

Thinking on some problems of corporate economic responsibility audit

Hairui Yan

Beijing Zhongming National Certified Public Accountants, Beijing, 100010, China

Abstract

With the development of market economy, corporate economic responsibility audit, as an important supervision and management system, has attracted much attention. However, there are some problems in the actual operation, including the lack of audit timeliness, insufficient pre-trial investigation, loss of audit procedures, poor audit communication and coordination, and lack of application of audit results. To solve these problems, put forward a series of perfect countermeasures, such as reasonable planning audit project, strengthen the management of pre-trial investigation, strictly implement audit procedures, improve the communication feedback mechanism and improve the audit problem rectification mechanism, etc., to promote the optimization and development of enterprise economic responsibility audit work, provide reference and Suggestions for related policy making.

Keywords

enterprise; economic responsibility audit; problem; countermeasures

企业经济责任审计若干问题的思考

闫海瑞

北京中名国成会计师事务所, 中国·北京 100010

摘要

随着市场经济的发展, 企业经济责任审计作为重要的监督管理制度备受关注。然而, 实际操作中存在一些问题, 包括审计时效性不足、审前调查不充分、审计程序执行失位、审计沟通协调不畅以及审计结果应用缺失等。为解决这些问题, 提出了一系列完善对策, 如合理规划审计项目、加强审前调查管理、严格执行审计程序、健全沟通反馈机制以及完善审计问题整改机制等, 旨在推动企业经济责任审计工作的优化和发展, 为相关政策制定提供参考和建议。

关键词

企业; 经济责任审计; 问题; 对策

1 引言

随着市场经济的发展和全球化的推进, 企业经济责任审计越来越受到社会各界的关注。企业经济责任审计作为一项重要的监督管理制度, 对于促进企业规范化管理、维护市场经济秩序以及推动国家治理现代化具有重要的作用。然而, 在实际操作中, 企业经济责任审计存在一些问题, 制约了审计作用的发挥, 影响了审计质量和效果。因此, 本文旨在探讨企业经济责任审计若干问题, 并提出相应的完善对策, 希望能够为相关政策制定提供一些参考和建议, 推动企业经济责任审计制度的优化和发展。

2 企业经济责任审计概述

2.1 内涵

企业经济责任审计是一种系统性的审计活动, 旨在对

企业领导层在经济方面的履职情况进行监督、鉴证和评价, 重点关注企业领导人员在任期内对财务收支的真实性、合法性和效益的管理以及其在企业经济活动中应负的主管责任和直接责任^[1]。审计内容涵盖了贯彻执行经济政策及决策、重大经济事项的决策与执行、财政财务管理和风险防范、生态文明建设项目和资金使用情况以及党风廉政建设责任的履行情况。

2.2 作用

第一, 有助于促进领导干部履职尽责。在审计过程中, 通过对领导人员在任期内的经济行为进行全面、客观、公正的评价, 可以有效地监督和约束领导干部的行为, 防止腐败现象的发生。同时, 经济责任审计还可以促使领导干部更加重视企业的经济效益, 提高其履职尽责的意识和能力。第二, 有助于提升企业规范化管理水平。审计过程中会对企业的财务管理、内部控制、风险管理等多方面进行全面检查和评价, 发现管理漏洞并提出改进意见, 不仅可以促使企业建立健全的内部控制体系, 还可以提高企业的规范化管理水平, 增强

【作者简介】 闫海瑞 (1989-), 男, 中国山西人, 硕士, 中级会计师, 从事审计、会计研究。

企业的风险防范能力^[2]。第三,有助于企业资产保值增值。通过对领导人员在任期内的经济行为进行审计评价,可以有效地保障企业资产的合法、合规和效益性。同时,经济责任审计还可以促使领导干部更加注重企业的长远发展,提高企业的核心竞争力,实现企业资产的保值增值。

3 企业经济责任审计存在的问题

3.1 审计时效性不足

企业经济责任审计工作往往在领导人员任期结束后才进行,导致审计结果不能及时反映领导人员在任期内的经济责任履行情况,从而使得不足之处一直存在,甚至导致错误累积越来越多而不知。究其原因在于,一方面,审计资源和力量有限,往往难以满足对大量领导干部进行及时审计的需求^[3]。另一方面,部分企业和审计机构对审计时效性的重视程度不够,没有建立起有效的审计计划和安排机制。这种情况下,审计结果往往滞后于领导干部的实际任职时间,使得经济责任审计的监督作用大打折扣。同时,滞后的审计结果也可能导致一些不合理的经济行为和管理漏洞没有被及时发现和纠正,给企业带来潜在的风险和损失。

