

Research on the Evaluation Index System of Economic Responsibility Audit of Leading Cadres in Railway Transportation Enterprises —Take the Beijing-Shanghai Railway for Example

Yuxin Wu

East China Jiaotong University, Nanchang, Jiangxi, 330013, China

Email: 394071119@qq.com

Abstract

Under the development concept of socialist science, the main function of economic responsibility audit is to supervise the financial situation of the company, so as to ensure the financial security of the company. Therefore, the construction of a perfect financial supervision index system, as well as the special assessment of the company's financial situation, will help to better promote the development of socialist scientific concept, promote the health and stability of the company's financial situation. According to the Chinese audit theory system, this paper builds a systematic evaluation index system to evaluate the financial burden of the leaders of the railway transportation enterprises. The system will evaluate its financial burden from the perspectives of law, finance, management and society, so as to provide reference for government decision-making. This will provide them with guidance and advice.

Keywords: *Railway Transportation; Economic Responsibility Audit; Theoretical Framework; Index System*

铁路运输企业领导干部经济责任审计评价指标体系研究

——以京沪铁路为例

吴宇新

华东交通大学, 江西南昌 330013

摘要: 在社会主义科学的发展理念下, 经济责任审计的主要职能就在于对公司的财务状况进行监督, 以确保公司的财务安全。因此, 构建完善的财务监督指标体系, 以及针对公司财务状况的专项考核, 将有助于更好地推动社会主义科学的发展理念, 促进公司的财务状况的健康稳定。根据中国的审计理论体系, 本文构筑一个系统性的评价指标体系, 用以评估铁路运输企业的领导人的财务负担。该体系将从法律、财务、管理、社会四个角度, 对其财务负担进行评估, 从而为政府决策提供参考。这将为他们提供指导和建议。

关键词: 铁路运输; 经济责任审计; 理论框架; 指标体系

引言

首先, 很少有企业考虑到被审计国有企业的实际情况, 都以各自的评价内容为导向, 设计各个部分的评价指标, 没有针对不同企业的侧重点。其次, 理论的设计没有突出重点, 经济责任审计的重点在于责任, 更多的是将审计内容反映出领导人的责任履行情况。最后, 除了财务指标都采用传统的财务管理公式, 其他方面的指标设计都是以描述为主, 缺乏定量指标^[1]。建立适合铁路运输企业的经济责任审计评价体

系，统一、规范所属各铁路运输企业和单位经济责任审计行为，有利于全面、准确、科学、客观、公正地评价铁路运输企业领导干部履行经济责任的情况，为各铁路企业和单位考核和选拔任用领导干部提供参考依据，提高领导干部的经济管理能力，同时也有利于审计报告质量的提高和审计结果的运用，加快铁路运输企业深化改革步伐。

1 新时代铁路经济责任审计内容

经济责任审计旨在全面评估人类行为，并采取有效措施。按照《规定》第十九条^[2]，国有企业主要领导干部经济责任审计内容主要包括：

- (一) 贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署情况；
- (二) 企业发展战略规划的制定、执行和效果情况；
- (三) 重大经济事项的决策、执行和效果情况；
- (四) 企业法人治理结构的建立、健全和运行情况，内部控制制度的制定和执行情况；
- (五) 企业财务的真实合法效益情况，风险管控情况，境外资产管理情况，生态环境保护情况；
- (六) 在经济活动中落实有关党风廉政建设责任和遵守廉洁从业规定情况；
- (七) 以往审计发现问题的整改情况；
- (八) 其他需要审计的内容。

通过以上内容们可以得知当期新时代铁路的经济责任审计,对公司领导人员行使权力时的控制和监管尤为关注。其中"被审计领导人员承担的任务主要干什么?做了多少?如何做的?做得如何?的内容也反映出了经济责任审计的工作重心开始由宏观经济监督,向市场经济背后的政府管理责任、政治责任和社会责任扩展,形成了以经济主体负责的更加人格化的政府会计监管。

2 建立一个用于评估铁路运输企业经济责任的评估指标体系

通过对国有企业的领导人的经济负责进行全面的审查，考虑到其在不同的行业中的需求，本文提出了一种新的权责模型，即法规负责、运营负责、企业管理责任和社会四个责任维度，并制定出相应的审核评估指标，详见表 1。

