

基于大数据视角企业经济责任审计指标构建研究

马赛赛

西京学院

DOI:10.12238/ej.v8i7.2779

[摘要] 近年来,国家对于国有企业领导干部的经济责任审计重视程度不断提高。基于此,本文主要就基于大数据视角构建一套大部分行业都适用的经济责任审计指标体系。经济责任指标体系建立的主要方法思路为:运用PEST模型和波特五力分析模型以及SWOT模型,对于企业所处行业的内外部环境风险的分析,从中归纳和寻找被审计单位所面临的商业风险和经营风险,同时将企业被审计领导的情况与企业所处行业的领导平均情况对比。对于被审计企业的经济责任风险进行系统性全面的分析,提升整体经济责任审计工作的质量,增强经济责任审计对于企业的威慑力。

[关键词] 经济责任审计; 审计风险; 审计指标研究

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

Study on the Construction of Enterprise Economic Responsibility Audit Indicators Based on Big Data Perspective

Saisai Ma

Xijing University

[Abstract] In recent years, the state has paid increasing attention to the economic responsibility audit of leading cadres in state-owned enterprises. Based on this, this paper mainly focuses on the construction of a set of economic responsibility audit index system based on big data perspective, which is applicable to most industries. The main methodology for the establishment of the economic responsibility indicator system is as follows: using the PEST model and Porter's Five Forces analysis model and the SWOT model, analyzing the internal and external environmental risks of the industry in which the enterprise is located, summarizing and searching for the business risks and operational risks faced by the audited unit, and at the same time comparing the situation of the audited leaders of the enterprise with the average situation of the leaders of the industry in which the enterprise is located. The systematic and comprehensive analysis of the economic responsibility risk of the audited enterprise will enhance the quality of the overall economic responsibility audit work and strengthen the deterrent effect of economic responsibility audit on enterprises.

[Key words] economic responsibility audit; audit risk; audit indicator study

引言

2024年11月12日,国务院副总理张国清在地方国企改革和监管工作视频会议上强调:要深化国资国企改革,提升国资监管效能,扎实推进国有企业高质量发展。而国有企业经济责任审计工作的高质量开展有利于推进国有企业的高质量发展。当前经济责任审计中,基于大数据的经济责任审计指标的建立在经济责任审计中起到了关键的作用,经济责任审计的根本目的在于评价企业经营的状况以及领导的履职情况,那么建立起一套全面的可落地的综合性审计指标作为评价的依据就格外重要。大量的数据分散在各个企业应用系统中,如何将这些数据归集分类并进行有效的使用成为了审计的关键点。由于经济责任审计

项目通常有着时间人员数量以及用于审计资金的限制,在审计中要根据风险进行分析后,找到存在较大风险的领域进行重点检查。在针对不同单位审计时需要对于问题进行重点把握,不仅对于责任审计人员的专业水平,审计经验有着较高的要求,并且对审计人员进行审计风险分析时的方法运用,对审计指标进行有效选取有着密不可分地关系。

1 经济责任审计指标综述

廖洪(2001)认为在经济责任评价指标设置中,相关性原则和可比性原则是最重要的^[1]。裘建东(2003)提出中共中央办公厅和国务院办公厅的两个“暂行规定”和审计署的“实施细则”提出了经济责任审计的主要内容,解决了“审什么”的问题,但

对经济责任“评什么”以及“怎样评”缺少统一的依据和标准^[2]。然而,随着中国经济水平和科技水平的持续发展,企业的经营活动日渐复杂,与其经营管理相关的数据也日益庞大,人们对于经济责任审计的研究又回到了以上的三个核心问题:审什么,评什么,怎样评。陈璐(2008)指出经济责任审计评价指标在统一性和适用性之间存在矛盾^[3]。大多学者的研究集中于建立适用性的经济责任审计指标体系,而缺乏对于经济责任审计指标体系的统一性的研究和探索。赵爱玲、李洪杰(2013)指出,国企领导人经济责任审计评价指标,即使有些指标由国家给定了固定权数,确定了各个指标的重要程度,但是随着企业的发展,指标的权重会发生变化。依然难以对于企业进行有效地经济责任审计指标评价^[4]。