3.2 审前调查不充分

审前调查不充分具体表现为审计人员在审计开始前没有进行充分、全面的调查和了解,对被审计单位的基本情况、业务流程、内部控制等方面缺乏深入的了解。造成这一问题的原因主要有两个方面:其一,审计人员对审前调查的重要性认识不足,认为只要有基本的审计方案就可以开展审计工作。其二,部分被审计单位对审计工作不够配合,为了掩饰自己的错误而不愿意提供必要的资料和信息,导致审计人员无法全面了解被审计单位的情况。

3.3 审计程序执行失位

部分审计人员对审计程序的重要性认识不足,认为只要能够发现问题就可以了,不注重程序的规范性和完整性。因此,在审计过程中没有严格按照规定的审计程序执行,导致审计证据不充分、不完整,影响了审计结果的准确性和可靠性,使得审计人员难以对被审计单位的经济责任进行准确评价,难以发现被审计单位存在的潜在问题和风险,给企业和股东带来潜在的损失。

3.4 审计沟通协调不畅

由于部分审计人员缺乏有效的沟通技巧和能力,无法清晰、准确地表达审计意图和结果,或者与相关方产生有效的互动和协作。再加上被审计单位和其他利益相关方对审计工作的认知和理解程度不同,可能会存在一些误解和分歧,导致沟通协调的难度增加。审计沟通协调不畅会导致信息不对称、意见不一致,使得审计工作难以得到相关方的认可和支持,也使得审计人员难以获得更多的信息和证据,影响审计工作的效果和效率。

3.5 审计结果应用缺失

审计结果没有得到充分应用,没有被有效地转化为对

领导干部的监督、管理和问责依据,导致审计工作失去其意义和价值,也造成企业和政府无法及时发现和纠正存在的问题,给企业和国家的长远发展带来潜在的风险和损失。原因主要有两个方面:一方面,部分企业和政府对审计结果的重要性认识不足,没有充分认识到审计结果对于企业管理和政府决策的重要性。另一方面,由于审计结果的应用涉及多个部门和利益相关方,而目前缺乏有效的协调机制和问责制度,导致审计结果的应用难以得到全面推广和落实。

4 企业经济责任审计的完善对策

4.1 合理规划审计项目,有序推进审计监督全面覆盖

为了有效应对企业经济责任审计时效性不足的问题,需要合理规划审计项目,不仅可以有效地提高企业经济责任审计的时效性,而且也能实现全面覆盖的目标,提高企业的风险防范能力,为企业的长远发展提供有力保障。

其一,制定分类审计计划。根据企业领导人员的职务、职责和业务特点,将审计对象分为不同类别,如董事长、财务总监等。针对不同类别的审计对象,制定相应的审计计划,确保审计项目有序进行。其二,加强任中审计。在领导人员任职期间,定期进行任中审计,以便及时发现和纠正经济行为中的问题^[4]。其三,规范离任审计程序。在领导人员离任时,必须进行离任审计,全面评估其经济责任履行情况。其四,建立重大事项及时审计机制。对于企业出现的重大经济事项,如长期亏损、重大舞弊等情况以及合并、分立、破产、处置、重组等重大经济事项,应建立及时审计机制,确保审计结果能够及时反映领导人员的经济责任履行情况^[5]。

4.2 加强审前调查管理,制定科学有效审计方案

加强审前调查管理并制定科学有效的审计方案,可以有效应对企业经济责任审计存在的审前调查不充分的问题,应从以下几个方面进行加强和管理:

其一,加强审前调查的重视程度。在审计开始前,应充分认识到审前调查的重要性,了解被审计单位的基本情况、业务流程、内部控制等方面的情况,为制定科学有效的审计方案提供基础和保障。其二,深入了解被审计单位内部环境和控制情况。通过详细了解被审计单位的内部环境和控制情况,可以明确审计目标的重点业务和高风险领域。例如,对于一家制造业企业,应深入了解其生产流程、成本控制、采购销售等方面的业务,识别其中的关键环节和高风险领域。其三做好风险评估。通过风险评估,可以识别和评估被审计单位存在的潜在风险和问题^[6]。针对这些风险和问题,可以制定相应的审计程序和措施,确保审计工作的科学性和有效性。

4.3 严格执行审计程序,加大重点领域审计力度

严格执行审计程序并加大重点领域审计力度,可以有效应对企业经济责任审计存在的第三点问题。通过利用大数据技术、重点关注国有企业经济责任审计、拓展审计广度和深度、确保审计过程执行到位等措施的实施,可以提升审计

