

风险导向审计在企业经济责任审计中的运用研究

毕士同

(济宁市审计局, 山东 济宁 272004)

摘要:受市场环境的影响,国内企业从飞速发展时期来到到平稳的发展阶段,不过在企业生产和运营过程中依旧需要加强内部的管理,其中经济审计工作就是重点之一,开展好这项工作有利于推动企业的转型发展。基于此,本文从现代风险导向审计与经济责任审计概述入手,讨论风险导向审计用于企业经济责任审计的意义,阐述风险导向型审计在企业经济审计中应用条件,提出风险导向型审计在企业经济审计中应用条件,最后分析如何在企业经济责任审计中的运用利用现代风险导向审计,希望对相关研究带来帮助。

关键词:风险导向审计;企业经济责任;运用

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.30.045

现代风险导向审计基于制度审计模式和账项审计模式,主要分析重大错报风险,然后评估外部因素,进而明确审计范围和审计工作的一种模式。当前,企业审计工作开始从传统审计模式转变为现代风险导向审计为主的模式,所以需要分析该类审计模式如何提升审计工作效率,企业自身也需要不断创新工作理念,进一步推动企业良好发展,以下进行相关分析。

1 现代风险导向审计与经济责任审计概述

1.1 现代风险导向审计

现代风险导向审计是全新的审计方法,基于系统观和战略观思想分析审计对象经营风险,明确审计程序、审计范围与审计事件,相较于传统的审计工作模式针对性更强,能够有效克服以往审计模式中存在的缺陷。一般情况下,审计对象风险为审查风险以及重大错报风险,并以此分析审计对象所处的内外环境以及企业经营战略目标,最终明确审计程序和审计范围。此外,这种审计模式具有战略定位更高的特点,全面关注企业的整体运行情况,深入分析被审计单位的经营管理状况、全部财务信息和内外环境^[1]。

1.2 经济责任审计

企业经济责任审计是指特定岗位中领导干部任期内评估、监督单位资产负债以及所有者权益真实性、合法性的过程,在本质上看这是一种企业经营风险的监督活动,在企业经济责任审计工作中利用这种审计模式有着积极意义。新时期企业审计工作更加全面,这也对工作人员提出了新的考验,依托现代风险导向审计模式开展经济责任审计工作能够全面把控风险,分析财务报表中的舞弊问题和错报风险。具体说来:其一,通过审计帮助企业审查内部资金使用情况,然后制定审计规定,形成科学的评价标准;其二,提升财务审计的科学性,避免出现腐败问题,有效体现内部资金往来情况,掌握数额波动信息,进而提升资金使用的透明性。

2 风险导向审计用于企业经济责任审计的意义

2.1 满足新时期企业发展需要

在市场经济繁荣发展的同时市场环境也日趋复杂,企业在市场体系当中存在着诸多难以控制的因素,由此在运营发展中存在风险隐患,所以需要高度重视风险导向审计的重要性以及风险审计问题。传统审计工作模式下由于审计制度以及导向审计的不健全,难以对层出不穷的风险加以防范。随着风险审计

模式的出现,能够根据企业内部审计模型和分析理论制定科学的审计方案。此外,能够根据企业财务管理情况合理分配审计资源,让各个领域形成专业的风控模式,促进企业的安全发展。

2.2 确保风险评控的科学性

由于风险导向审计是全新的审计模式,将该模式用于企业内部可以实现审计内涵的外延,形成一个更加完善的审计体系,为企业获取更为广泛和详实的业务数据。在企业实践过程中不能只分析内部的财务情况,还需要对风险因素加以重视,使得内部管理内容更为丰富,提升管理效率以及风险控制质量。

2.3 有助于解决企业内部缺陷

长此以来企业容易受到发展模式的限制,在企业内部存在很多制度导向和账项导向的遗留问题,需要通过导向审计模式解决这些问题,准确把握企业内部结构信息,创新和升级内部评估体系和工作系统,之后精准把控内部高风险项目。审计人员需要深入分析和密切关注高风险因素,及时发现企业运营中的安全隐患,并采取有效措施化解风险。

2.4 降低经济责任审计风险

企业发展期间做好经济责任审计工作具有其必要性,不过在实际落实期间诸多因素会对审计工作开展造成阻碍,所以需要辩证解决审计工作中存在的问题。进行风险导向审计期间要求企业分析审计工作,进行风险评估,然后制定解决措施,进而最大程度降低经济责任风险,稳步推进审计工作。

2.5 有利于提升员工风险意识

在经济责任审计当中应用风险导向审计能够增强被审计人员的风险常识、风险态度、风险意识。基于风险导向的审计增强经济责任审计力度范围与规范性,让企业全体领导层和基层员工意识到审计工作的价值,进一步了解审计风险以及经济责任审计的内涵,以此形成狠抓实干的氛围。

3 风险导向型审计在企业经济审计中应用条件

其一是内控体系建设。我国于2012年发布了行政事业单位内部控制规范,指出企业需要梳理经济活动业务流程,对经济活动风险深入分析,明确风险点,然后采取应对措施,并且需要明确单位层面的内部控制风险以及业务层面的内部控制风险,进而为经济业务审计工作打下基础;其二是廉政风险体系建设。当前一些企业内部出现了贪污腐败现象,通过经济审计工作的开展可以推动企业党风廉政建设和反腐工作开展。廉政