魏乾梅(2015)指出,由于缺乏顶层设计的法律制度支撑,实践中没有统一明确的经济责任审计评价标准可循^[5]。在近几年的经济责任审计指标的建立中,大多是针对某个类型的企业或者事业单位的具体情况,进行经济责任审计指标的构建,缺乏拥有通用性和可操作性的评价指标体系。例如,孙磊、孙家林(2020)等提出,基于文献研究法和德尔菲法,研究公立医院领导干部经济责任审计评价体系的共性指标库和个性指标体系的方法^[6]。郭国荣(2020)等提出构建包括经营绩效、经营管理、发展创新和社会责任四方面的市级供电公司内部经济责任审计评价指标体系的方法^[7]。侯本忠(2021)提出可以采用构建“数据一标签一场景一画像”体系来进行经济责任审计指标的构建^[8]。靳征(2022)提出构建铁路企业经济责任审计评价指标体系,分别为运输生产指标、经营绩效指标、内部管理指标、廉洁从业指标^[9]。以上方法以国有铁路或电力公司为例进行指标建立,对于指标选取的依据也没有进行有效说明。高洪斌、乔瑞红运用经济增加值和平衡积分卡等工具构建石油企业经济责任审计指标评价体系的具体内容^[10]。

综上所述,当前经济责任审计指标建立过程中,大多采用针对某一特定企业进行指标体系建立,很多文章中都忽略了对于企业所面临的商业风险以及审计风险的分析,从而导致指标的建立大多局限于企业的内部情况,同时其数据来源也大多来自于企业内部。一方面是没有结合商业活动对于经济责任审计的指标选择给出一个有逻辑的构建思路,以供其他企业或单位在进行指标体系建立时参考。另一方面是缺乏可以与外部商业环境的数据进行对比观察的指标,不利于为经济责任审计的审计人员提供较宽的外部视角,不利于企业内部的指标与外部数据进行一个横向对比,影响审计人员在审计过程中的职业判断。

2 审计经济责任审计指标构建方法

2.1 指标数据来源

内部数据来源于企业的财务部门、销售部门、后勤部门等账务数据以及企业资源管理系统等多个方面。外部审计数据涵盖了国家政策情况、企业所在地的经济和社会环境情况、企业官网数据、网络舆论、法律诉讼以及企业发债说明书,招股说明书等内容。

2.2 标签体系构建原理

标签系统的构建上需要结合经济责任审计的需要。经济责任审计中,企业面临的商业风险需要被考虑到,在衡量商业风险时,运用PEST模型对于企业所在的外部环境进行分析和运用波特的五力分析模型对于企业所处行业的商业环境进行分析,同时运用SWOT模型分析企业在行业中所面临的机遇与挑战,从中寻找企业所可能面临的商业风险以及财务风险。经济责任审计中最重要的被审计内容就是领导干部的履责情况,这涉及到两个因素:一个是领导干部个人的作风是否符合党纪国法的要求,第二是,领导干部在工作中是能当好人民的公仆,真正地在工作中实干肯干。因此,对于领导个人的情况分析涉及到两个重大方面,一方面是考虑做人的品质,另一方面考量其做事的能力。同时,在经济责任审计中,在业务上最值得关注的有两个关键点:第一是资产的情况,第二个是预算的执行情况,所以在经济责任审计的指标体系建立中这两个关键点被重点单列以强调关注。在以上的分析中需要大数据运用和处理的能力,需要进行经济责任审计的人员拥有较宽的

3 经济责任审计指标的实现

3.1 被审计企业所在行业整体指标

通过对外部大数据信息的收集,利用PEST模型和波特五力模型对企业所处行业进行商业上的战略分析,分析其在政策、经济、社会、科技等方面面临的机遇和挑战,对企业所处宏观环境进行整体刻画和描述,一方面帮助参与经济责任审计的审计人员了解企业所处的行业现状;另一方面,通过对企业所处的行业进行审计,从而更好地发现问题,并在审计中为改进工作出谋划策。另一方面,该行业整体情况可以作为审计单位经济责任审计的重要数据资产进行保存,并在后续的审计中保持实时的更新,为后续的经济责任审计提供很好的数据对比资源。

3.2 被审计企业整体指标

结合企业外部经营环境的分析,进行SWOT分析,对于企业的内外界环境的分析,主要是为制定审核计划、确定审核重点提供依据,通过获取企业指标与行业平均指标进行比较,获取企业基本信息,形成对企业的整体了解。企业画像一级标签的建立需要对行业整体画像的建立,在政策、经济、社会、科技等方面,根据企业内部的财务和非财务指标,如运用包括资产负债所有者权益、研究开发投入等方面来描述这方面的内容,整个企业中高中学历人才的数量占比是多少。市场推广,财务指标,社会责任,计划预算,劳动生产力等方面的工作。根据法律法规、国家标准、公司制度等规范,以及行业内社会科技发展平均标准,综合评定各标签的参考值和异常值。

