

文章编号:1002-980X(2006)11-0099-03

# 我国高校经济效益审计体系构建初探

李昊<sup>1</sup>, 盛明泉<sup>2</sup>

(1. 安徽财经大学 会计学院, 安徽 蚌埠 233030; 2. 安徽财经大学 科研处, 安徽 蚌埠 233030)

**摘要:**现代审计以效益审计为中心,然而,现有的高校审计却主要是针对财务审计的。在这种情形下,进行高校效益审计体系的研究就非常必要。本文首先解析了高校经济效益的概念,分析了高校经济效益审计的发展现状,进而提出了我国高校经济效益审计的指标体系,最后探讨了我国高校内审机构开展经济效益审计工作亟待解决的要点问题。

**关键词:** 经济效益; 审计; 高校

**中国分类号:** F231.6 **文献标志码:** A

## 一、高校经济效益概念解析

### (一) 经济效益概念的内涵与外延

在物质生产领域,经济效益体现着一定时期内经济活动的有效成果同取得这个成果的资源耗费与资源占用之间的比例关系,也即是投入与产出之间的比例关系。在非物质生产领域,同样存在着经济效益问题,表现为少花钱、多办事、办好事。例如,学校培养品学兼优的学生,医院治好病员,政府提供公共福利等,都是非物质生产部门的产出,而它们开支的经费就是投入。

从内涵看,经济效益包含三方面内容,即效率(efficiency)、效果(effective)和经济性(economy)。效率指产出与投入量之比,反映投入转化为产出的速率,反映经济活动节奏的高低或速度的快慢,反映经济活动的合理有效程度。如成本利润率、资金利润率、工人劳动生产率等。效果指经济活动产生的有效成果或结果,通常用绝对数表示,如产值、产量、利润等;经济性是指在产出一定的情况下,投入与投入的比较,指人、财、物等经济资源的节约或利用程度。

从外延上看,经济效益具有丰富的内容。经济效益应是经济效益与社会效益、短期效益与长期效益、直接效益和间接效益的有机结合。

### (二) 高校经济效益的内容

高校经济效益的内容是指:高校以师资力量、校内设施、教学经费等进行投入,从而培养出一定数量和质量的学生,产出一定的科研成果。具体来说,本文认为主要包括三个层次:(1)高等学校的社会效益,即高等学校对人力、财力、物力的有效使用,培养出数量多、质量高的人才。(2)高等学校的经济效益,即科研人员研制多少新产品,出现多少科研成果,产出多大的经济产出。(3)高等学校的社会认可度,即在一定的人力、物力和财力水平下,高等学校在社会上的影响程度。

## 二、国内外高校经济效益审计的发展与现状分析

### (一) 国外高校经济效益审计的发展

西方国家中,高等学校是一个类似企业的经济实体,它除了把培养人才看成是自己基本的业务活动外,还可以利用资金从事其他行业的投资活动。因此,它一方面必须接受外部审计的审查,以期对其财务收支的合法性和财务报告的可信性做出审计结论;另一方面,已经建立内部控制制度和内部审计制度,以适应日益复杂的经济管理需要。自20世纪70年以来,西方高等学校的审计工作逐步由原来的外部审计扩展到内部审计、效益审计等方面,形成了

收稿日期:2006-06-05

基金项目:安徽省教育厅人文社科项目(2006sk129zd)阶段性成果

作者简介:李昊(1979-),男,安徽蚌埠人,安徽财经大学会计学院,讲师,管理学硕士,研究方向:会计、审计理论;盛明泉(1964-),男,安徽淮南人,安徽财经大学科研处,教授,管理学博士,研究方向:财务、会计理论。

外部审计、内部审计、效益审计相结合的审计体系。总的说来,西方高等学校审计法制健全;审计体系完备;审计工作制度化、规范化;内部控制制度严密;重视人员培训、人才素质;管理手段现代化。有许多值得我们教育内审借鉴的地方。

