

学校编码: 10384
学号: X2011157007

分类号____密级____
UDC____

廈門大學

硕士学位论文

基于风险导向的高校绩效审计研究——
以 N 高校为例

The Research about Performance Audit in Colleges and
Universities Based on Risk-oriented Mode for N Private
College

黄琳

指导教师姓名: 严晖 副教授

专业名称: 会计硕士 (MPAcc)

论文提交日期: 2016 年 5 月

论文答辩时间: 2016 年 5 月

学位授予日期: 2016 年 5 月

答辩委员会主席:

评 阅 人:

2016 年 5 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下，独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果，均在文中以适当方式明确标明，并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范（试行）》。

另外，该学位论文为（ ）课题（组）的研究成果，获得（ ）课题（组）经费或实验室的资助，在（ ）实验室完成。（请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称，未有此项声明内容的，可以不作特别声明。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于
年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

摘要

随着高校建设及规模的发展，国家财政对高校投入逐年增多，高校可供支配的资源日趋多样化，也给高校带来了风险和机遇。如何合理配置资源，提高高校的风险防范能力成为教育监管部门、高校管理人员、内部审计人员共同关注的内容。而利用风险审计和绩效审计等多元化的审计思路对高校各项活动进行综合评价，促进高校关注潜在风险、合理配置资源，为高校的管理提供决策依据。

当前，由于缺乏完善的绩效评价体系和科学的绩效审计风险量化方法，我国高校的绩效审计还停留在就理论开展分析与讨论的基础研究阶段。本文写作的意义旨在通过引入风险量化分析方法来构建科学、合理的绩效评价体系，并尝试运用案例展示论证所阐述理论的可靠性及有效性，对高校绩效审计进行进一步的探索，在高校风险导向绩效审计领域进行尝试。

首先，文章阐述了绩效审计风险审计的基本理论概念。其次，通过分析高校审计风险和高校绩效审计特殊性，设计高校风险导向绩效审计的程序，建立高校风险导向绩效审计思路。再次，基于绩效审计的经济性、效率性和效果性三个维度，以风险为导向建立绩效评价模型。最后，在此理论基础上，文章以 N 高校为例，运用多层次分析法确定评价指标的权重，并以此来评价 N 高校的风险及绩效水平。通过实例对该评价方法进行了论证，验证了风险导向绩效审计模式的适用性和可操作性，从而为实现高校绩效审计目标进行了有益的尝试。

关键词：高校绩效审计；风险导向；综合评价法

Abstract

With the development of construction and the scale of universities, national finance investment in colleges and universities increased year by year, the disposal of colleges and universities resources has become increasingly diverse, also brings colleges and universities the risks and opportunities. Resources rational allocation and the risk prevention ability become the common concern of education supervision department in colleges and universities, managers and supervisors in colleges and internal auditors. And the audit ideas diversified in risk audit and performance audit take a comprehensive evaluation of the activities of colleges and universities, promote the university to focus on the potential risk, the rational allocation of resources, provide decision-making basis for the management of colleges and universities.

At present, the institutions of colleges and universities attempts to carry out performance audit work in individual fields, but there are still some shortcomings. Studies of performance audit in colleges and universities is still the main theory discussion and analysis in our country, because of lacking of perfect performance evaluation system and scientific performance audit risk quantitative method , which restricts the performance audit work carried out in Universities. This article is to research and design a set of suitable and feasible analysis of the university performance audit system, meanwhile, considering the audit risk, to test the practical of the designed analysis system.

This paper firstly summarizes the basic theory of performance audit and the audit risk, through the analysis of audit risk and the specificity of performance audit in colleges and universities; this paper introduces the program design of risk oriented performance audit in university, and trying to build index and model on the basis of the program. Based on the economy, efficiency and effect of three basic dimensions in performance audit, on the basis of the risk guidance, this paper constructed the corresponding evaluation index system, including ten secondary index and twenty-seven subdivision index. On this basis, this article uses the N university as an example, using the analytic hierarchy process (AHP) to determine the weight value of various levels, and uses the method of expert opinion on the grade, according to the "excellent, good, medium and poor" four grades as the evaluation matrix for N university, based on the fuzzy mathematics method of multi-level fuzzy comprehensive evaluation model, obtained the comprehensive evaluation results of N university. By using the evaluation index system for instance analysis, verified the applicability and operability of the auditing model, which achieve the goal of auditing of education investment in colleges and universities.

Key words: Performance Audit in Colleges and Universities; Risk-oriented; Comprehensive Evaluation Model.

