

Comparative Analysis of Economic Responsibility Audit and Financial Revenue and Expenditure Audit

Furui Hu

China Chemical Engineering Group Co., Ltd., Liaocheng, Shandong, 100007, China

Abstract

Economic responsibility audit is a new internal supervision mechanism gradually formed in recent years with the development of China's socialist market economy, especially the continuous promotion of various reforms such as enterprise reform, reorganization, transformation, and the establishment of modern enterprise system. It takes the economic behavior of the audited unit and its leaders as the object of supervision, and aims to promote its lawful operation and safeguard the interests of the state and the public. Because the economic responsibility audit has strong independence, is not disturbed by other factors, and can objectively and fairly evaluate and reflect the economic activities of the audited units and leaders, it is deeply welcomed by the majority of cadres and workers. At the same time, many new problems have emerged in practice, such as: some units have insufficient awareness of the importance of carrying out this work; Some units lack necessary theoretical guidance on how to correctly implement economic responsibility audit; There are also problems in the internal control of other units. Therefore, it is necessary to compare and analyze economic responsibility audit and financial revenue and expenditure audit.

Keywords

economic responsibility audit; financial revenue and expenditure audit; comparative analysis; reform system

经济责任审计与财务收支审计比较分析

胡福瑞

中国化学工程集团有限公司, 中国·山东 聊城 100007

摘要

经济责任审计是近年来随着中国社会主义市场经济的发展,特别是企业改革、改组、改造以及建立现代企业制度等各项改革的不断推进,逐步形成的一种新的内部监督机制。它以被审单位及其领导人的经济行为为监督对象,以促进其依法经营,维护国家利益和社会公众的利益为目标。由于经济责任审计具有独立性,不受其他因素干扰,能客观、公正地评价和反映被审单位及领导人的经济活动情况,因而深受广大干部职工的欢迎。同时,在实践中也出现了许多新的问题。例如,有的单位对开展这项工作的重要性认识不足;有的单位对如何正确实施经济责任审计缺乏必要的理论指导;还有的单位的内部控制存在问题;等等。因此,有必要对经济责任审计与财务收支审计进行比较分析。

关键词

经济责任审计; 财务收支审计; 对比分析; 改革制度

1 经济责任审计与财务收支审计的相同之处

1.1 基本性质相同

经济责任审计与财务收支审计的依据都是国家有关法律法规、制度规定以及企业章程。二者都是内部控制评价的重要内容。

1.2 监察规则相同

《中华人民共和国审计法》第二十条规定,各级人民政府、县级以上人民政府有关部门和单位应当支持、配合审计机关对国家规定的重点支出项目以及财政资金使用效益

情况实行全过程监督。根据该条,经济责任审计与财务收支审计检察规则是相同的,都是对国家规定的重点支出项目以及财政资金使用效益情况实行全过程监督。因此,对于企业领导人员的经济责任,应依法进行内部控制制度及经营活动的审查;而对于企业的财务收支,则要依法实施会计账簿、会计凭证、报表的审查。

1.3 法定程序相同

《中华人民共和国审计法》第十五条规定:国家实行经济责任审计。单位主要负责人对本单位负有直接领导责任的人员和依法应当接受审计的单位主要负责人,依照《中华人民共和国公务员法》《行政监察法》的规定,应当由有关机关进行审计。根据上述规定,经济责任审计与财务收支审计法定程序相同^[1]。

【作者简介】胡福瑞(1987-),男,中国山东聊城人,硕士,高级会计师,从事财务、审计研究。

2 经济责任审计与财务收支审计的不同之处

2.1 概念不同

经济责任审计是指对单位领导、管理人员的任期经济责任的监督。财务收支审计是指对被审单位财务活动的真实性、合规性、效益性的审查。包括：预算的编制和执行，收入、支出及各项费用支出的真实性和合法性，资产的管理使用情况，负债的真实性及合理负担，收益分配的真实性，会计报表的编制和披露是否遵循国家统一会计制度的规定，内部控制的健全性和有效性，重大事项决策过程是否符合规定；等等。