表 1 铁路运输企业领导干部经济责任审计评价指标表

| | 一级指标 | 二级指标 |
|------------------|--------------------------------|---------------------|
| 法 纪 责 任 | 贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署和上级机关重大决策情况 | 决策内容是否与上级决策宗旨保持一致 |
| | | 是否按照上级决策进行部署落实 |
| | | 是否按照规定程序执行 |
| | | 任职单位是否存在违反“八项规定”的问题 |
| | | 被审计人员是否存在因廉洁问题受处分情况 |
| 经 营 责 任 | 在经济活动中落实有关党风廉政建设和廉洁从业情况 | 是否存在设立和使用“小金库”的情况 |
| | | 旅客发送量 |
| | | 运营里程 |
| | | 运输盈亏情况 |
| | | 单位经营绩效情况 |
| | | 总资产周转率 |

| | | | |
|------------------|-------------------|--|------------------------|
| | | | 销售净利率 |
| | 盈利能力 | | 营业利润率 |
| | | | 净资产收益率 |
| | | | 资产负债率 |
| | 偿债能力 | | 流动比率 |
| | | | 速动比率 |
| | | | 国有资产保值增值率 |
| | 发展能力 | | 营业收入增长率 |
| | | | 净利润增长率 |
| | 发展战略规划的制定执行和效果情况 | 是否根据上级部门的战略规划细化方案 | |
| | | 是否按规定执行 | |
| | | 效果是否符合预期，如有偏差是否进行原因分析及动态调整，如未执行是否追究相关主体的责任 | |
| | 重大经济事项的决策、执行和效果情况 | 是否履行“三重一大”事项决策程序 | |
| | | 决策内容是否符合上级要求及单位利益 | |
| | | 决策是否严格执行 | |
| 管 理 责 任 | | | 法人治理结构建立、健全和运行情况 |
| | 企业制度建设与效果 | 内控控制制度有效性 | 内部控制制度完备情况 |
| | | | 单位主要负责人承担内部控制建立与实施责任情况 |
| | | 财务管理有效性 | 上级部门对本单位的内审查处情况 |
| | | | 预算执行情况 |
| | | 风险管理制度有效性 | 利润分配情况 |
| | | | |
| | 以往审计发现问题的整改情况 | 对以往审计中发现问题的整改进度 | |
| | 企业可持续发展 | 顾客满意度 | |
| | | 员工满意度 | |
| 社 会 责 任 | 环境保护 | 环境治理的相关准则依据 | 企业污染排放物种类及相关排放数披露情况 |
| | | | 污染物排放降低率 |
| | | 环境治理的有效性 | 是否存在环境污染责任事故 |
| | | | 能源消耗降低率 |
| | 区域贡献 | 营运所在社区需要和确保其业务活动会考虑社区利益的政策 | |
| | | 参与社会公益事件情况 | |
| | | 是否具备良好的管理供应链环境及社会风险政策 | |

3 京沪铁路经济责任审计评价指标体系应用

3.1 京沪铁路基本情况概述

京沪高铁，也称京沪高速铁路股份有限公司，已成为铁路行业的领军企业，2007年12月27日，北京正式成为其所属的地区。京沪高铁致力于通过实施全面的财务政策，实施高效的融资机制，实施高效的风险准备举措，建立健全的内控，实施高效的风险准备管理机制，努力打造世界一流的铁路运输企业^[3]。京沪高铁公司的主要发展历程如图1：