目录

摘要.....	I
Abstract	II
目录.....	III
第一章 引言.....	1
第二章 风险导向绩效审计相关理论.....	6
第一节 绩效审计概述.....	6
第二节 绩效审计风险理论	9
第三节 风险导向绩效审计模式.....	10
第三章 高等院校风险导向绩效审计的实施过程与方法.....	13
第一节 高等院校风险导向绩效审计的内涵	13
第二节 高校风险导向绩效审计程序.....	16
第三节 运用模糊综合评价法开展高校风险导向绩效审计	20
第四章 高校风险导向绩效审计的具体应用——以 N 高校为例	28
第一节 案例背景	28
第二节 利用多层次模糊综合评价法对案例高校的风险分析	28
第五章 高校风险导向绩效审计存在的问题分析及解决措施	39
第一节 高校风险导向绩效审计存在问题的分析	39
第二节 高校风险导向绩效审计存在问题的解决措施.....	40
第六章 风险导向绩效审计的发展与研究展望.....	42
参考文献	43

Contents

Abstract in Chinese	I
Abstract in English	II
Contents in Chinese	III
Contents in English	IV
Chapter One Introduction	1
Chapter Two Risk-oriented with Performance Audit in Theory	6
2.1 Summary of Performance Audit.....	6
2.2 Performance Audit Risk Theory.....	9
2.3 Risk-oriented Performance Audit Mode.....	10
Chapter Three Process and Method for Risk-oriented with Performance Audit in Colleges and Universities	13
3.1 Implication of Risk-oriented Performance Audit in Colleges and Universities	13
3.2 Procedure of Risk-oriented Performance Audit in Colleges and Universities	16
3.3 The Fuzzy Comprehensive Evaluation Method	20
Chapter Four the Specific Application for Risk-oriented Performance Audit in Colleges and Universities	28
4.1 Case Background	28
4.2 Using AHP Method for Analysis in Case	28
Chapter Five Problems and Solutions for Risk-oriented Performance Audit in Colleges and Universities	39
5.1 Problems of Risk-oriented Performance Audit	39
5.2 Solutions of Risk-oriented Performance Audit	40

Chapter Six Development and Research Prospects in Risk-oriented	
Performance Audit.....	42
References	43

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学博硕士学位论文摘要库

第一章 引言

一、选题依据

美国金融大师彼得伯恩斯坦（Peter L. Bernstein）认为，无论如何强调风险管理的极度重要性均不过份，它甚至已超越了人类科学技术与社会制度上所取得的进步。美国学者格拉尔（Russell B. Gallagher）在 1952 年首次提出了风险管理这一理论，随后就被应用于高等教育与高校的研究中，并与高校管理实践相联系。如何通过科学方式分析风险并有效进行风险控制是高校各项管理与教学活动有序进行的有效支撑。因此，风险管理已成为高校内部管理的一个重要组成部分。近年来，我国高等教育正步入大众化、市场化与全球化时代，高等院校的办学规模和资金规模快速增长，其所面临的风险也逐步增加。如何通过正确方式评价合理分析风险，并有效地管理风险是提升高校防御处理风险能力的重要保障。当前，我国高校内部控制仍存在很多弊端，涉及基建、科研、日常教学等多个领域，高校教师系统中教师品德败坏和学术不端案件频发，部分领导欠缺忧患意识，忽视党风廉政建设，职务犯罪多发，资金资源的使用效率有待提高。如何加强高校风险管理，合理优化资源配置，已成为高校稳定发展的关键与核心。

绩效审计，简而言之，就是审计人员参照相关的经济效益评价标准对被审计项目进行审查、分析，通过揭示被审计项目相关经济的现状和潜力，发现存在经济效益低的问题及原因，作出改善经济效益的建议，促进被审计单位完善项目管理、增加效益的审计行为。高校绩效审计的开展能充分发挥公共经费的使用效率。随着我国持续推进高等教育内涵式发展，高等教育经费逐年增加，教育经费的投入及产出效果逐渐引起政府和各界的广泛重视。早在《审计署 2008 至 2012 年审计工作发展规划》中，就对高等教育作出“全国推进如何确保巨额高等教育经费投入得到有效使用，将是我国政府及高校迫切需要关注和解决的问题”的绩效审计要求，随后，教育部办公厅明确提出“应积极开展绩效审计”。

风险与效益都是高校审计人员、管理层需要重视的方面，我国高校审计机构已经陆续尝试实施风险审计和绩效审计。风险审计和绩效审计各有优势，逐渐成为未来高校审计发展的趋势，而二者的结合——基于风险导向的绩效审计能充分