建设通过风险控制可以达到良好效果,表现为通过应用科学的风险控制理念与方法分析干部与职工的工作表现,以此甄别存在的廉政风险^[2]。

4 如何在企业经济责任审计中的运用利用现代风险导向审计

4.1 优化审计前期调查程序

评估被审计单位风险过程中需要先分析被审计单位内部和外部环境,其中外部环境涵盖社会声誉度以及财务情况,比如通过纪检监察部门掌握是否存在违纪行为,还可以通过财务部门掌握其经营目标、财务状况、收入来源。对于内部环境来说,主要是分析该企业的业务范围、组织机构、业务流程、人员组成、领导分工以及内部控制制度框架,要求采取多样化形式了解内部环境,比如查看该企业提供的资料,或者采取发放问卷调查的方法。

4.2 优化审计资源分配方案

在企业经济责任审计体系当中引入风险导向审计模式是大势所趋,不过不能盲目性的引入,也不能在各个环节平等的进行资源分配。企业根据审计前期的调查以及风险预估报告制定可行性的审计方案即可实现合理分配审计资源,对部分存在重大风险的领域需要进行重点审计,让经验丰富、具有高专业水平的员工参与其中,必要时需要聘请行业专家,由此更加全面的搜集审计数据,保证风险审计以及风险识别准确性。针对风险较低的业务可以利用普通审计模式以及常规性审计程序,并且要精简审计程序,以此有效控制审计成本。

4.3 优化审计报告

通过增强导向审计模式的作用可以让企业经济责任审计工作体系更为完善,促进企业内部及时发现潜在的不安全性因素,并且在长期实践中完善管理制度,创新审计方式,减少财务安全问题。为了进行审计风险的全面防范,需要企业单位高度重视运营状况,在审计报告征求意见稿出具前期和被审计单位领导深入探讨,由此避免判断错误问题。

4.4 优化审计整改措施

以往的审计整改工作开展中企业习惯通过事后整改的方法,工作人员利用审计报告加以整改,尽管工作成效显著,不过具有滞后性和被动性,难以弥补前期存在的经济损失。新时期,融入风险导向审计模式实现了主动整改,第一时间发现解决的问题,避免风险问题继续扩大。

5 经济责任审计实际应用与步骤

5.1 风险预评

其一,在正式审计前期完成风险预评工作,主要是分析预估审计对象的经营风险,之后明确后续的审计重点与方向。其二,需要完善审计方案,以此在审计方案制定过程中结合前期风险评估结论对审计资源加以统筹,需要把审计资源集中在主要事项当中,以此确保审计质量和效率。某企业对领导开展经济责任审计工作期间首先分析评价了个人基本情况,进而确定风险因素,其中主要包括评估企业工程管理模式、评估完成工程业务风险、评估工程类型、评估投资规模。在评估过程中分级分析了风险因素,然后明确审计重点,要求审计人员具有良好的专业素质和工作经验。在实际操作中以定性评估为重点,定量评估为次重点,之后进行审计工作方案的编写,确保审计环节的顺利进行。

5.2 综合分析测评

审计人员需要结合前期的审计重点进行资料搜集,这是由于只有明确审计对象的风险控制能力,才能确保下一环节的审计方向。通过搜集企业财务报表账簿,内部控制制度和工作计划实现。在综合评价工程业务的过程中需要审计人员结合风险预评结论搜集审计对象、工程报表、工程投资计划、财务报表以及相关费用支出,重点审查项目异常变动和大额资金支出情况,该环节将分析性复核法作为主要审计方式,并且实现财务和非财务数据的整合,进而为下一阶段的抽查工作提供样本。

5.3 重点抽查

审计人员需要在风险预评综合分析测评的基础上抽查重点项目,分析企业工程项目资料过程中需要从工程立项出发,全面分析招标、采购、合同签订等环节,找出其中问题以及风险因素,这一过程中审计人员将管理资料审查法、访谈交流法、复核现场法为主要手段,关注资金支出情况的同时也需要分析当前管理制度的合理性。

5.4 结论评价

审计人员需要根据点面结合的原则分析归类以往工作中存在的问题,然后加以分类,以此结合风险属性制定审计意见,提出改革建议。审计人员在工程审计期间发现问题后需要进行风险类型的划分,其中主要包括技术风险、市场风险、政治风险、合规性风险。明确风险类型后提出优化措施,内容方面主要是完善管理制度,促进内外部交流,加强业务培训,优化管理流程,需要结合问题制定整改措施,避免工作陷入形式主义。

5.5 回访总结

作为企业经济责任审计工作的最后环节,需要通过回访分析整改问题,落实审计意见,进而确保经济责任审计工作成效,在该基础上要求审计人员结合回访情况重新开展风险测试,并结合审计意见与相关问题继续推动改革,确保各项问题加以解决。发现企业工程管理存在问题之后,如果问题所对应的政策发生变化需要审计人员重新开展风险评估工作,并结合实际情况优化调整,整改措施围绕经济责任审计问题开展,如果需要重新进行审计回访方案的编制必须明确测试程序,做好问题的定性分析和定量分析。

6 结束语

综上所述,当前经济责任审计成为了企业审计工作的一环,要想开展好经济责任审计工作绝非易事,新时期要求完善审计制度与工作流程。需要说明的是,审计人员自身也需要转变工作理念,全面推动内控体系建设以及廉政风险体系建设,优化审计前期程序以及审计资源分配方案,做好审计报告和审计整改工作,最终为企业营造良好的内部发展环境。

参考文献

- [1]黄红霞.现代风险导向审计在企业经济责任审计中的应用[J].商场现代化,2021,23(6):82-84.
- [2]许增芹.浅谈风险导向下国有企业内部审计存在的问题及建议[J].中外企业家,2020,13(24):26.