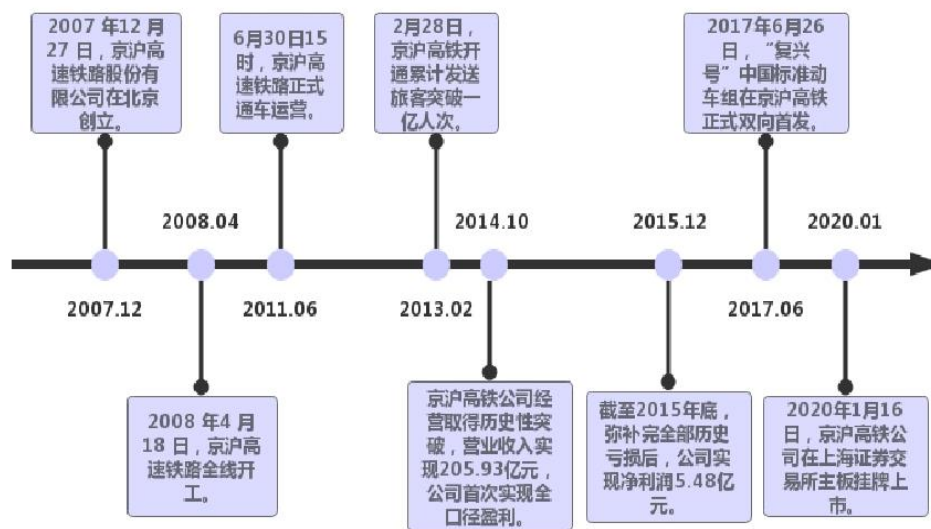


图1 京沪高铁公司主要历程

3.2 京沪铁路领导干部经济责任审计评价

3.2.1 法纪责任评价

在一级指标“贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署和上级机关重大决策情况”中，2021年京沪高铁将继续秉承习近平总书记新时期我国特点思想，深入推进习近平主席总书记关于高速铁路发展的重要指示，认真执行党的经济方针政策、决策部署，积极响应上级机关的决策，认真履行股东会、董事会的决议，紧密结合国铁集团的统一安排，努力推动京沪高铁的发展，确保京沪高铁的可持续发展。加大对工作的投入，并且和委托机构共同努力，激励全体员工勇于承担责任，展现出良好的责任感。

在一级指标“在党风廉政建设和廉洁从业情况”中，根据公司2021年度报告和内部控制评价报告，公司未发生严重违反国家法律法规，给公司造成重大社会影响的事项，因此可知党领导人未因廉洁问题违反“八项规定”的问题，受到党内警告、严重警告及以上处分、不存在严重违纪违法案件。2021年的审计结果显示，公司在重大事项上的内部控制活动十分有效，财务报表的内部控制没有发现任何重大、重要或普遍的缺陷，因此可以断定，该公司没有存在“小金库”的设立或使用。

3.2.2 经营责任评价

在一级指标“主要经济指标的完成情况”中，2021年，京沪高铁本线列车的旅客量达3529.1万人次，较上年有27.1%的提升；而全线旅客列车的运行里程数则达7250.4万列公里，较上年有4.8%的提升；此外，公司的营业总收入293.04亿元，较上年有16.11%的提升；而营业总成本230.6亿元，较上年有8.7%的提升；最后，公司的利润总额62.48亿元，也有所改善。比上年同期增长55.15%。

在一级指标“单位经营绩效”中，根据公司2021年财务报表和表2分析可知，从营运能力指标来看，京沪高铁2021年应收账款周转率为49.36高于行业均值19.60，表明其收账速度较快，坏账损失较少，营运较好，但其2021年总资产周转率为0.10低于行业均值0.87，说明该企业资产投资利用效率低；从盈利能力指

标来看，京沪高铁 2021 年销售净利率为 14.45%，营业利润率为 32.75%，均远高于行业均值，净资产收益率为 2.60%与行业均值相近，表明其获取利润的能力较强；从偿债能力指标来看，资产负债率较低为 28.50%，流动比率和速动比率均为 1.03，各指标与行业均值相差不大，表明该公司财务风险较低；从发展能力指标来看，资本保值增值率为 101.26%与行业均值 102.48%相近，营业收入增长率为 16.13%与行业均值 14.21%相差不大，净利润增长率为 49.15%远高于行业均值-6.20%，表明该公司具有一定的发展潜力。

表 2 京沪高铁经营绩效情况表

| 经营绩效 | 指标 | 2021 年 | 行业均值 |
|------|---------|---------|---------|
| 营运能力 | 应收账款周转率 | 49.36 | 19.60 |
| | 总资产周转率 | 0.10 | 0.87 |
| | 销售净利率 | 14.45% | 6.59% |
| 盈利能力 | 营业利润率 | 32.75% | 7.75% |
| | 净资产收益率 | 2.60% | 2.92% |
| | 资产负债率 | 28.50% | 27.71% |
| 偿债能力 | 流动比率 | 1.03 | 2.77 |
| | 速动比率 | 1.03 | 2.69 |
| 发展能力 | 资本保值增值率 | 101.26% | 102.48% |
| | 营业收入增长率 | 16.13% | 14.21% |
| | 净利润增长率 | 49.15% | -6.20% |