发挥审计的优势，为高校改善管理、提高效益服务。风险导向的绩效审计是建立在以高校风险分析为基础的，以评价经济、社会和生态效益为内容的综合性审计方法，主要是考察高等教育经费的投入是否合理有效，资源利用是否产生了应有的效益。通过绩效审计还能使高校管理人员及时根据资源投入与产出状况，以有效防止低效率的浪费，从而降低办学风险。

因此，本文将通过对基于风险导向的高校绩效审计工作进行研究，将绩效审计理论引入到实务操作中，根据高校存在的风险点扩展审计范围，依靠绩效审计理念拓展审计深度，从改善管理、减少浪费等方面入手，找出与经济效益相关违背的突出问题，提出改进措施，以推动教育行政部门和高校管理人员防范风险，提升管理水平。

二、当前研究现状

关于风险导向的高校绩效审计，目前相关领域的研究主要有：

郑石桥（2012）通过阐述国内外理论研究的绩效审计技术，对绩效审计实务的操作及应用进行了介绍。根据王会金（2000）对风险导向的概念与内涵进行了说明。两者为风险导向绩效审计评价提供了一个整体的理论依据。

高娟（2015）中提出高校风险导向内部审计的产生有其必然性，受托关系多层次业务广泛，审计结果用途导致其内部风险复杂化多样化边缘化高校风险导向内部审计需要从高校内部审计机构的设置目标定位环境建设流程与方法队伍专业化建设等方面入手，同时必须加强质量控制与评价的观点。

徐元玲（2015）中简述了高校风险导向内部审计的内涵、高校风险导向内部审计的主要内容以及高校风险导向审计所面临的风险。

曾凡昌（2008）是根据高校绩效审计的目标，结合我国高校的事业特点和资金运行状况，提出高校绩效审计评价体系应包含资源利用效率指标、效果性指标、管理指标等内容。

张男星、王春春、姜朝晖（2015）指出绩效评价可以通过结构性的量化方式反映高校办学质量，同时，绩效指标可以综合统计学和教育学等多种方式从高校办学活动中选取，为绩效评价指标的设计提供了思路。

杨文芳（2015）揭示了行政事业单位在开展绩效审计过程中所面临的问题，也就问题提出了相关对策。

张霞（2015）运用绩效审计视角，通过优化领导干部经济责任的审计目标，明确审计内容，创新审计方法，实现绩效审计与经济责任审计的有效整合。

余中福（2009）从绩效审计风险及其管理角度，对企业绩效审计的程序与方法、企业绩效审计评价标准进行了研究，提出“风险导向绩效审计是企业内部审计的革命”这一观点，并运用模糊层次分析法对风险评估进行了案例分析。

除了上述内容之外，风险导向的企业绩效审计、政府绩效审计的相关研究也为高校的风险导向绩效审计研究提供了借鉴与参考：

杨妍（2006）借鉴民间企业的风险导向审计模式，将风险导向的理念与方法引入政府绩效审计当中。周亚荣（2010）和陈宋生（2006）从政府绩效审计的目标、主体、审计范围、审计方式、审计评价、审计产品等方面给予政策建议。张开来（2012）提出以风险导向模式为主，配合跟踪审计运行模式为辅的审计思路。

虽然相关学者已经从以上角度对绩效审计和风险导向审计的相关理论进行了探索，但是仍存在很多需要解决的问题。首先，相关学者都单纯地从绩效审计或者风险导向审计进行认证和研究，少有将绩效审计与风险导向审计结合起来思考。其次，当前高校绩效审计仍停留在初步理论研究阶段，就具体案例分析时，只针对部分内容进行分析和研究，未形成全面、科学的绩效评价体系。再次，高校绩效审计目前仍参照企业绩效审计或政府绩效审计进行评价分析，也未将高校特定的风险因素考虑进去，且适用性未得到验证。因此，本文的研究将尝试涉及这几个方面，结合实务案例，力求从一定程度上推进上述问题的解决。

三、全文研究思路和主要框架

本文将通过介绍绩效审计及风险因素审计理论，对高等学校运用风险导向绩效审计模式进行了初步探索，以某高校为例揭示高校风险导向绩效审计的具体应用，同时分析高校风险导向绩效审计存在的问题并提出解决措施。

