

事业单位经济责任审计的难点突破与机制创新

——以责任界定与审计取证为核心

裴 思

辽宁省锦州市古塔区审计服务中心 辽宁锦州

【摘要】 事业单位领导干部经济责任审计，基于所有权与管理权的分离，旨在明确“受托公共经济责任”，该审计通过评价领导干部在其特定职务范围内，在经济决策行为、经济管理活动、政策法规执行、自我约束等方面应履行和承担的经济相关职责和义务，构成监督制度。在当前的事业单位经济责任审计实践中，审计人员面临着诸多挑战，其中最为核心的问题是如何准确界定经济责任以及如何高效地进行审计取证。本文将深入探讨这些难点，并提出创新策略，以期为审计工作提供新的思路和方法。

【关键词】 事业单位；经济责任审计；责任界定；审计取证

【收稿日期】 2025 年 1 月 14 日 **【出刊日期】** 2025 年 4 月 19 日 **【DOI】** 10.12208/j.aif.20250007

The difficult breakthrough and mechanism innovation of economic responsibility audit in public institutions

——The definition of responsibility and audit evidence collection as the core

Si Pei

Audit Service Center of Guta District, Jinzhou, Liaoning

【Abstract】 Economic responsibility audit of leading cadres in public institutions, based on the separation of ownership and management power, it aims to clarify the "fiduciary public economic responsibility", the audit evaluates the leading cadres within the scope of their specific positions, the economic related responsibilities and obligations that should be performed and undertaken in terms of economic decision-making behavior, economic management activities, policy and regulations implementation, self-restraint, etc., constitute the supervision system. In the current practice of economic responsibility audit in public institutions, auditors face many challenges, the most core problem is how to accurately define the economic responsibility and how to efficiently conduct the audit evidence collection. This paper will deeply explore these difficulties, and put forward innovative strategies, in order to provide new ideas and methods for the audit work.

【 Keywords 】 Institution; Economic responsibility audit; Responsibility definition; Audit and evidence collection

前言

随着我国社会主义市场经济体制的不断完善，事业单位在社会经济发展中扮演着越来越重要的角色。然而，事业单位的经济活动日益复杂，其经济责任审计工作也面临着前所未有的挑战。审计人员在执行审计任务时，不仅要准确把握经济责任的界定，还要在审计取证过程中克服种种困难，确保审计结果的客观性和公正性。本文将从事业单位经济责任

审计的难点入手，分析当前存在的问题，探讨如何通过机制创新来突破这些难点，以期为事业单位经济责任审计工作提供理论支持和实践指导。

1 事业单位经济责任界定与审计取证概述

1.1 经济责任界定

经济责任界定是事业单位经济责任审计的基础，它涉及到对事业单位负责人在经济活动中应尽职责的明确和量化。在实际操作中，由于事业单位的特殊

性质，如公益服务目标、预算管理的复杂性等，往往使得责任边界模糊不清。例如，某事业单位在项目执行中出现资金使用不当的问题，如何准确界定是负责人监管不力，还是制度设计的缺陷，成为审计工作的难点^[1]。因此，需要建立一套科学的分析模型，如责任矩阵，将经济责任与具体工作环节、决策过程相结合，以明确责任归属。同时，借鉴企业管理中的“责任—权力—利益”对等原则，确保责任界定的公正性和合理性，提升审计的公信力。

1.2 审计取证的概念

审计取证是经济责任审计中的关键环节，涉及到收集、分析和评价与被审计单位经济活动相关的证据，以确定其经济行为的合法性、合规性和效益性。在事业单位经济责任审计中，审计取证的重要性尤为突出，因为这直接影响到对负责人经济责任的准确判断。例如，审计人员可能需要深入分析财务报表，通过对比历史数据和行业标准，查找可能存在的财务造假或管理不善的迹象^[2]。此外，审计取证还需要结合事业单位的业务特点，如科研项目的经费使用，可能需要运用专业的科研经费审计模型，确保审计的公正性和客观性。引用著名审计学家约瑟夫·波拉尼的话，“审计是关于证据的艺术”，强调了在经济责任审计中，取证过程的科学性和艺术性并存，需要审计人员具备扎实的专业知识和敏锐的洞察力。

2 当前事业单位经济责任审计的难点

2.1 责任界定的模糊性

在实际操作中，由于法律法规的不完善或解释的多样性，往往使得事业单位负责人的经济责任边界不清。例如，某事业单位在项目投资决策中，由于缺乏明确的决策责任划分，导致项目亏损后，无法准确界定是决策者的个人责任还是整个决策机制的问题，不仅影响审计的公正性，也增加了审计的难度^[3]。因此，建立明确、量化的责任界定标准，如引入经济责任评估模型，参考 SMART 原则（具体、可衡量、可达成、相关性、时限性）来设定责任指标，是解决这一问题的有效途径。同时，借鉴企业管理中的责任中心理念，可以明确不同层级、部门的经济责任，减少责任界定的模糊性，提高审计的精确度。

