

# 企业经济责任审计存在问题与对策研究关键点分析

郭琳琳

(宁陵县审计局,河南 宁陵 476700)

**摘要:**本文分析了企业实施经济责任审计工作的现存问题;审计指标缺失明确性、审计程序规范性不足、审计结果尚未获得高效率应用;提出了企业明确自身经济责任审计工作关键点的有效措施;明确审计指标、规范审计程序、提升审计结果应用效率,以此有效规避经济责任审计工作问题,提升企业经济责任审计工作执行效果。

**关键词:**审计指标;审计程序;审计结果

**[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.02.098**

## 1 引言

企业实际运行的经济责任审计工作,作为国家党政部门深化企业廉政工作的关键环节,能够对企业管理人员实施有效监管。加强经济责任审计工作执行,具有重要意义。

### 2 企业实施经济责任审计工作的现存问题

#### 2.1 审计指标缺失明确性

现阶段实际运行的审计工作,无法切实顺应企业对经济责任审计工作的各项需求,存在多重不完善的问题,比如企业行业、企业类型等,尚未完成审计工作划分,提升了审计工作实施难度,加大了各类型企业审计工作难度,引起审计指标意义不明确现象,降低了审计工作规范性。现阶段实际运行的经济责任审计程序,审计主体为单一责任,审计内容为离任经济责任。在实施此项审计工作期间,面临多重制约因素,在经济活动运作期间,难以深入开展审计工作,由此损害了审计结果的真实性。

#### 2.2 审计程序规范性不足

在经济责任审计程序中,经常出现越权审计现象,究其原因在于审计运作期间,对审计人员权限外工作内容有评估需求,并不能有效完成经济责任的认定。针对审计程序工作而言,经济责任主体履职期间,其所承担的经济权责,与财务收支审计工作,存在较大混淆概率。如若在此情况下,以绩效内容为依据,开展审计处理,仅能够完成部分责任主体的财务审计工作,存在审计工作全面性不足的问题,降低了经济责任审计工作执行的规范性。

#### 2.3 审计结果尚未获得高效率应用

现阶段,企业所运行的经济责任审计程序,以先离任后审计为主,此种运作体系,将会降低审计结果的可信度,削弱经济责任审计工作价值,难以完成经济责任考核指标的获取,有碍于企业使用审计结果。如若在企业新任管理人员开展各项工作前期,结合审计结果,新任管理人员能够全面掌握企业经营状态。然而,若审计结果尚未获得较高频率的应用,在各项经济处理程序中并未获得有效应用,比如经济追责、经济责任归属等,降低了审计结果的应用价值,无法体现审计工作的重要性<sup>[1]</sup>。

### 3 企业明确自身经济责任审计工作关键点的有效措施

#### 3.1 明确审计指标

在开展运作经济责任审计各项程序时,审计指标作为较为关键的工作标准。现阶段,国内一定数量的企业在实际运行经济责任审计程序时,普遍存在评估标准不统一问题,由此增加了经济责任审计难度。因此,在经济责任审计时,应结合企业的实际发展情况,建设顺应企业实际情况的评估体系,以此提升经济责任审计与企业实际的契合度,同时严格执行审计工作,保障审计质量,提升经济责任审计工作执行效能。

#### 3.2 规范审计程序

##### 3.2.1 提升审计人员从业专业性

审计人员工作专业能力,直接作用于经济责任审计品质。企业在开展经济责任审计工作前期,应加强审计人员专业技能建设,使其专业技能符合审计工作的各项要求,以此保障审计结果的可信度。在审

计人员技能培训期间,应分别从职业思想、审计专业技能两个方面开展培训。在审计人员日常工作期间,应对其开展有效的职业道德建设,使其明确自身工作价值,端正自身从业思想。与此同时,企业应定期开展审计技能宣讲课程,保障企业内部审计人员建立学术交流机制,营造企业审计软文化,以此为审计人员专业技能成长提供学习环境,使其专业技能获得实质性增强。

##### 3.2.2 加强企业各部门协作

在企业完善自身经济责任审计流程期间,为国内经济责任审计各项工作创设了优质条件,有助于提升经济责任审计执行能力。与此同时,企业应加强各部门的协作能力,积极完成经济责任审计工作的各项部署,借助高效的信息交流机制,便于企业管理人员在其履职期间,能够有效掌握经济责任审计程序的实施情况。

在此基础上,企业管理人员能够结合所掌握的信息,加强企业各部门的统筹规划效果,保障各部门处于有效的协作状态,比如人事、财务等,以此提升经济责任审计执行能力,保障审计工作规范性。

##### 3.2.3 提升审计流程的完善性

相对完善的审计流程,能够增强经济责任审计运作效能。在企业管理部门的协同配合作用下,审计工作小组能够全面获取各部门信息,此类信息以企业管理人员履职情况为主,为审计工作顺利开展奠定了坚实基础。同时采取第三方小组单独运行形式,保障审计工作执行效果,分别从审计工作深度、审计内容广度两个视角,保障审计工作的全面性。

### 3.3 提升审计结果应用效率

经济责任审计实施的关键作用在于高效完成审计工作,积极应用审计结果。然而,现阶段大多数企业所运行的审计工作体系为“先离任再审计”,存在较为严重的审计滞后性问题,难以切实提升审计结果应用效率,降低了审计工作时效性。因此,在审计工作实施期间,应结合企业实际运作情况,有序开展体系建设工作,全面增强审计执行能力,将审计工作放置于离任之前,全面提升审计结果的应用效率,使其成为企业管理人员晋升、考核等工作的关键依据<sup>[2]</sup>。在此基础上,结合审计工作存在的多方因素,审计部门应建立有效的沟通机制,充分发挥经济责任审计工作价值,提升经济责任审计时效性,以期获取较为真实的审计结果,为企业发展、人事管理等工作提供参考依据。

## 4 结论

综上所述,企业管理人员应结合自身企业的实际发展情况,加强审计人才建设,提升审计规范性,最大化发挥经济责任审计的工作价值。

### 参考文献

- [1]王晓龙.企业经济责任审计问题与优化方案研究[J].中国集体经济,2021(05):35-36.
- [2]宋遵诚.企业内部经济责任审计工作常见问题及对策[J].商讯,2021(04):116-117.

**作者简介:**郭琳琳(1979.09-),女,民族:汉族,籍贯:河南省商丘市宁陵县人,学历:本科,毕业于河南省委党校;现有职称:中级审计师;研究方向:财政审计。