

企业经济责任审计面临的问题及解决途径思考研究

孙颖珂

(河南求实会计师事务所有限责任公司,河南 郑州 450000)

摘要:企业在经营过程中,企事业单位的法人或经营承包商经济责任的履行情况,需要通过经济责任审计来确定。反之,通过企业责任审计,可以实现对企业领导干部的有效监督和管理,对提升企业管理层的管理水平、完善企业内部管理体系有着重要意义,是企业得以长远发展的重要保障。随着我国经济的发展,市场形势愈发复杂,此种情况下,企业若想通过提升内部管理水平增强抵抗来自外部风险的能力,就需要重视经济责任审计,提高管理人员的责任意识。基于此,本文主要介绍了企业经济责任审计的概念与重要意义,并分析现阶段,我国企业在经济责任审计中面临的主要问题及相关解决途径,期望能够为我国企业的经济责任审计工作提供参考。

关键词:企业经济责任审计;内部审计;问题;解决途径

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.20.080

新时期下,党中央与相关部门为了进一步提高企业内部的廉政建设水平、提升对企业领导者员的监督与管理水平,明确要求企业要进一步强化经济责任,也对相关审计机构的经济责任审计工作提出了更高的要求。企业若想明确自身的经济责任,就必须要对企业的领导者进行责任界定,以此提升企业领导者在经营管理方面的水平,保障企业的经济利益。目前,企业在经济责任审计的过程中,仍旧存在许多问题,影响了经济责任审计的质量,需要企业客观分析问题发生的原因并加以改进,提升经济责任审计的质量,促进企业的持续健康发展。

1 企业经济责任审计的概念与重要意义

1.1 企业经济责任审计概念

企业经济责任审计主要指审计机构或审计部门通过审计工作,对企业经营过程中的相关领导的经济责任履行情况进行的一种监督、审查、评价与证明。通过这种方式,对企业领导任职期间的工作情况进行客观评价,界定相关经济责任的同时,对发生的重大风险和经济事项等披露。

财产所有权与经营管理权的分离是企业经济责任审计进行的前提条件之一,主要目的是为了保证企业内部资金的安全,保证企业财务信息与会计信息的真实和完整。企业的经济责任审计需要重点关注企业相关领导在任职期间对于本企业经营目标的制定与履行情况、重大决策情况、内部风险与外部风险的管控情况、内部管理情况等方面,通过对企业领导的工作进行客观评价,督促企业领导对审计过程中发现的问题进行整改。

1.2 企业经济责任审计的重要意义

近年来,伴随着我国经济的发展,市场形势良好的同时,企业在市场中的生存环境也愈发复杂,如果不采取一定的措施,提升企业的核心竞争力,就会使得企业在市场中愈发难以生存,给企业造成经营风险。企业加强经济责

任审计,可以有效提升对企业相关领导者的经济监督,督促企业领导者提升自己的管理水平和决策水平的同时,积极履行责任,提高责任意识,为企业的经营与发展提供保障。此外,通过经济责任审计,可以实现对企业各项经济活动的有效监督,为国家纪检部门和监察部门提供评估依据,督促企业开展的各项活动不违背相关的法律法规,保证企业的相关财政支出合法化和规范化。

在党中央和政府的号召下,经济责任审计工作在我国的企业审计体系中已经成为必不可少的一部分,对提高企业的经营与管理水平,促进企业长远发展的作用意义重大。企业若想规范业务活动与经济活动,势必要将经济责任审计工作落实,消除徇私舞弊行为,为企业的发展创造有利条件。

2 企业经济责任审计中的主要问题

2.1 审计制度问题

目前,经济责任审计工作在企业中的实际开展时间较短,相较于已经较为成熟的审计体系而言,存在制度方面的缺陷,不能够很好地为企业开展经济责任审计提供相关依据。在实际的工作中,主要表现为规章制度的指导性不足、审计工作的评价体系不完善、内部审计缺少独立性等方面。针对这些问题,在当前的经济责任审计工作中,仍需采取相应措施进行优化。

2.1.1 规章制度缺少指导性

一方面,企业经济责任审计工作所依照的相关规章制度,缺少明确的目标作为指导,使得现阶段的经济责任审计工作受到严重影响。经济责任审计指标是经济责任审计工作的核心,在现阶段的企业经济责任审计工作中,现有的规章制度已经很难适应企业的经济责任需要,使得审计工作存在一定的不足,无法针对不同类型的企业和部门深入落实,使得此项审计工作的实际效用被减弱。另一方面,企业经济责任审计制度缺少指导性的另一个

