供相关人士参考查阅。

关键词:新常态;经济责任;审计工作

随着经济的迅速发展,审计工作也紧随其后,审计部门如果将审计问题解决好,那会在当前的经济发展新常态下,促进经济的健康可持续发展,进而促进经济责任审计工作的飞跃发展。

一、经济责任审计工作存在的问题分析

(一) 缺乏对审计工作责任的明确认识

如今随着市场经济的不断发展,环境也变得复杂多样,经济责任制工作中,审计的对象比较多,但是审计部门可支配的审计资源,审计活动的项目等没有办法满足现在的审计工作的实际需求,我国虽然已经制定了各项审计工作的制度,但是各个阶层的审计工作评价标准并没有统一,所以导致了审计评价没有科学性,合理性的认识,审计工作也变得非常混乱,审计人员对审计工作的职责并没有很明确经济责任,设计风险问题也加大。

(二) 缺乏健全的审计工作机制

经济已经进入了新常态的发展,社会各界组织也赋予了经济责任审计工作更为艰巨的任务,所以,审计工作者必须要提高自身的工作职责的有效发挥,同时要保证工作的全面覆盖和协调发展,审计工作的内容是非常广泛的,但是我国经济责任审计工作并没有形成完整的工作机制和监督体系,所以在评价考核的过程中就没有能够长效发展和交流的机制,一定程度上也会导致审计资源的浪费,审计工作的风险也会偏高^[1]。

(三) 缺乏多元化的审计工作方法

一方面来说,审计部门在组织开展经济责任审计工作的时候,由于过分重视对审计对象结果的评价和监督,就忽视了对审计对象过程的监督和管控,所以审计工作就存在片面性的问题,另一方面来说,相关的工作人员侧重于对审计对象财务支出的审计,更多的是依据他的审计结构来进行审计评价,从而增加了审计风险,审计工作也出现了一定的偏差^[2]。

二、经济新常态下经济责任审计工作的优化策略分析

(一) 明确经济责任审计工作的重点

首先,要重点关注各项业绩指标完成的情况,由于各个部门有不同的业绩合同制,所以,经济责任审计要以合同所定的经济责任相关指标完成情况作为基础,来分析比较各项指标完成这情况,这一定程度上也为以后的制定的指标提出了科学的依据。其次,还要重点关注各个重大经济决策制定和执行的情况,在上级

进行对重大经济决策执行情况审计的时候,也就是检查其能否认真执行重大经济决策,是否有效落实,并且执行到位的时候,检查的领导人员,就要从整体利益出发,要做出各项卓越有效的工作,将各大经济政策贯彻落实到位,对各项决策的执行情况要点还要专注关注,这样才能够客观的对经济责任审计进行评价,同时,要对自身重大经济决策制定情况和效果来进行审计和评价,通过访谈,询问,问卷调查等的方式来进行检查^[3]。选择和决策者密切相关的各个事项,从决策的过程,实施等各个方面来统一达到目标决策,实际执行的效果等的方面来进行审计评价,决策者在任职期间的经营管理行为也要符合相应的法律法规,以防止决策的失误,还要帮助其来规避管理的风险,为决策提出合理化的建议,通过有效的重大决策制定和执行来增加企业的竞争力和企业的价值。

同时面对当前的经济发展新常态经济责任制审计必须还要提高主动性,要深入的思考和正确的谋划,所以目前来说已经提出了积极学习和理顺思路的要求,在现阶段和将来一段时期,上级确定的审计工作指导思想,整体的要求和原则进行全面的理解,把握好稳中求进的基本思想,还要围绕着全局的理念抓好经济责任审计,用全局的意识来对审计时间进行正确的指导,促进各个领导干部来履行经济责任状况的审计和监督,实现全面地覆盖在重点的地区,部门和单位。要充分的贯彻执行一次审计,在实施经济责任审计的过程中,要确立重大的工作目标来作为重大突出问题的调查对象,将经济责任审计的工作特征和优势充分的发挥出来,找准好切入点,由点及面的全面覆盖审计目标,还要高度的关注国家重大政策措施和宏观调控,部署落实具体的情况,还要维护好国家的经济安全,关注民生和生态文明建设,关注好各项改革措施的协调配合情况,确保各项政策落到实处,为全面深化改革和依法治国等发挥独特的促进作用,还要充分发挥好审计的保障和监督作用^[4]。

(二) 完善经济责任审计工作的机制

按照中共中央办公厅,国务院下达的一系列文件,要健全审计工作的领导机制,维护好审计工作的独立性,然后建立由政府分管领导的各项规则,要建立健全审计和纪检监察组织等其他有

(下转第 49 页)

