

# 新时代经济责任审计的创新发展与实践路径研究

张会敏, 张福俊\*

山东科技大学, 山东 青岛 266590

DOI: 10.61369/NDE.2025270033

**摘 要 :** 经济责任审计作为中国特色社会主义审计监督体系的重要组成部分, 在规范领导干部权力运行、促进经济高质量发展、推进国家治理体系和治理能力现代化中发挥着关键作用。随着数字经济的蓬勃发展和国家治理需求的不断升级, 经济责任审计面临着审计对象复杂化、审计范围扩大化、审计要求精细化的多重挑战。本文基于近年来经济责任审计领域的研究成果与实践经验, 系统梳理了新时代经济责任审计的定位演进与核心特征, 结合高校、企业、行政事业单位等不同场景的典型审计案例, 深入分析了当前审计工作在技术应用、结果运用、协同治理等方面存在的突出问题, 重点探讨了大数据赋能、全周期管理、分类监管等创新路径, 提出了优化审计机制、提升审计质效的具体对策, 为构建科学规范、高效协同的经济责任审计体系提供理论参考与实践借鉴。

**关 键 词 :** 经济责任审计; 大数据审计; 全周期管理; 结果运用; 协同治理; 案例分析

## Research on the Innovative Development and Practical Path of Economic Responsibility Audit in the New Era

Zhang Huimin, Zhang Fujun

Shandong University of Science and Technology, Qingdao, Shandong 266590

**Abstract :** As an important part of the audit supervision system of socialism with Chinese characteristics, economic responsibility audit plays a key role in standardizing the exercise of power by leading cadres, promoting high-quality economic development, and advancing the modernization of the national governance system and governance capacity. With the vigorous development of the digital economy and the continuous upgrading of national governance demands, economic responsibility audit is faced with multiple challenges such as the complexity of audit objects, the expansion of audit scope, and the refinement of audit requirements. Based on the research results and practical experience in the field of economic responsibility audit in recent years, this paper systematically sorts out the positioning evolution and core characteristics of economic responsibility audit in the new era. Combined with typical audit cases in different scenarios such as universities, enterprises, and administrative institutions, it deeply analyzes the prominent problems existing in current audit work in terms of technical application, result utilization, and collaborative governance. It focuses on exploring innovative paths such as big data empowerment, full-cycle management and classified supervision, and puts forward specific countermeasures for optimizing the audit mechanism and improving audit quality and efficiency, providing theoretical reference and practical reference for constructing a scientific, standardized, efficient and collaborative economic responsibility audit system.

**Keywords :** economic responsibility audit; big data audit; full-cycle management; result utilization; collaborative governance; case analysis

## 引言

经济责任审计自实施以来, 始终围绕党和国家中心工作, 聚焦领导干部经济决策、财政财务收支、国有资产管理、风险防控等核心职责, 在防范经济风险、惩治腐败行为、优化资源配置等方面取得了显著成效<sup>[1]</sup>。进入新时代, 经济责任审计领域涌现出诸多新的研究热点与实践探索: 大数据、人工智能等数字技术与审计业务的深度融合催生了智慧审计新模式; 全周期管理理念在审计流程优化中得到广泛应用<sup>[2]</sup>。随着审计路径差异化探索不断深入, 责任审计结果运用机制与协同治理体系建设成为提升审计效能的关键抓手。然而, 在实践中, 经济责任审计仍面临审计技术与业务需求适配不足、结果运用渠道不畅、审计与问责协同不够等现实困境。基于此, 本文结合最新研究成果与典型实践案例, 对新时代经济责任审计的创新发展路径进行系统研究, 具有重要的理论价值与现实意义。

作者简介: 张会敏 (1995—) 女, 研究方向: 责任审计;