通过对以上指标的量化分析，并与同行业均值对比，可以说明被审计者在任期时的经营情况较好。

3.2.3 管理责任评价

在一级指标“发展战略的制定和执行情况”中，它反映了该公司 2021 年的重大决策。为了更好地执行《国铁企业改革三年行动实施方案》^[4]，京沪高铁已经采取了多项具体的措施，并且继续加强了对内外资源的管理和开放。公司以实现高质量发展为目标，在各方面以高质量要求以此推进公司经营创效实现新突破，同时制定了详细的经营计划，全力推动公司高质量发展再上新台阶。公司实际发展效果与经营计划的符合程度良好，全年主要目标任务也较好的完成。

在一级指标“重大经济事项的决策、执行和效果情况”中，根据公司 2021 年年度报告和社会责任报告可知，领导人决策合法合规、履行“三重一大”事项决策制度，决策内容符合上级要求及单位利益，决策得到了严格执行；根据公司 2021 年度报告，虽未进行直接说明，但不难看出铁路总公司重大决策得到良好执行。

在一级指标“企业制度建设与效果”中，根据公司 2021 年度财务报表和内部控制评价报告以及社会责任报告可知，公司的法人治理结构健全完整，符合《公司法》及其他相关法律法规的规定，运作规范^[5]。公司基本建立起了贯穿决策、执行和监督全过程的内控制度，不相容岗位相互分离的制约机制，内部控制制度完备、全面，单位主要负责人承担内部控制建立与实施责任情况较好；根据 2021 年度审计报告和内部控制审计评价报告可知，上级部门对本单位内审查处情况较好；根据公司 2021 年年度报告，预算执行情况良好，全年实现营业总收入 293.04 亿元，比上年增长 16.11%；根据公司 2021 年度利润分配预案，公司每股派发现金股利 0.0491 元，同比增长 49.24%。

在一级指标“以往审计中发现问题的整改情况”中，根据 2021 年度内部控制审计评价报告可知，审计委员会和内部审计机构对公司的内部控制监督有效，由此可见，公司对以往审计中发现问题进行了整改。

3.2.4 社会责任评价

在社会责任评价中一级指标“可持续发展”中，公司 2021 年度净资产增长率为 0.80%，同期其他的可持续发展能力指标都呈大幅增长，主要原因系疫情防控得当，取得重大成效，扭转 2020 年铁路发展颓势，从而实现经营效益“逆势增长”。员工满意度按照工资增长率、员工培训支出比例及职工投诉事件比例来衡量，客户满意度按消费者投诉事件比例衡量，由于获取的资料有限，只能获取到 2021 年企业的职工同期平均工资增长为 4.5%。

在一级指标“区域贡献”中，2021 年，京沪高铁本线车辆的客运承载能力达 3529.1 万人次，较去年大幅提升 27.1%；而全线车辆的运行程度则达 7250.4 万列公里，较去年大幅提升 4.8%；为了确保公正的市场竞争，京沪高铁采取了公开招投标、合同谈判、日常业务交流的措施，以及主动参与公益社会活动和开展职工专业业务，以此来提升京沪高铁的整体效率。

在一级指标“环境保护”中，在环境准则选择和执行上，企业严格执行相关环境准则，积极进行环境信息披露，但在披露内容上并不详尽，存在提升空间。同时，在污染排放上，为进一步深化绿色发展目标，向“双碳”目标迈进，公司开始试点造智慧节能车站。2021 年全年在南京南站与天津西站分别节约用电 508.79 万千瓦时、650.65 万千瓦时，南京南站约减排二氧化碳 7163.48 吨，天津西站减少二氧化碳排放量 6487 吨^[6]。

4 经济责任审计评价结果

4.1 法纪责任履行情况

在该领导担任企业的管理层这个时期，自己的收入符合规定，而且也都按照要求上缴需要的费用，没有发现来历不明的金钱。在管理公司这个方面，是在国家法律法规的条件下，没有发现他为自己及家人谋福利的情况，而且公司也取得了一些成就，扩了生产的规模，有了一些发展的方向，写了一些计划，当然计划也比较详细，没有受到有关部门的处罚。京沪高速不断的优化公司的治理结构，建立了健全的各项规章制度，坚持依法合规的经营，维护投资者的利益，努力实现企业的可持续发展。