3.3 被审计单位领导干部任职情况指标

领导干部的基本情况画像标签包含年龄,性别,学历,籍贯,政治面貌,工作经历,个人惩戒,主要职责范围,重点负责项目情况标签,是领导干部基本情况主要内容,也是领导干部的基本特征。在分析中,对于所有收集到的信息进行反复对比和审查,防止出现相互矛盾以及出现重大记录差错的问题。依据数据和信

息的画像建立是为了服务经济责任审计项目服务的,在整体经济责任审计过程中,领导干部的任职履职过程进行全方位展现。

3.4 被审计单位领导干部的社会网络指标

在大数据的统计中,可以通过对于领导干部的社会关系网络的建立以及血亲工作情况的统计,对于领导干部的人际关系进行全方位的调查。以便于发现领导存在升职速度过快的潜在风险,或者是“带病提拔”的情况。领导的社会关系可以通过对某一领导标签数据的分析来发现,从而辅助判断领导者的风险。从有限的资料中可以描绘出社会网络数据较难获得的样本。领导社会网络关系类型标签包括平级关系,上级关系,下级关系,在任职单位之间相互联系的关系,等等,这些都是领导社会网络关系的类型标签。同时统计企业领导三代之内的直系亲属在企业内或者是企业的关联方企业中的任职情况,从而发现可能存在的公权力滥用或者是利益相关方进行利益输送的行为。

3.5 资产指标

主要是全面描述和全面评估企业的资产状况。基于第四次经济普查年鉴数据,国有企业资产占全国企业总资产的56%。在经济责任审计中,对于企业资产的审计尤其重要。是否存在国有资产经营不善、流失等情况。同时对于国有资产的采购问题上,也应该注意改构价格是否合理以及在购买后该国有资产是否按照原计划投入使用,当发生不可控因素导致该资产不能按照原定计划使用时,企业应立即对该资产进行处理,而不能任其随时间报废。

3.6 预算和实际的对比指标

主要是全面描述和全面评估企业的收入和成本。在经济责任审计中,审计人员还需要关注企业的预算以及预算执行情况,针对和预算有差异的地方,要进行重点的询问以及调查,积极发掘问题以及寻找根本原因,从而保证企业中的预算体系的完整以及预算执行的有效性。

3.7 审计问题及整改指标

通过判断审计单位审计问题的分布情况、整改完工率、有无重复出现审计问题等,重点检查被审计单位或人员的问题整改情况。包括如审计问题的数量,审计问题的种类,违规审计的数额,完成审计整改的数量,完成整改的比例等。对各单位存在

的问题差异、存在的问题重点和整改情况,利用审计问题和整改画像,横向进行对照检查。

4 研究结论与展望

在经济责任审计中,审计人员可以通过运用大数据对于被审计企业所处的宏观和微观环境进行分析,加深对于企业的经营环境的了解,同时针对企业的资产以及预算执行状况进行详细调查,并且依据行业内领导人员的平均情况对于企业的领导进行全方位的画像建立,以便审计人员在项目中及时发现和汇报问题,提升整体经济责任审计工作的质量,增强经济责任审计对于企业的威慑力。

[参考文献]

- [1]廖洪.论经济责任审计评价指标的作用及设置原则[J].审计研究,2001,(03):39-41.
- [2]裴建东.建立经济责任审计评价指标浅探[J].财会通讯,2003,(05):47-48.
- [3]陈璐.浅探经济责任审计评价指标的建立[J].时代经贸(中旬刊),2008,(S7):121+124.
- [4]赵爱玲,李洪杰.国有企业领导人经济责任审计评价体系研究[J].财会通讯,2013,(13):77-78.
- [5]魏乾梅.基于5E内容的事业单位经济责任审计评价指标体系构建[J].财会月刊,2015,(02):90-94.
- [6]孙磊,孙家林,孙振桓.公立医院领导干部经济责任审计评价体系研究[J].中国卫生事业管理,2020,37(01):5-8.
- [7]邬国荣,常书生.市级供电公司经济责任审计评价指标体系构建及应用[J].财务与会计,2020,(23):42-45.
- [8]侯本忠,白雪娇,刘甜甜.大数据视角下企业经济责任审计画像指标构建研究[J].会计之友,2021,(23):102-106.
- [9]靳征.铁路企业经济责任审计评价指标体系构建[J].铁道运输与经济,2022,44(04):72-78.
- [10]高洪斌,乔瑞红.石油企业内部经济责任审计评价指标体系的构建[J].环渤海经济瞭望,2009,(07):45-48.

作者简介:

马赛赛(1999--),女,汉族,河南郑州人,西京学院硕士研究生在读,研究方向:经济责任审计。