第一章引言。主要叙述本文选题依据、目前研究状况、本文论述思路和主要框架以及本文的贡献和局限性。

第二章风险导向绩效审计相关理论。包含绩效审计的内涵、绩效审计风险、免疫系统理论等相关内容。

第三章高等院校风险导向绩效审计的实施过程与方法。通过概述高校风险导

向绩效审计模式，设计相关的审计程序，建立高校风险导向绩效审计指标评价体系。

第四章高校风险导向绩效审计的具体应用——以 N 高校为例。就某高校的具体情况开展进行高校绩效审计。运用模糊数学评价模型量化某高校的风险及绩效指标，通过对某高校风险及绩效状况的分析、评价，提出高校在风险及绩效方面存在的问题，并根据审计评价得到审计结论及改进建议。

第五章高校风险导向绩效审计存在的问题分析及解决措施。在我国，高校风险导向绩效审计仍处于研究、讨论阶段，所面临的一些问题还需要进一步得到解决，以发挥风险导向绩效审计的最大效果。

第六章风险导向绩效审计的发展与研究展望。将根据企业、政府、非盈利性机构的风险导向绩效审计发展进行阐述，并该项研究进行展望。

四、本文的贡献与局限性

（一）本文的贡献

本文尝试从风险导向理论入手，寻求贴合高校自身实际情况的绩效审计程序及方法，并由理论出发，通过构建的绩效审计程序分析实际案例，试图达到以下的效果：

1、强化高校管理职能

近年来，随着高校不断发展，高校的资金来源由单一财政拨款转向校企合作、企业赞助等多样化的资金筹集方式。资金来源丰富的同时，管理者更需要去思考如何合理优化资源配置，提高经费的使用效率，从而使高校科学、高效地良性循环发展。在这期中，离不开对高校风险和绩效水平的评估，并根据评价结果寻求适合高校发展的方式方法。本文旨在促进高校管理人员逐渐形成成本意识，提高风险识别水平，强化绩效考核理念，运用新的现代科学方法来管理学校。

2、加强政府监督职能。

学校作为公益性质的社会机构，需要受到政府部门的监督和管辖。风险导向绩效审计方法为政府部门提供了一种新型的考核方式，即根据高校的风险及绩效

水平判断高校运行情况，并参考高校经济及绩效状况及时调整财政拨付额度，合理优化社会资源配置，加强对财政经费的管控。

（二）本文的局限性

本文分析高校风险因素，从高校被审计项目的经济性、效率性和效果性入手，建立风险导向绩效评价体系。在分析实践的过程中，笔者发现影响高校的风险因素众多，高校所涉及的项目及内容宽泛，尝试设立的风险绩效体系难以全面包含所有的风险因素及绩效指标；同时，由于利用的是专家评价对风险及绩效指标进行评价，存在一定的主观判断，使本文的结论在应用中存在一定的局限性。所以，借鉴本文时需要区别不同的情况进行辩证地思考。

第二章风险导向绩效审计相关理论

第一节绩效审计概述

迄今为止，政府及非营利性组织审计的发展进程大致为三大发展阶段：20 世纪 40 年代以前为以财务审计为中心的发展阶段；20 世纪 40 年代至 70 年代为由财务审计为中心向由绩效审计为中心的转型阶段；20 世纪 70 年代至今审计已发展到以绩效审计为核心的初步成熟阶段。当今，绩效审计已逐渐成为现代审计的组成部分和重要标志，并且在政治、经济和社会等领域中发挥着越来越重要的作用。

一、绩效审计概念

（一）绩效审计的定义

对于绩效审计，学术界还没有一个统一的定义来描述绩效审计，不同国家和国际组织对其的提法就达 20 多种。最高审计机关国际组织(INTOSAI)于 1986 年在第 12 届国际会议上正式将绩效审计界定为对公营部门管理的经济性、效率性和效果性进行评价的审计活动，其核心就是经济性、效率性、效果性审计（简称为“3E”）。在我国，习惯性地把针对政府及非营利组织的非财务审计称为绩效审计，把针对企业进行的非财务审计统称为管理审计。不论叫法有何不同，其核心都是通过分析被审计项目经济性、效率性、效果性的审计活动。

（二）绩效审计目标

所谓绩效审计的目标，即审计人员运用合适的审计、数学分析方法，从客观地角度独立而系统地对审计项目进行经济性、效率性和效果性的评价，就不经济、低效率、无效果的审计问题提出意见，从而达到改善公共责任，提高资源使用效益，为审计相关方面提供适当决策信息的审计目标。

（三）绩效审计的内容

绩效审计的内容主要即经济性、效率性和效果性。主要有以下三个方面内涵：一是根据健全的管理原则与实施以及管理政策，审计管理活动的经济性；二是审

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.