重要表现,在于审计工作缺少规范性。在企业经济责任审计开展的过程中,主要以单一方向作为出发点,受到的影响因素较多,使得审计工作无法深入落实。

2.1.2 审计工作评价体系问题

审计评价体系在实际的应用过程中,可以被看作是企业的日常经营过程中不可缺少的一部分,对企业的发展意义重大,同时,在企业经济责任审计中,也发挥着极为重要的作用。在评价体系的实际实施过程中,影响其展开成果的因素较多,需要建立一套完整的规范化体系应用于审计操作过程中。虽然在相关的国家企业经济责任审计规定中,对审计评价体系给出了指导意见,但是在目前的企业经济责任评价工作中,对于国家规定的评价标准并未能够落实到位,使得经济责任审计的结果受到一定影响。同时,由于评价体系的不完善,使得经济责任审计工作中,审计人员的主观因素对于审计结果的影响严重,使得审计结果缺少客观性。

2.1.3 内部审计问题

在经济责任审计的过程中,由于企业的内部经济审计制度尚不完善,使得企业的内部审计在一定程度上不具有独立性,影响了审计工作的结果。企业内部经济责任审计部门的人员受到企业行政管理部门的管理,使得其在实际的工作过程中,企业领导层对于审计部门的运行有直接影响,这就在一定程度上影响最终审计结果的公正性,使得审计结果的参考价值受到影响。

2.2 审计人员的综合素质问题

企业的经济责任审计是一项十分严谨的工作,需要审计人员具有严谨的工作态度与较强的责任意识,同时,也需要审计人员具备较高的专业素养,审计能力良好。在企业经济责任审计工作中,审计人员作为直接影响审计工作质量与结果的重要因素,需要引起企业重视。一方面,严谨的工作态度是审计人员进行工作的前提,审计人员在进行经济责任审计时,要坚持客观、公正,以保证审计结果的客观与公正。另一方面,企业经济责任审计工作需要审计人员有较好的专业性,能够灵活应对企业经济责任审计中出现的各项问题。从目前的企业审计工作来看,部分审计人员在专业性方面有所欠缺,并未能够充分满足企业经济责任审计的要求,不能够达到审计标准,给企业经济责任审计工作的顺利进行造成了一定的阻碍。

2.3 审计结果转化问题

现阶段,经济责任审计中的一个重要问题,便是审计结果的转化问题,审计人员对企业相关领导所作出的综合评估结果,在实际的企业经营过程中,未能够得到充分的重视,使得审计结果无法成为经济责任追责的依据。经济责任审计的结果,是对企业领导者是否履行自身经济责任的重要反馈方式,需要企业重视审计结果,并能够合理利用审计结果。导致审计结果转化运用不足的原因主要有两个方面:第一,是目前经济责任审计在审计的过程

中出具的审计报告数量较多,但可以被应用于企业实际管理中的审计报告数量则相对较少。经济责任审计中所出具的建议不具有针对性,企业无法依照建议进行整改,审计结果无法落实,严重影响审计效能。第二,在目前的经济责任审计工作中,部分企业存在形式化严重的现象,且存在一定的滞后性,不能够及时对审计过程中发现的问题提供依据,甚至有企业存在“先离任、后审计”的现象,当经济审计中发现问题时,无法及时对相关企业领导者追究责任,会给企业带来一定的经营风险。

3 企业经济责任审计的有效优化策略

3.1 完善经济责任审计制度

3.1.1 完善经济责任审计体系

为了解决经济责任审计制度缺少明确的指导性目标的问题,需进一步完善经济责任审计体系,保证审计体系能够为审计工作提供充足依据。现有的经济责任审计体系存在一定的不足之处,不能够很好地适应审计工作需要,为此,可以通过创新审计形式的方式,进一步完善审计体系。

首先,为了减少审计工作滞后性所带来的消极影响,企业应加强对任中审计的重视程度,杜绝企业“先离任、后审计”现象的发生。在实际的工作中,企业要强化对于任职前、任职后的审计工作,制定长效化的经济责任审计机制,减少由于审计工作不及时而导致发生的企业风险。审计人员要定期对企业被审计领导干部的各项经济行为开展审计工作,如果发现在其任职过程中存在经济行为问题,要及时进行调查,并依据实际情况出具审计报告,以此规避企业的经营风险,降低企业内部出现经济风险的概率。

其次,为了进一步提升经济责任审计的工作效率,让审计人员能够更好地识别经济风险,企业可以在进行审计工作时,可以采取联合审计的形式,选取业务或财务部门的相关人员加入审计组,协助审计人员共同完成经济责任审计工作。同时,除了上述方式外,企业也可以选择加强经济责任审计与内控审计、绩效审计等其他企业内部审计形式的有效结合,实现审计资源整合的同时,也有助于经济责任审计更好地进行长效化的审计工作,对企业相关部门领导人员起到更好的监督作用。

3.1.2 完善经济责任审计评价体系

全面的审计评价体系是保证企业经济责任审计能够发挥效用的关键前提,因此,为了进一步提升企业经济责任审计的效用,现有的经济责任审计评价体系需要不断完善。

首先,完善经济责任审计评价体系,要依据企业中的不同层级与不同业务类型的企业领导进行分别设置,注意区分审计对象的经济责任,坚持任期效益调整原则,对审计对象业绩与前任企业领导的业绩进行划分,并依据企业领导的实际不同业务类型,明确各业务的效益调整