\* 通讯作者: 张福俊 (1968—) 男, 研究方向: 信息分析与利用。

## 一、新时代经济责任审计的定位演进与核心特征

### （一）定位演进：从经济监督到国家治理的重要支撑

经济责任审计的定位随着国家治理需求的变化不断深化。早期经济责任审计主要聚焦于领导干部任职期间的财政财务收支合法性、合规性审查，核心功能是经济监督与风险防控。随着国家治理体系和治理能力现代化进程的推进，经济责任审计的定位逐步拓展为“经济监督+政治监督+治理监督”的多元融合体，成为党和国家监督体系的重要组成部分<sup>[9]</sup>。新时代经济责任审计的定位演进呈现三大趋势<sup>[4-5]</sup>：一是从单一财务审计向“经济责任+社会责任+生态责任”的综合审计延伸，更加注重领导干部在推动高质量发展、履行公共服务职责、落实生态环保政策等方面的责任履行情况；二是从事后监督向事前预防、事中控制、事后追责的全链条监督转变，强化审计对经济活动的全过程管控；三是从独立监督向协同治理转变，推动审计监督与纪检监察、组织人事、财政监管等监督体系的有机贯通，形成监督合力。

### （二）核心特征

政治性与政策性相统一。经济责任审计始终坚持党建引领，紧紧围绕党中央重大决策部署的贯彻落实情况开展审计监督，将政治要求贯穿审计计划制定、实施、报告、整改全过程，确保审计工作始终服务于国家治理大局。如S大学在开展经济责任审计时，始终以党建为引领，将政策落实情况作为审计重点，保障了学校高质量发展方向的正确性。

系统性与专业性相结合。审计对象涵盖各级党政主要领导干部、国有企事业单位主要负责人等，审计内容涉及经济决策、财务管控、项目管理、风险防范等多个领域，要求审计人员兼具扎实的专业知识与系统的综合分析能力。

技术性与创新性并重。数字经济背景下，大数据审计技术成为破解审计全覆盖难题的关键支撑，通过数据采集、清洗、分析、可视化等技术手段，实现审计效率与审计质量的双重提升，推动审计模式从“抽样审计”向“全面审计”转变。

结果导向与过程导向相协调。既注重审计发现问题的整改落实与责任追究，又强调审计过程对经济活动的规范引导作用，通过审计建议的精准提出与有效落地，促进被审计单位完善制度、优化管理。

## 二、经济责任审计典型案例分析

### （一）高校经济责任审计案例：“1+1+1”模式提升审计质效

某省属高校在开展中层领导干部经济责任审计时，采用了宋宏飞提出的“1+1+1”审计模式，即由学校审计部门牵头，联合相关业务主管部门（如财务处、资产管理处、科研管理处）及第三方专业审计机构组成审计组。审计过程中，审计部门负责统筹协调与审计质量把控，业务部门提供专业支持与数据支撑，第三方机构发挥技术优势与独立视角<sup>[6]</sup>。

### （二）企业经济责任审计案例：大数据赋能风险防控

A高速集团作为大型国有交通运输企业，其内部经济责任审

计聚焦财务质量效益与国有资产保值增值目标。审计过程中，审计团队构建了涵盖财务收支、项目投资、运营管理等多维度的大数据分析模型，整合了集团财务系统、收费系统、工程管理系统等12个数据源的海量数据<sup>[7]</sup>。

通过对高速公路建设项目的数据分析，审计人员发现某分公司存在违规转包工程、材料采购价格虚高的问题。通过对比工程中标价格与市场同类项目价格，识别出3个项目的材料采购溢价率超过20%；通过关联分析施工单位资质信息与工程结算数据，查出2起无资质单位通过挂靠方式承接工程的违规行为。同时，运用风险预警模型对集团运营数据进行实时监测，发现部分路段收费漏洞与资产闲置问题，避免了国有资产流失。该案例体现了大数据审计在企业经济责任审计中的显著优势，通过数据整合与模型分析，实现了从“人工核查”向“智能筛查”的转变，不仅提高了审计效率，还精准识别了传统审计难以发现的隐性风险，为企业经济责任审计提供了可复制的技术应用范式。