2.2 审计取证的复杂性

审计人员需要收集和分析大量的财务和非财务信息，涉及到对复杂经济活动的理解、对会计信息真

实性的判断以及对潜在问题的深度挖掘。例如，事业单位可能涉及多项目管理、跨部门资金流动，甚至可能在预算执行中存在非标准化操作，这些都大大增加了审计取证的难度^[4]。此外，审计证据可能分散在纸质文件、电子数据、内部控制系统等多个源头，需要审计人员具备高度的数据整合和分析能力。因此，创新审计方法，如运用大数据分析技术、人工智能辅助审计，以提高审计效率和准确性，显得尤为重要。

2.3 法规环境的不确定性

在事业单位经济责任审计过程中，法规环境的不确定性是一个显著的难点。由于法律法规的更新频繁，且在实际应用中可能存在解释的多维度，给审计工作带来了挑战。例如，新的《事业单位财务规则》可能对预算管理、资产管理等方面提出新的要求，而这些变化需要审计人员具备高度的敏感性和专业理解能力。此外，不同部门、不同级别的法规可能存在冲突或不一致，增加了审计判断的复杂性。因此，审计人员需要持续学习，及时跟踪法规动态，以确保审计依据的准确性和合法性。同时，引入法律专家进行咨询，或者构建法规环境分析模型，可以帮助审计人员更有效地应对法规环境的不确定性，提高审计质量与效率。

2.4 经济责任的多元性

经济责任的多元性是事业单位经济责任审计面临的一大挑战。在实际操作中，经济责任不仅限于财务层面，还包括资源管理、政策执行、服务质量、环境保护等多个维度。例如，一个事业单位的负责人，其经济责任可能涵盖了合理使用财政资金，确保教育质量，同时还要考虑校园设施的安全和环保问题^[5]。这种多元性要求审计工作不仅要深入财务数据，还要广泛收集非财务信息，如教学评估报告、设施维护记录等，以全面评估责任人的履职情况。因此，审计人员需要具备跨领域的知识和分析能力，才能准确评估和报告经济责任的履行情况。

3 事业单位经济责任审计机制创新策略

3.1 创新审计技术应用：数字化与智能化审计的探索

在当今的事业单位经济责任审计领域，创新审计技术的应用变得尤为关键，尤其是数字化和智能化审计方法的深入研究与实践。随着大数据时代的迅速发展，审计工作能够借助于庞大的财务和非财

务数据资源,运用高级的分析模型,例如数据挖掘技术和机器学习算法,来发现潜在的经济责任问题,从而提升审计工作的精确性和效率。举例来说,通过云计算技术,可以将来自不同部门、不同渠道的数据进行整合,构建一个统一的数据平台,实现审计信息的实时共享和深入分析。进一步地,智能审计机器人在处理那些重复性高、数据量庞大的审计任务时,能够显著提升审计工作的效率,并且减少因人为因素导致的错误。例如,国际商业机器公司(IBM)推出的“审计智能”解决方案已经在多个行业的审计实践中展现了其卓越的成效,它能够自动分析大量的审计线索,辅助审计人员做出更为精准的判断。因此,事业单位应当积极地探索并引入这些创新技术,以应对审计取证过程中遇到的复杂性以及责任界定的模糊性问题,进而提升审计工作的现代化水平,确保审计工作的质量和效率。

3.2 跨部门协作机制:加强审计与其他部门的联动效应

在现今的事业单位经济责任审计过程中,构建有效的跨部门协作机制显得尤为关键,这种机制的主要目的是为了打破各个部门之间的信息壁垒,实现资源的整合,以便能够共同面对和解决审计过程中遇到的复杂问题。例如,审计部门可以与纪检监察、财政、税务等相关部门建立一个常态化的信息共享平台和联合调查机制。通过定期举行交流会议、联合培训等多样化的合作方式,可以显著提高各部门对经济责任问题的识别和处理能力。在处理那些涉及多个部门的复杂案件时,这种跨部门的联动效应可以极大地提升审计工作的效率,确保对问题的全面和准确理解。此外,借鉴彼得·圣吉提出的“学习型组织”理论,通过跨部门的学习和协同创新,可以不断地提升审计工作的前瞻性和有效性。这样的做法不仅能够增强审计工作的质量,而且能够更好地服务于事业单位的健康发展,确保其在经济责任审计方面能够达到更高的标准和要求。

3.3 风险防范与预警系统建设:提升经济责任审计的前瞻性

在当前的事业单位经济责任审计中,风险防范与预警系统的建设显得尤为重要。这不仅要求我们提升审计的前瞻性,以预测和防止潜在的经济风险,还涉及到对大量复杂数据的高效处理。例如,通过运