## (二)我国高校经济效益审计的发展现状

近年来,我国高校取得了跨越式发展,人们逐渐认识到审计的重要性,尤其是内部审计在高校经营管理中的作用。很多高校建立自己的内部审计机构,配备相应的专业人员。目前,高校内部审计已经开展很多审计业务,例如:教育事业费、科学研究费的审计,预算外资金审计,基建投资审计,财务收支审计,校内各附属单位审计等。但我们可以清楚的看到,表面上我国高校内部审计工作开展的如火如荼,但一般审计层次比较低,人们对审计工作的认识还停留在查账的层面上,而关于高等学校的经济效益审计领域的工作几乎是一片空白,因此,本文认为,只有提高内部审计的层次,全面推行高校经济效益审计工作,才能适应高等学校经济发展的需要。

## 三、高校经济效益审计指标体系的构建

高等学校是运用财政投入和自身筹集的经费来完成教学、科研任务,达到为社会培养大批合格的专门人才的目的,高校办学的经济效益体现在:投入的经济性、管理的效率性、产出的效果性等方面,本文认为高校经济效益审计应从资金筹集运用经济性、学校管理效率、产出效果总量等三个方面来设计审计指标体系:

### (一)衡量高校资金筹集运用经济性方面审计指标

该指标可用于评价高校通过自身努力,从各级政府和其他方面获得经费的能力,以及运用资金的经济性。

#### 1. 人均经费总收入:

教职工人均经费总收入 =

$$\frac{\text{财政补助收入} + \text{上级补助收入} + \text{事业收入} + \text{经营收入等}}{\text{年度平均教职工人数}}$$

#### 2. 自筹经费收入占经费总收入比率:

$$\text{自筹经费收入占经费总收入比率} = \frac{\text{事业收入} + \text{经营收入等}}{\text{经费总收入}}$$

一般情况下,自筹经费比率越高,反映该校办学效益越好。

#### 3. 学生人均分摊的经费开支:

$$\text{学生人均分摊的经费开支数} = \frac{\text{全年经费实际数}}{\text{当年学生平均人数}}$$

该指标反映高校培养一个学生当年开支的经费数额,与同类院校相比,经费开支较少表明高校经济效益好。

#### 4. 学生人均分摊教职工人员经费:

$$\text{学生人均分摊教职工人员经费} = \frac{\text{全年工资} + \text{补助工资} + \text{福利费}}{\text{当年学生平均数}}$$

#### 5. 学生人均分摊教学行政费:

$$\text{学生人均分摊教学行政费} = \frac{\text{全年公务费} + \text{业务费开支数}}{\text{当年学生平均数}}$$

## (二)衡量高校管理效率的审计指标

衡量高校管理效率的审计指标很多,不同的高校有不同的标准,目前还没有统一的标准,本文认为包括以下几个方面:

#### 1. 教职工与学生的比例:

$$\text{教职工与学生的比例} = \frac{\text{年末在校学生数}}{\text{年末教职工人数}}$$

#### 2. 专职教师占职工的比重:

$$\text{专职教师占职工的比重} = \frac{\text{年末专任教师数}}{\text{年末教职工人数}}$$

#### 3. 学生人均教学资产(图书、教学设备):

$$\text{学生人均教学资产} = \frac{\text{年均设备原值(图书、教学设备)}}{\text{年均在校生}}$$

#### 4. 学生人均占用房屋及建筑物金额:

$$\text{学生人均占用房屋及建筑物金额} = \frac{\text{年均房屋及建筑物占用金额}}{\text{年均学生总人数}}$$

## (三)衡量产出效果总量的审计指标

该项指标从总体上衡量教育投资的利润效率,可供选择的指标很多,本文认为,可从教育、科研和社会影响三方面来考察。

1. 教育投资利用率。设定教育投资利用率为  $P$ ,在校学生平均数为  $W$ ,用于学生的总培养费用为  $C$ ,学生质量系数为  $K$ ,计算公式为:  $P = (K * W) / C$

其中,学生系数  $K$  可从两种途径求得:一是根据学校对德、智、体进行考核,按百分制计分,以评定的平均值除以 100 为质量系数;二是教育主管部门对学校的毕业生跟踪抽样调查,再按百分制综合评分。