### （三）行政事业单位经济责任审计案例：协同治理强化问责实效

某地级市审计局在对市自然资源和规划局局长开展经济责任审计时，建立了审计与纪检监察、组织人事部门的协同治理机制。审计组重点关注土地出让、规划审批、资金使用等权力集中领域，通过查阅审批档案、比对土地出让数据、核查资金流向，发现该局长在任职期间存在违规审批建设用地、收受管理服务对象财物等问题<sup>[8]</sup>。

## 三、当前经济责任审计面临的突出问题

### （一）审计技术应用存在短板

从上述案例可以看出，尽管大数据审计技术在企业、高校等领域得到应用，但仍存在共性问题：一是数据整合难度大，如A高速集团在数据整合过程中，花费3个月时间解决不同系统数据标准不统一的问题，各部门“数据孤岛”现象制约了审计效率；二是技术与业务融合不深入，部分审计人员缺乏数字技术应用能力，高校审计中仍有40%的基础性工作依赖人工核查；三是智慧审计平台建设滞后，多数单位尚未建成一体化的审计数据处理与共享平台，影响了审计协同性。

### （二）审计协同治理机制不完善

协同审计的实践效果仍受机制制约：一是内部审计与经济责任审计协同不足，高校审计中业务部门的参与度参差不齐，部分业务部门存在抵触情绪；二是外部协同机制不健全，行政事业单位审计中的线索移送、责任认定等流程缺乏明确的操作规范，导致协同效率不高；三是分类监管机制不完善，对不同类别被审计单位的审计重点划分不够精准，如对公益类事业单位与经营类事业单位采用同质化审计方案，缺乏针对性。

### （三）审计质量管控面临挑战

审计质量管控的薄弱环节主要表现：一是评价指标体系不健全，高校、企业等领域的部分审计评价指标缺乏量化标准，如高校学科建设成效的审计评价仍依赖定性描述；二是复合型人才短

缺,多数审计团队缺乏既懂业务又通技术的复合型人才,制约了大数据审计与专业审计的深度融合;三是审计流程不够规范,部分单位的审计计划制定缺乏科学性,如行政事业单位审计中存在审计范围覆盖不全、重点不突出的问题。

#### 四、新时代经济责任审计的创新发展路径

##### (一) 技术赋能: 构建大数据驱动的智慧审计模式

推进数据整合与共享。借鉴 A 高速集团的实践经验,建立统一的数据标准规范,打通各部门数据壁垒,构建覆盖多领域的审计数据资源库。推动审计机关与被审计单位、相关监督部门的数据互联互通,明确数据共享责任与流程,解决“数据孤岛”问题,为审计全覆盖提供数据支撑。

加强技术与业务融合。研发适配不同审计场景的大数据分析模型,如高校科研经费审计模型、企业工程审计模型、行政事业单位权力运行审计模型等,提升数据分析的精准性。加强审计人员数字技术培训,培养“审计+技术+业务”的复合型人才,提高大数据审计技术的应用能力。

建设智慧审计平台。整合数据处理、审计分析、项目管理、结果运用等功能,构建一体化智慧审计平台,实现审计全流程数字化管理。运用人工智能、区块链等技术,提升审计线索发现、风险预警、证据固定等环节的智能化水平,推动审计模式转型升级。

##### (二) 机制优化: 完善全周期管理的审计流程体系

健全审计计划管理机制。基于全周期管理理念,构建“事前摸底—事中监控—事后评估”的全流程审计管理模式。事前结合被审计单位行业特点与风险状况,科学制定审计计划;事中加强动态监控,及时调整审计策略;事后建立审计项目评估机制,总结经验优化流程,如高校审计可根据学科建设、科研管理等不同阶段特点调整审计重点。

