

经济责任审计风险及其防范策略研究

王璐

(平顶山天安煤业股份有限公司二矿,河南 平顶山 467000)

摘要:我国近些年的经济发展势头迅猛,由于缺少必要的监督与审查导致了一些不法分子投机取巧,对经济发展造成了较为严重的破坏。为保证我国经济繁荣发展,进行经济责任审计十分有必要,在各个行业中都起到了警示和监督的作用。自2017年以来,我国的审计工作围绕着资金流动透明化、公开化来展开,而经济责任审计工作则是其中的重点。与此同时,如何更好的规避经济责任审计风险,要采取一些什么样的防范措施才能保证审计结果的公正性和准确性,也是现在人们关心的一件事情。本文首先介绍了经济责任审计风险产生的原因,并针对性的进行一些探讨分析。

关键词:经济责任审计;审计风险;防范策略

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2020.27.041

1 引言

我国的经济形势的不断发展也带动了我国经济责任审计的工作重要性,经济责任审计可以在一定方面来维持我国的经济状况良性发展。针对现期的我国经济责任审计制度,审计工作所涉及到的内容较广,在各个方面会有不同程度的审计风险,对于审计结果的影响内容很多。为了保证审计结果的公正性和含金量,促进我国的经济良性发展,就需要提升审计质量,发挥审计工作在企业中的监督作用,促进我国经济的进一步发展。

2 经济责任审计风险的产生原因

2.1 经济责任审计法规及制度不健全

经济责任审计法律规范环境较差。法制不健全,加大了经济责任审计风险。虽然近些年来我国制定了《注册会计师法》、《会计法》等各种相关法律以及准则,但法律建设相对滞后,可执行度差,这是

导致经济责任审计风险较大的重要原因之一。

2.2 审计范围广、内容复杂

经济责任审计相较于传统的经济审计有着很大的不同,尤其是在审计内容方面。目前我国对被审计人在任期间的财务账单进行审查,还对被审计人在任期间的经济责任/绩效责任/管理责任/社会责任等进行全面评价分析,由于经济责任评价涉及的事项较多,并且审计人员专业素质有限,甚至一些审计人员专业素质达不到审计工作的要求,造成经济责任审计存在较多隐患。

2.3 会计信息数据的整合质量问题造成审计风险

现在的会计信息数据的整合质量将会直接影响到经济责任审计风险。在会计对数据进行整合的过程中如果在质量方面没有进行核对,可能就会造成审计结果的错误率的增加,降低人们对于审计结果的信任程度。而被审计人员出于维护自身利益或者其他目标等

就会提供篡改过的会计信息数据。如果在这种情况下审计人员没有在审计过程中发现其中的端倪,就会造成错误的审计结论,使审计结果更偏向于被审计人,而审计报告的含金量也会受到质疑。而应对这种经济责任的审计风险就需要审计人员在审计的全部过程中都要保持警惕性,对各个部分的数据结果进行合理的分析,才能保证审计流程的顺利和审计结果的准确性。

2.4 经济责任审计工作的部门不协调造成的审计风险

经济责任审计工作是一项细致且庞大的审计任务,在审计的过程中需要多个部门对各个方面进行审计并整合。而审计工作一般通过指令和组织部门的委托来定义的,这可能在后期的审计过程中造成风险,部门在审计前对于审计材料的准备不足,在实际的审计过程中由于时间限制会造成审计人员抢时间,导致经济责任审计风险的增加,审计结果不准确,造成直接或间接的损失。

2.5 经济责任审计标准不一致导致风险

各个地区的经济责任审计发展速度具有较大差距,且所执行的审计标准存在一定偏差,给了不法分子可趁之机。所以建立完善的审计标准是必须完成的一项任务,根据标准来对经济责任进行审计可以数据化的展示被审计人员的业绩成果和经济责任的执行,避免审计错误造成的损失和风险。但是目前我国还没有针对经济责任方面制定完善的审计制度,在这种情况下都是由审计人员根据个人经验和专业素质来对经济责任进行审计判断,由于很多不可抗因素,这样的审计风险就会大大增加。

2.6 审计人员的专业素质参差不齐

经济责任审计是一项大范围的针对被审计人全部内容的工作,而审计工作对于审计人员的专业素质要求很高,需要了解到会计、审计、管理和经济学的专业知识的储备。在审计过程中也需要丰富的经验来对实际的审计问题进行分析研究,不同的审计内容要通过不同的资料资源进行整理,如果审计人员的专业素质不高,在审计过程中的风险就会提升,整合之后的风险结果也会误差很大,所以需要审计人员在专业素质方面进行提升,避免风险。