进行(ADF)处理后 ADF 检验结果表明,五个变量均在二阶平稳。

(三) 回归结果分析

最后的回归结果显示,在 1%的显著性水平上,居民消费价格指数 CPI 和工业增加值 IND 同比这两个宏观因素与资产支持证券信用利差的关系显著负相关,生产者价格指数 PPI 回归系数为负,但并不显著。CPI、PPI 以及 IND 的提高会降低资产支持证券的发债成本,这可能是因为三者均能在一定程度上反映经济发展趋势且存在正相关性,当经济形式向好时资产支持证券发起机构违约风险变小,其所发行的债券信用利差也随之降低。

上证综合指数 Ln(Index)在 10%水平下与资产支持证券利差正相关,可能是因为股票市场对债券市场存在着较大的替代作用。一般股市行情向好,债券市场的投资者就在相同的风险下要求更高的风险补偿率,因此同属于债券市场的资产支持证券信用利差也随之上升。

此外, M2 货币供应量与资产支持证券信用利差并不存在显

著显著相关性。

本模型的 R^2 为 0.386, 调整 R^2 为 0.293, F 检验值为 5.157, 说明在我国宏观经济因素对资产支持证券利差的影响是存在的。并且回归结果表明,宏观经济形式向好时,资产支持证券信用利差将下降。

参考文献:

- [1] 陈施微. (2008). 我国企业债券利差影响因素的实证研究. (Doctoral dissertation, 浙江大学管理学院 浙江大学).
- [2] 戴国强, 孙新宝. 我国企业债券信用利差宏观决定因素研究[J]. 财经研究, 2011(12):61-71.
- [3] 欧阳资生, 姚聪. 我国企业债券信用利差影响因素分析[J]. 会计之友, 2015(23):57-63.
- [4] 刘鹏飞. 我国公司债券信用利差研究[D]. 湖南大学, 2016.
- [5] 毛颖星. 我国地方政府债券信用利差的影响因素分析[D]. 南京大学, 2016.

(上接第 47 页)

关主管单位的各项工作协调机制,积极赞助审计工作,还要健全整改责任制,明确审计单位的主要负责人是整改的第一责任人。还要强调审计整改结果,在书面告知审计机关同时要向同级政府或者主管部门报告,并且向社会公众来报告,整改不力,屡审屡犯的要严格追问责责,在信息互通交流共商工作协作,成果共享等方面要真正地构建起各成员单位联系紧密,办事效率高的有效工作机制,让各个部门在工作中真正的形成合力,高速的推进,同时通过不断制定和完善经济责任审计制度来强力推进经济责任审计制度和业务的规范化建设,构建合理的经济责任审计制度体系,并且全力的抓好制度的落实,将制度创新和引导作用贯彻在经济责任审计的全过程里,真正的实现经济责任审计工作的法制化和规范化。

(三) 创新经济责任审计工作的方法

根据经济责任审计全覆盖的要求看来,传统的审计模式已经并不能达到让我们满意的效果,在新常态下的经济责任审计要达到和传统的同步审计机制和跟踪审计机制相结合,要建立起全新的同步跟踪审计机制,不仅需要对党政主要领导干部进行同步的审计,还需要对干部任职的全过程来进行跟踪审计,审计项目上要建立好连贯的审计机制,这也很好的满足了新常态下经济责任审计全覆盖的要求。在现在的行政问责机制下,仅仅是对责任人进行问责,并没有对责任人的履责过程纳入到问责的范畴之内,所以最终也就割断了问责过程中责任履行,信息取得和信息应用的联系,从而没有办法建立完整的行政问责机制,将经济责任审

计融入到行政问责的机制中,有着独特的优势,通过经济责任审计提前介入和对责任人履责全过程的跟踪审计下,要启动行政问责的程序,将以行政问责由被动问责转向主动问责,传统的审计信息采集机制当中,信息主要的来源是被审计单位的内部审计部门对审计单位内部原始资料的查证过程,也成为了获取审计原始信息的主要方式,这种获取的方式是在一个相对封闭的环境之中,阻断了审计和社会的广泛联系,也就容易造成信息来源的渠道不畅,也造成了某些重要原始信息的人为屏蔽,在新常态下必须要改变这种信息渠道不畅的状态,建立审计和社会协同的机制。

三、结束语

在社会经济发展的过程中,经济责任审计工作是优先发展的,这对中国特色社会主义建设和国民经济的提升也有非常重要的作用,在经济新常态的历史背景下,要贯彻落实相关文件的精神,把握好政策的支持方向,抓住时代发展的机遇来进行工作机制,工作方式等的完善来促进经济责任审计工作稳定可持续发展。

参考文献:

- [1] 吕春峰. 经济新常态下经济责任审计工作探讨[J]. 现代国企研究, 2017, 000(022):P.145-145.
- [2] 黄伟娟. 经济新常态下地勘单位经济责任审计工作探析[J]. 经济期刊, 2015(11):20-20.