完善审计对象分类监管制度。按照“分类管理、精准施策”原则,根据审计对象的层级、岗位性质、行业特点,建立差异化

审计监管体系。对高校重点审计科研经费、基建项目等领域;对企业聚焦国有资产保值增值与风险防控;对行政事业单位突出权力运行与政策落实情况审计,提高审计方案的针对性。

##### (三) 领域创新: 探索差异化的审计实践路径

高校经济责任审计路径。深化“1+1+1”协同审计模式,整合审计部门、业务部门与第三方机构的优势资源。重点关注科研经费管理、基建项目建设、国有资产管理等领域,推动审计结果与高校治理优化、干部队伍建设有机结合,促进高校高质量发展。

企业经济责任审计路径。聚焦国有资产保值增值核心目标,运用大数据审计技术构建风险防控体系。加强对重大投资决策、工程建设、资产运营等领域的审计监督,推动内部审计与经济责任审计协同,完善企业内部控制制度,提升企业治理水平。

#### 五、结论

新时代经济责任审计作为国家治理体系的重要组成部分,在推动高质量发展、规范权力运行、防范经济风险等方面发挥着不可替代的作用。高校、企业、行政事业单位的典型案例分析表明,技术赋能、协同治理、分类审计等创新实践能够有效提升审计质效,但当前经济责任审计仍面临技术应用不深入、结果运用不充分、协同机制不完善等挑战。未来,经济责任审计应朝着数字化、智能化、协同化、精准化的方向不断迈进。在技术应用上,进一步深化大数据、人工智能等数字技术与审计业务的融合,构建更加高效智能的智慧审计体系<sup>[9,10]</sup>;在机制建设上,完善全周期管理的审计流程与分类监管制度,提升审计工作的规范化水平<sup>[11]</sup>;在结果运用上,强化审计与干部考核、追责问责的衔接,构建闭环管理的整改落实机制<sup>[12,13]</sup>;在协同治理上,推动审计监督与其他监督体系的有机贯通,形成全覆盖、多层次、常态化的监督合力<sup>[14]</sup>。同时,应加强不同领域审计实践的差异化研究,不断丰富经济责任审计的理论体系与实践路径,为推进国家治理体系和治理能力现代化提供更加强有力的审计保障。

#### 参考文献

- [1] 黄容,陈幔芹,谢清华.论经济责任审计的价值理念、治理体系与实践能力[J].财会月刊,2024,45(04):80-86.
- [2] 吴小满,彭聪,彭乔依,等.大数据时代经济责任审计发展趋势及路径探究[J].会计之友,2023,(24):28-34.
- [3] 陆韦东.新时期经济责任审计要点研究[J].财经界,2025,(36):147-149.
- [4] 仲怀公,鲁彤彤,吴东方.经济责任审计研究:演进、热点及展望[J].财会通讯,2024,(11):17-22.
- [5] 赵雨薇.校院合署改革背景下高校经济责任审计的思考[J].经济师,2025,(12):142-144.
- [6] 郁晓丹.基于“1+1+1”模式的高校经济责任审计质效提升路径研究[J].经济师,2024,(11):103-104.
- [7] 李梦彤.内部经济责任审计中财务质量效益评价指标研究——以 A 高速集团为例[J].中国储运,2025,(12):230-231.
- [8] 吴永兰,杨清清.领导干部经济责任审计与问责协同治理:理论框架与实施策略[J].财会通讯,2024,(23):115-119+170.
- [9] 侯洁玉.基于大数据分析的经济责任审计方法创新[J].中国商界,2025,(23):200-201.
- [10] 高文发.数字赋能构建智慧型经济责任审计新模式[J].数字经济,2025,(12):64-65.
- [11] 傅骏.做深做实经济监督构建领导干部经济责任全方位监督体系[J].经济责任审计,2025,(12):22-24.
- [12] 贾云洁,彭子冰,王奕安.经济责任审计对象分类管理制度:建构逻辑、实施困境与优化策略[J].财会月刊,2024,45(23):74-81.
- [13] 田亚男.经济责任审计结果运用的制约因素及提升路径研究[J].现代审计与会计,2025,(12):18-20.
- [14] 刘袁.新时代经济责任审计:定位、反思与变革[J].财会通讯,2024,(05):113-117.