2.2 目的不同

经济责任审计与财务收支审计目的不同经济责任审计的目的主要是为了加强经济责任，维护财经法纪，提高经济效益，促进社会主义现代化建设。

财务收支的审阅是为了正确反映企业、事业单位和机关团体单位的财政、财务状况保证国家有关财经法律、法规的遵守，维护财经纪律，保护国家的财产，保障各项事业的健康发展。

2.3 审计内容不同

经济责任的审查。通过审阅各种会计凭证，核对有关数据，了解被审计单位的业务活动情况，以确定其盈利能力。在必要时，可采取实地考察等方式，核实被审计单位的实际生产经营状况，以判断其实际效益。同时，要通过对有关资料的核查，分析被审单位的经济活动是否遵循了国家法律、法令和制度，是否符合客观规律，是否遵守职业道德，从而做出正确的判断^[2]。

财务收支的审查。包括审核财务预算、决算的正确性。分析资金使用效果，考核成本控制水平。评价经营成果：审查各项收入与支出的真实性和合规性，判断有无利用公款私存或乱收费等行为。同时，还要对会计报表的真实性和完整性以及账务处理程序是否合理等进行必要的审查。此外，还须注意对有关资料的真实性及完整性的复核。

2.4 工作重点不同

工作重点不同经济责任审计的工作重点是：评价被审计领导干部和所属单位领导班子的经济责任，揭示其存在的重大经营管理问题，促进其提高经济效益。同时，对领导干部在任职期间履行经济责任的状况进行评价，提出加强管理、完善制度等建议，为加强领导班子。建设提供依据。

财务收支审的主要工作包括：检查各项会计账目及相关的原始凭证；核对记账凭证与会计报表；验证账簿记录的正确性和完整性；检查资金收付情况；核实有关收入和支出是否真实合法。

3 经济责任审计与财务收支审计的关系

经济责任审计与财务收支审计之间是相互独立，相互联系，相互制约，相辅相成的关系。

第一，经济责任审计是对单位领导人员和其他有关人员依法进行的一种监督，主要目的是保证被审单位遵守国家法律、法规，认真执行单位的各项规章制度。财务收支审计是对被审单位及其下属各单位或个人的财务活动是否真实，合法、效益，廉洁以及资金的管理和使用等事项所进行的监督，以维护财经纪律，保障国家财经制度顺利实施。

第二，由于经济责任是对领导干部在任职期间履行岗位职责，实现工作目标，完成各项任务，取得显著成绩的一种评价，其结果必然会影响到领导干部的切身利益。而领导干部作为单位的管理者，要正确行使权力，就必须严格按政策办事，认真遵守财经纪律。因此，为了保证领导干部能依法依规，按照要求开展各项工作，必须对其履职尽责情况进行监督。

由此可见，只有通过加强经济责任的监督，才能促使领导干部切实做到依法行政，廉洁自律；只有通过加强对财政资金使用情况的监督，才能促进财政资金安全运行，提高财政资金使用效率^[3]。

4 准确掌握经济责任审计与财务收支审计关系的措施

4.1 正确明确目标，理解目标

正确理解审计目标。在实施经济责任审计时，必须将财务收支的合法性作为重要内容，并充分考虑其重要性程度。同时，应结合本地区实际情况，合理确定年度重点检查范围，防止出现重复检查。在制定年度预算时，要充分考虑本单位的经济性质，根据本单位的实际情况，确定好相应的支出标准：在编制部门预算时，要根据实际发生的业务量，合理安排经费的分配；同时还要做好成本费用控制工作。

要充分认识到，搞好企业内部的各项管理，实现企业的健康、快速发展，需要各级领导班子和领导干部认真履行职责，切实加强自身建设，提高领导水平和管理能力，增强驾驭全局的能力；需要全体员工团结一致，同心同德，努力做好本职工作，为完成企业生产经营任务提供有力保障。因此，必须把对单位主要领导的考核与对各职能部门的监督有机结合。只有这样，才能保证单位各项工作顺利开展，从而实现既定的工作。