#### 2. 科研成果的社会效益指标:

$$\text{科技成果的经济效率} = \frac{\text{科研成果实现的价值}}{\text{研制成果投入的价值}}$$

$$\text{科技成果的获奖率} = \frac{\text{获奖项目数}}{\text{科研项目数}}$$

3. 学校的社会效益指标。高等学校作为社会单元中的一部分,自身也必须不停的发展、完善、壮大,才能适应社会的需要。高等学校在培养人才、做出科研成果的同时,其自身的社会影响也在不停变化,评价其自身的社会效益的指标可为:

$$\text{高校社会效益} = \frac{\text{高校新增加的价值}}{\text{高校投入资金}}$$

#### 四、我国高校内审机构开展经济效益审计亟待解决的要点问题

高校经济效益审计的主体是内部审计机构,但我国内部审计从机构设置、工作重点、审计内容的深度及广度、审计方式、规范管理等方面,还未发挥出应有的支持内部管理的作用,更无法适应高校经济效益审计的要求,笔者认为,应从以下几方面来完善我国高校内部审计工作。

(一) 高校内审职能应从“差错防弊”向“管理服务”转变

随着高校的发展壮大,外部制约机制的加强,内部管理水平的提高,会计电算化的普及,账务表面的错弊越来越少,高校内审的职能也需从传统的“差错防弊”转向“管理服务”,内部审计的重点也应从内部检察和监督向内部分分析和评价方面转变。内审也不可能只局限于财务领域,它将扩展到高校业务经营和管理的各个领域。

(二) 提高内审机构的组织定位

目前,我国高校的内审机构基本上都处于与其他职能部门平行的地位,这样就无法保证内部审计的独立性和权威性。在实际工作中,难以取得满意的效果。因此本文建议相应提高内部审计组织的定

位,完善高校的治理结构。

(三) 提高内部审计机构人员的综合素质

随着高校内部审计由财务领域向经营和管理领域扩展,高校审计机构在人员构成上也应该是多元化的,不仅要懂财务及审计的人才,还应配备精通高校各项相关业务的专门人才,选择有丰富经验和较高业务水平的人员加入内部审计机构,使其具有进行经济效益审计的基本素质。

(四) 高校经济效益审计应充分利用外部审计的力量

如前所述,高校内审工作可以分为两部分,一是对财务数据真实、合法性审计;二是对高校经营管理的分析和评价。对于第一部分,可由高校内部审计人员根据不同类型项目的审计,对会计师事务所提出每一项目的具体要求,委托事务所按照内审目的进行审计,从而保证会计信息的真实、合法、完整。内部审计由于对于本校的情况熟悉,应将工作重点放在对高校经营管理及财务收支的分析和评价上,并对整个审计工作全过程进行参与和监督。内外审计的有机结合,既可以解决内审机构人手少而任务重的矛盾,又有助于提高高校内审的效率与质量。

#### 参考文献

- [1] 乔海青. 开展效益审计的几点思考[J]. 中国审计, 2005(13).
- [2] 朱仕焯. 效益审计若干问题的探讨[J]. 中国科技信息, 2005(4).
- [3] 叶与宏. 谈浅效益审计[J]. 财会月刊, 2005(7).
- [4] 彭华彰, 周铁锐, 贺明明. 国外效益审计的启示与开展中国特色效益审计的探索[J]. 审计研究, 2005(1).
- [5] 张良栋. 对效益审计几个问题的浅见[J]. 审计月刊, 2005(5).
- [6] 周应良. 关于我国效益审计难点、对策的思考[J]. 审计与理财, 2005(7).
- [7] 孙文基. 开展政府效益审计必要性和对策的新思维[J]. 审计与经济研究, 2005(3).
- [8] 桑昌武, 黄正宇. 积极探索效益审计的新路子[J]. 审计与理财, 2005(4).

### A Study on Constructing University Benefit Audit System in Our Country

LI Hao, SHENG Ming-quan

(School of Accountancy, Anhui University of Finance & Economics, Bengbu Anhui 233030, China)

**Abstract:** Benefit audit is the center of modern audit, however, the university audit standards in existence mainly aimed at financial audit. Under such a circumstance, it's very necessary to study the benefit audit system of university. Firstly, the paper explains the conception of university benefit audit, and analyses the actuality of university benefit audit. Secondly the paper brings forward the index system of university benefit audit in our country. Finally the paper discusses the problems that must be settled urgently in the fields of university benefit audit engaged by the organization of internal audit.

**Key words:** economic benefit; audit; university