3 经济责任审计风险防范措施

3.1 经济责任审计的体系制度的完善

(1)审计预警体系的建设。审计预警体系采用信息化的分析手段,借助于丰富的数据资源,对审计进行预示和警告。首先,该体系的建设能够补充传统审计在时效性、覆盖广度以及审计深度等方面的缺陷,实现了实时全面的审计追踪提高审计质量。其次,该体系还可以预先锁定问题,延伸进点后的成果。最后,采用丰富的数据资源进行详细判断,可以有针对性地找出问题的突出部分,重点进行审查,保证了审计的有效实施。

(2)对传统的经济责任审计工作进行不断的创新。随着我国社会经济的不断发展,我国传统的经济责任审计工作模式已经不适用于现阶段的社会经济,如果一味生搬硬套必定会出现重大的损失,为了保证经济责任审计工作质量,必须要做好创新。经济责任审计团队工作模式的创新。经济责任审计工作所设计的范围较广,且内容较杂,仅仅依靠单一的部门与工作人员很难有效的进行审查,为保证工作质量与工作效率,可以组建相应的经济责任审计工作小组,以保证工作质量与效率。

(3)建立统一审计标准。应由最高级审计部门对现有的审计问题进行统一,并对审计制度所存在的矛盾进行有效解决,保证审计

工作在一个标准下开展,保证审计工作公平、公正。

3.2 严格控制经济责任审计结果的质量

对经济责任审计的结果进行客观准确的评价,可以有效的提升经济责任审计工作的工作效果,督促工作人员认真完成任务。但有些单位的经济责任审计评价工作却形同虚设,评价并不严肃认真,对企业发展造成严重的破坏。想要严格控制经济责任审计结果的质量必须做好以下几点:

(1)加强对于经济责任审计结果重要性的相关认识。为保证工作人员能够认真负责的完成经济责任审计工作,首先应对相关工作人员进行教育,使其明白经济责任审计工作对于企业发展的重要意义,以及由于工作疏忽造成一些问题可能出现的严重后果。并加强对于工作人员业务能力的培训,使其熟悉经济责任审计的相关流程,以及一些细节工作的具体要求,保证日常工作中不出现重大失误。

(2)绩效评价体系的完善。经济责任审计是我国对于企业的经济运行进行监督和审查的一项制度,其中有一项绩效系统需要根据经济责任审计的内容进行及时更新,完善绩效评价系统可以实现审计评论的指标的准确性,将审计评论果可以真实的与企业内的总体效益和和人职业能力进行挂钩,提升企业水平。

(3)评价结论的规整完善。审计人员要在工作完成后进行评论结论,要保证评论内容的完整丰富和准确性,不得遗漏任何一个部分,在评论过程中需要保证中立且实事求是的态度,杜绝有偏私的行为出现,保证自己在审计过程中的专业素质才能更好的防范审计风险。

3.3 提升工作人员工作能力

企业的经济责任审计工作做人员的选拔工作较为单一,大多数是以应届毕业生作为人才补充的唯一渠道,由于毕业生缺少相关工作经验,导致工作开展缓慢,并存在着较大的漏洞,工作效果并不理想。企业可以转换思维,对一些已经退休的且具有工作能力的专家进行返聘,不仅可以有效的提升经济责任审计工作的效果,更能够帮助新人迅速成长。

4 结束语

经济责任审计制度是根据我国的国情和实际情况进行改进的制度。由于审计的内容杂,审计范围广泛,以前传统的审计方式已经不适应现在的经济状况。在现在经济责任审计制度下审计的内容更加丰富广泛,但是与此同时也会出现更多的审计风险。因此我们需要针对现在的实际情况,对审计风险进行分析并妥善处理规避风险,最重要的一点就是审计预警制度的完善和审计执行的标准化处理,优化审计制度的同时也有效的减少的审计的风险出现。

参考文献

- [1]汪立元,顾晓敏,陈希晖,等.党政领导干部经济责任审计风险及其防范[J].中国行政管理,2011,(5):82-86.
- [2]苏少卿.经济责任审计风险成因及其防范[J].现代商贸工业,2011,23(2):158-158.
- [3]杨俐芳.新经济责任审计规定下经济责任审计的风险及其防范[J].行政事业资产与财务,2012,(6):114-115.
- [4]余建国.国有企业经济责任审计的应用与风险防范[J].投资与合作,2012,(4):53-54.