4.2 加强对各部门的沟通管理

为确保经济责任审计与财务收支的相互配合。一方面，要积极主动地同有关单位联系，做好工作衔接；另一方面，要通过召开联席会议，建立定期沟通机制等方式，及时了解掌握各相关单位的经营状况，以便采取有针对性的应对措施，保证各项工作的顺利开展。加强这两个部门的内部管理，提高其经营效益，对于促进整个社会经济发展有着极其重要的意义。有利于调动职工的积极性，发挥他们的创造才能。为企业的改革和发展提供强有力的组织保障。建立良好的竞争环境，推动两个部门在激烈的市场竞争中不断壮大自己取

得更好的成绩。防止腐败现象的发生，确保国家的财产不受损失。加强对部门的管理，可以使广大职工更好地了解情况，关心企业，自觉遵守纪律，为企业发展贡献力量。

4.3 建立健全相关机构

各级审计机关要按照《中华人民共和国审计法》规定，结合本地实际，制定经济责任审计和财务收支审计工作制度，并抓好落实。各级政府及其部门应明确经济责任和经济事项的管理部门（或单位），负责对本级及下级政府有关部门领导干部的经济活动进行监督。各级党委组织部门、纪检监察机关，应当加强对同级党政主要领导人和其他领导干部经济责任履行情况的监督。需要健全完善机制，各级审计机关要加强与组织人事部门的沟通协调，建立和完善干部任中离任检查等制度，及时了解掌握领导干部的履职情况，对因不认真履行职责，造成重大损失或恶劣影响的，依法依规追究相关人员责任。要严格规范程序。各单位开展经济责任和财务收支审计，必须严格按照法定程序，坚持先审后查，做到事实清楚，证据确凿，定性准确，处理恰当，确保客观公正。

4.4 强化外部监督

中国共产党第二十次全国代表大会报告提出，要深化经济责任审计、财政收支和金融风险防控等监督，促进提高公共资金使用效益。近年来，中国不断加强经济责任审计和财务收支审计工作，强化监督，推动落实，为高质量发展提供了坚强保障。相关机构要以习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的十九大精神为指导，全面贯彻落实决策部署，坚持问题导向，紧扣中心任务，聚焦主责主业，充分发挥职能作用，积极推进经济责任审计和财务收支审计，有效发挥对权力运行的制约和监督作用。要聚焦重点领域。围绕工业运行质量提升，加大对企业技改项目跟踪力度，督促指导企业做好技术改造，加快转型升级；结合年度目标任务，加强对各行业主管部门履职情况的监督检查，推动解决政策

落地难、资金拨付慢等问题，确保各项政策落实到位。

此外，也需要相关部门聚焦关键环节。通过现场查看、查阅资料等方式，对全市企业的经营状况进行了调查，了解企业经营情况，分析存在的困难和问题，有针对性提出意见建议，为企业提供精准服务。同时，深入一线，实地走访了受疫情冲击较大企业的生产车间，了解企业生产经营状况，帮助解决实际困难，支持企业发展。

4.5 完善制度，加强预算和资产管理

通过开展经济责任和财政金融专项检查，促进各单位的会计人员依法进行账簿设置，及时编制年度预算，正确反映本单位的基本情况，真实反映经营成果，全面完成预算任务。同时，督促各单位建立和完善各种内控机制，规范会计行为，堵塞漏洞，切实防范风险，保障资金安全。加强资产管理和使用。通过开展资产清查，摸清底数，掌握家底，明确产权关系，为下一步制定相应的管理制度提供依据。同时，督促各单位加强对国有资产的监管，定期或不定期地组织对所属单位的资产进行清理，防止国有资产流失。

5 结语

经济责任审计财务收支审计相互联系，相互区别。经济责任审计是财务收支审计的前提，没有经济责任的认定，也就无法对财务进行审查，所以经济责任与财务之间有着紧密的关系。我们要善于抓住两者的关系，从政府和企业两个角度推进审计工作高效开展。

参考文献

- [1] 梁雪铖.经济责任审计与财务收支审计比较分析[J].审计研究, 2009(6):30-33.
- [2] 王高泽.经济责任审计与财务审计之比较分析[J].怀化学院学报, 2005,24(6):55.
- [3] 张宏禄.经济责任审计与财务收支审计的关系[J].广西民族大学学报:哲学社会科学版,2004,26(5):165-167.