质量和效果,更好地发挥经济责任审计的监督作用。

其一,严格执行审计程序。在审计过程中,应严格按照规定的审计程序执行,确保程序的科学性和规范性。例如,对于一家国有企业领导人员的经济责任审计,应按照规定程序进行现场审计、资料收集、底稿编制、问题认定等环节,确保每个环节都得到有效执行。其二,利用大数据进行审计。通过利用大数据技术,对被审计单位的海量数据进行多维度分析,发现其中的潜在规律和风险点^[7]。例如,对于一家大型零售企业的经济责任审计,可以利用大数据技术对销售数据、库存数据、财务数据等进行综合分析,发现销售下滑的原因以及相应的财务影响。其三,拓展审计广度和深度。在审计过程中,应拓展审计的广度和深度,对被审计单位的主要方面进行全面审查。例如,对于一家房地产企业的经济责任审计,应不仅关注其财务报表的准确性,还应加强对土地购置、开发成本、销售收入等关键环节的审查,确保房地产项目的合法合规和效益性。其四,确保审计过程执行到位。在审计过程中,应确保每个环节都得到有效执行,特别是对于关键环节和风险点。例如,对于一家金融机构的经济责任审计,应加强对信贷业务、投资业务、风险管理等方面的审查,确保金融机构的稳健经营和合规性。其四,根据不同行业不同的监管要求,提前规划审计侧重点。如金融行业应该重点关注企业是否严格执行了国家金融监督管理总局相关制度。

4.4 健全沟通反馈机制,确保问题线索真实客观

在审计过程中,应与被审计单位、相关部门和其他利益相关方建立有效的沟通机制,确保信息畅通、意见一致。例如,可以定期召开审计进点会、审计中期汇报会和审计结束总结会等会议,与被审计单位和其他相关方沟通审计进展、问题和建议等情况。同时,要加强与被审计单位的沟通,了解被审计单位的基本情况、业务范围、内部控制等方面的情况,确保审计工作的全面性和准确性^[8]。例如,可以与被审计单位的领导人员、部门负责人和员工等进行交流,了解企业的经营状况、财务管理和员工福利等方面的情况。此外,为了确保审计工作的客观性和公正性,可以引入第三方审计机构,提供更加专业的审计服务,并且能够独立地对被审计单位进行审计。例如,可以聘请会计师事务所等机构进行审计工作,确保审计结果的准确性和公正性。同时,还应建立问题线索的反馈机制,确保问题线索能够及时、准确地反馈给相关部门和其他利益相关方。例如,可以建立问题线索的

报告制度、审查制度和整改制度等机制,确保问题线索得到及时处理和整改。

4.4 健全审计问题整改机制,促进审计成果有效运用

审计结束后应建立审计问题整改机制,确保审计发现问题得到及时整改和纠正。例如,可以制定审计问题整改方案,明确整改责任人、整改措施和整改时限等要求,并对整改情况进行跟踪督查,确保问题得到彻底整改。审计成果的运用是审计工作的关键环节,应强化审计成果的运用,发挥审计监督作用。可以将审计结果作为领导干部考核、任免、奖惩的重要依据之一,同时可以将审计结果作为企业决策的重要参考之一,帮助企业发现问题、改进管理、提高效益。此外,由于企业经济责任审计涉及多个部门和利益相关方,因此还需加强与相关部门的协调合作,形成合力推动审计问题整改和审计成果运用。

5 结语

综上所述,在全面规划审计项目、加强前期调查、执行科学有效审计方案、强化审计沟通与反馈机制以及健全审计问题整改机制的支持下,企业经济责任审计将更加高效、精准,为企业规范化管理和国家治理现代化提供有力支持。相信通过这些努力,能够进一步优化审计工作流程,提高审计时效性,更好地发挥经济责任审计的监督作用,从而为企业和国家的长远发展创造良好的经济环境。

参考文献

- [1] 康鼎熙.风险矩阵分级模型在国有企业经济责任审计中的实践探析[J].中国内部审计,2023(8):12-17.
- [2] 宋玉冰.国有企业经济责任审计制度的变迁及基本经验[J].企业研究,2023(4):6-11.
- [3] 蒋晶.经济发展新常态下企业的反腐利剑[N].山西科技报,2023-09-04(B07).
- [4] 李耀青.企业内部责任中心划分与经济责任审计评价[J].中国市场,2023(22):129-132.
- [5] 王砚书,庞丽肖.交通运输类国有企业内部经济责任审计问题及改进措施研究[J].商业经济,2023(10):144-147.
- [6] 俞戈沁.企业经济责任审计的风险成因及防范探讨[J].现代审计与会计,2023(10):39-41.
- [7] 张泽琳.审计融合的现实困境思考ESG框架与国有企业经济责任[J].齐鲁珠坛,2023(5):46-48.
- [8] 郜亦菲.国有企业经济责任审计优化策略研究[J].山西财税,2023(10):51-53.