4.2 经营责任履行情况

自 2019 年 7 月以来，这位领导人一直担任京沪高速铁路股份有限公司的董事长一职。到 2021 年 12 月 31 日公司在市场上总的价值为 2952, 522 亿元，相比较同期 2020 年 1 月 1 日的 3150.370 亿元来说减少了 197.848 亿元，从而可以算出 2020 年和 2021 年这两年的财产在原有价值上减少的比率分别是 1.86 个百分点和 1.228 个百分点，这说明了公司基本上实现了原有财产之上的保证，2020 至 2021 年资产负债率为 25.96 个百分点和 30.70 个百分点，处于一个小幅增长的状态，但是均处于 40% 以下说明负债的这个方面的经营风险并不是很明显突出。相比较 2020 年主营业务收入 252.38 亿来说，在 2021 年主营业务收入则达到了 293.05 亿元，两者对比增加了 16.11 个百分点，赚取了净利润 48.16 亿元，相比较以前的增加了 49.15 个百分点，说明企业盈利模式在其管理下得到大大提升。说明公司的利润增长得到了很大提升。通过这些数据我们可以很明显的得出，尽管在 2021 年面对新冠疫情和复杂严峻的国内外形势情况，但是还是取得了不少成就。

4.3 管理责任履行情况

在该领导任职期间公司治理更加规范。一是落实国铁企业改革三年行动方案。深入贯彻落实《国铁企业改革三年行动实施方案》部署要求，制定细化落实措施，推进公司改革发展不断深化。二是规范公司内控治理。为确保公司的正常运营，我们严格遵守“三会”规则，并依法有序地举行了董事会、监事会和股东大会，确保信息的准确性；我们还按照中国证监会的要求，进行了公司治理的专项检查；我们还积极维护投

投资者的利益，密切关注市场的变化，并热诚欢迎个人投资者和证券投资机构的考察。三是业务独立方面。公司依法按照《营业执照》核定的经营范围开展经营业务。

4.4 社会责任履行情况

在该领导任职期间公司不断从设计、施工到运营，认真贯彻国家生态环保要求，始终把建设生态文明，构建资源节约型和环境友好型社会作为目标。在规划设计、施工组织、日常运营过程中，通过方案优化和技术创新，严格控制了对生态环境和水土流失的影响，减少了对耕地和城市建设用地占用，强化了沿线生态环境治理，呈现了绿色、环保、低耗的运输特点。与其他交通工具消耗化石燃料、大量排放温室气体相比，公司作为电气化铁路，采用电力作为牵引动力，全程封闭运行，在运行过程中几乎不产生二氧化碳排放，在减少碳排放方面拥有着显著优势，对于我国实现碳中和、碳达峰战略目标做出了巨大贡献。通过以上的分析，我们认为该领导干部较好的履行了经济责任。

5 结语

经济责任审计是党政领导干部在国家和政府的监督下，对其履行经济职责情况进行评价，并以相应结论为依据做出科学解释。本文根据《规定》第十九条内容建立一个用于评估铁路运输企业经济责任的评估指标体系，以京沪高铁领导干部为例，制定了一套领导干部经济责任审计评价指标体系，并将所构建的指标体系进行应用，从而实现对京沪高铁领导干部经济责任履职情况的科学评价。

参考文献

- [1] 杨宇明,许良虎.刍议国企领导人员任期经济责任审计的范畴[J].商业时代,2007(26):57-58.
- [2] 吕燕.高校内部经济责任审计联席会议制度探析——基于问卷调查和实务经验的启示[J].会计之友,2017(06):91-95.
- [3] 卫蓉.经济责任审计评价研究[D].山西财经大学,2010.
- [4] 罗建峰.经济责任审计的范围、主体和内容[J].经济研究导刊,2016(12):91-93.
- [5] 刘爱东,陈林荣,王慧.完善经济责任审计提高审计绩效[J].财会月刊,2008(15):72-73.
- [6] 张建宏.浅议国有企业领导人经济责任审计评价指标的设立与应用[J].现代经济信息,2012(23):182.
- [7] 王彪华.中国国家审计准则变迁研究[D].中国财政科学研究院,2016.

【作者简介】

吴宇新（1998.5--），男，汉族，华东交通大学硕士研究生，研究方向：会计信息系统。