方法,增强审计评价体系的可行性。

其次,企业经济责任审计评价体系的完善,需要企业在进行审计工作时,明确区分企业相关领导干部在进行工作时,是否出于主观意愿,违背其应履行的经济责任,如果企业领导干部存在知法犯法行为,在进行经济责任审计时,审计人员要加以重视。审计人员要对企业领导干部的必要试错行为与主观意愿违纪行为进行区分,以此明确企业领导干部责任。

3.1.3 提升内部审计部门的独立性

现阶段,若想真正发挥经济责任审计的作用,其中最为重要的一点,便是完善内部审计制度,提升内部审计部门的独立性,使得审计部门能够更顺利、更公正的进行内部经济责任审计工作。

首先,从企业管理层的角度来说,企业的管理层要高度重视经济责任审计工作,深刻认识到其对企业未来发展的重要意义,并给予强力的支持,充分发挥经济责任审计的作用。

其次,企业内部在进行组织架构的设置时,要注重保证审计部门的独立性,让审计独立于企业内部的财务、行政等部门之外,并给予审计部门较大权限,规定审计部门直接对企业的管理层负责,不再受到企业行政部门的管制,以此保证企业经济责任审计的客观性与公正性。同时,审计部门内部的审计人员在岗位职责的设置上,也要具有较强的独立性,审计人员进行审计工作时,不能够受到来自企业内部领导干部的干扰,最大程度上减少企业内部的人员因素对审计结果的干扰。

最后,是审计部门费用方面的问题,企业对于审计部门在审计工作中需要的经费安排也应具有一定独立性,保证审计部门的经费不能被其他部门所控制,以此保证审计结果的客观与公正。

3.2 提升经济责任审计队伍的整体素质

企业对经济责任审计人员的素质具有较高要求,因此,为了提升企业经济责任审计质量,企业应进一步提升审计队伍的整体素质。首先,企业要加强对于审计人员的思想工作,使其具备较强的责任意识,能够以严谨的态度进行审计工作,同时,企业也要定期对审计人员进行专业技能上的培训,保证审计人员具有较高的专业素养;其次,企业应从招聘环节严格把关审计人员的综合素养,聘用具有较高专业素养、较强责任意识以及丰富工作经验的审计人员;最后,企业应要求审计人员具有相应的资格证书,并鼓励其考取更高级别的证书,利用绩效制度,鼓励审计人员不断突破自我。

3.3 重视经济责任审计结果

企业要重视经济责任审计结果,将审计结果合理转化利用,以实现对企业相关领导的监督与管理,提高企业的管理水平。审计人员出具的审计报告,应提出具有针对性的建议,要能够对实际工作中,企业领导所出现的问题

进行深入分析,为企业领导履行经济责任提供参考依据。企业应对现有的经济责任审计报告制度进行变更,使得审计结果公开化、透明化,以此督促企业领导者在工作中尽快改变存在的问题,提升企业的管理水平。

3.4 重视信息化技术的应用

企业可以通过利用信息化技术的方式,进一步完善现有经济责任实际体系。通过对计算机、互联网技术等的应用,将之作为审计工作的信息化载体,可以在一定程度上保障审计结果的准确性,对审计工作的顺利进行有重大帮助。近年来,随着科技的发展,我国多数企业已经摒弃传统办公方式,转为信息化办公,因此,经济责任审计在实际的工作中,也要顺应时代发展需求,逐渐向信息化审计方向发展。企业可以通过建立审计信息化平台的方式,对企业内部的各项经济活动数据进行收集,也对国家各项重大政策和党的指导方针等信息进行收集,通过集成平台,提升经济责任审计的工作质量和效率。

4 结束语

综上所述,针对目前企业经济责任审计中的问题,需要企业完善审计制度并提升审计队伍专业水平的同时,注重对审计结果的转化运用与信息技术的应用,通过上述方式,减少主观因素对审计工作的影响,逐步提升企业经济责任审计质量,为企业提升管理水平,实现长远发展作出贡献。

参考文献

- [1]李卓莹.企业内部经济责任审计存在的问题与对策思考[J].投资与创业,2021,32(6):76-78.
- [2]俞柳萍.国有企业经济责任审计存在的问题及对策分析[J].财会学习,2021(11):155-156.
- [3]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(5):35-36.
- [4]周立峰.对企业经济责任审计的思考[J].国际商务财会,2021(9):91-92+96.
- [5]许一珺.国有企业内部经济责任审计常见问题与对策研究[J].现代企业文化,2021(33):104-105.
- [6]丁艳丽.国有企业经济责任审计存在的问题及对策探讨[J].品牌研究,2021(27):177-179+213.
- [7]欧阳湘潭.新形势下国有企业经济责任审计改进研究[J].交通财会,2022(2):75-77.
- [8]张佩.国有企业经济责任审计存在的问题及对策[J].理财:市场版,2021(10):91-93.

作者简介:孙颖珂(1988-),男,汉族,河南登封人,本科,项目经理,研究方向:会计学。