用大数据分析技术,可以对事业单位的财务数据进行深度挖掘,识别出异常交易模式或潜在的财务风险点(如增长率异常、现金流波动等)。这样的预警系统在国际上已有成功案例,如IBM的“智能企业风险管理系统”,能够实时监测并预警企业的风险状况。同时,借鉴风险管理领域的“VaR(Value at Risk)”模型,我们可以构建适合事业单位的经济责任风险评估模型,量化分析经济决策可能带来的风险值,从而为审计工作提供科学依据。此外,建立完善的内部沟通机制,确保信息在管理层与执行层之间的及时、准确传递,也是提升预警系统效能的关键。更重要的是,风险防范与预警系统的建设需要与事业单位的业务流程紧密结合,实现风险防控的“全员参与、全程覆盖”。这需要对现有的业务流程进行持续优化,强化风险意识的培养,使每一位员工都成为风险防控的第一道防线。因此,提升经济责任审计的前瞻性,本质上是推动事业单位建立起以风险为导向的审计文化,通过科技手段与管理创新,实现对经济责任风险的前瞻性识别和有效管理,从而保障事业单位的健康发展。

3.4 持续审计与动态监控:确保审计过程的时效性与准确性

在事业单位经济责任审计中,持续审计与动态监控是确保审计过程时效性与准确性的关键手段。传统的审计模式往往侧重于定期的、事后的事实核查,这在快速变化的经济环境中可能无法及时发现潜在问题。因此,引入持续审计理念,通过实时数据采集和分析,可以对事业单位的经济活动进行持续监控,及时发现异常交易或潜在风险,从而提高审计的时效性。例如,可以利用大数据技术,对事业单位的财务数据进行实时或近实时的分析,通过建立预测模型,预测可能出现的财务风险。同时,结合云计算和人工智能,可以实现对海量信息的智能筛选和深度挖掘,提高审计效率和准确性。这种模式在国际上已有成功案例,如IBM的“智能审计”解决方案,就有效地帮助了审计机构实现审计过程的动态监控。此外,建立动态监控机制也至关重要。这包括对审计对象的内部控制系统进行持续评估,及时调整审计策略以应对环境变化。例如,当事业单位的业务流程发生调整时,审计人员应能迅速识别这些变化可能带来的影响,确保审计工作的针对性和有效性。引用

著名审计学家约瑟夫·E·唐宁的话，“审计是一个过程，而非一个事件”，强调的就是审计的动态性和持续性。因此，事业单位应构建以持续审计和动态监控为核心的审计体系，以适应经济责任审计面临的挑战，确保审计结果的及时性和准确性，为事业单位的健康发展提供有力保障。

3.5 人才培养与团队建设:提升审计人员的专业能力

在当前的事业单位经济责任审计过程中，人才培养与团队建设显得尤为重要，是提升审计效果的关键环节。审计人员的专业能力不仅仅体现在对经济法规的熟悉程度上，更关键的是他们是否能够准确地识别和评估那些复杂的经济责任问题。因此，构建一个系统性的培训体系变得至关重要，通过定期进行专业知识的更新和案例分析，可以有效地增强审计人员的实战能力。例如，可以引入模拟审计项目，让审计人员在模拟环境中面对各种挑战，从而提高他们的问题解决能力。同时，借鉴彼得·德鲁克的“知识工作者”理论，鼓励审计人员进行自我学习，提升他们在数字化、智能化审计工具应用方面的能力。此外，建立内部导师制度，让经验丰富的审计人员指导新入职员工，可以加速团队整体能力的提升，确保事业单位经济责任审计的质量和效率。

4 结论

创新审计技术、跨部门协作、风险预警系统建设、持续审计与动态监控以及人才培养，可以有效破解当前的难点。可以借鉴大数据和人工智能技术，实现

审计过程的数字化与智能化，如 IBM 的 Watson 审计平台就是成功的实践案例。通过与纪检监察、财政等部门的协同工作，可以增强审计的全面性和准确性。建立经济责任风险的预警系统，可以前瞻性地预防和控制潜在问题，如安然公司破产事件就凸显了预警系统的重要性。不断培养和提升审计团队的专业能力，是确保审计质量与效率的关键，需要借鉴彼得·德鲁克的持续学习与发展的管理理念，打造学习型的审计组织。

参考文献

- [1] 陈黎明.国有企业开展内部经济责任审计的难点及解决途径探讨[J].交通财会, 2021, 000(007):63-66.
- [2] 张海燕.风险导向审计在事业单位中的应用研究[J].品牌研究, 2023:278-280.
- [3] 刘天斌,胡宇.风险地图在改善经济责任审计中的作用[J].中国内部审计, 2019(2):6.
- [4] 陶畅,尹珍丽.大数据时代下经济责任审计的变化及难点分析[J].营销界, 2019(29):2.
- [5] 刘蓓蓓.事业单位经济责任审计风险控制分析[J].财会学习,2024,(12):108-110.

版权声明：©2025 作者与开放获取期刊研究中心（OAJRC）所有。本文章按照知识共享署名许可条款发表。

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



OPEN ACCESS