

# 国有企业经济责任审计风险识别与防控机制

王雪琛

乌兰察布市审计局 内蒙古 乌兰察布 012000

**摘要：**本文深入探讨了国有企业经济责任审计的风险识别与防控机制。分析了审计范围广泛性、信息真实性与完整性、审计技术局限性、审计人员专业能力以及审计评价与责任界定等风险，并提出了精细化审计范围管理、强化信息保障机制、创新审计技术与方法、提升审计人员素质以及明确审计评价与责任界定标准等防控措施，旨在为国有企业经济责任审计提供有效的风险防控指导。

**关键词：**国有企业；经济责任审计；风险识别；防控机制

## 引言

国有企业作为国民经济的支柱，其经济责任审计对于保障国有资产安全、促进国有企业健康发展具有重要意义。然而，经济责任审计过程中面临着诸多风险，如何有效识别并防控这些风险，成为国有企业审计工作的重点。本文将从审计范围、信息真实性、审计技术、审计人员能力以及审计评价等方面，系统探讨国有企业经济责任审计的风险识别与防控机制，以期对相关实践提供有益参考。

## 1 国有企业经济责任审计基础

### 1.1 经济责任审计核心概念与目标

经济责任审计，是审计机构依据国家法规政策，对被审计单位负责人任职期间的经济责任履行状况进行的监督、评价与鉴证活动。其核心目标在于，通过严谨细致的审计工作，对被审计对象的经济责任表现进行客观、公正的评判，为组织人事部门提供科学决策的依据，进而推动国有企业的持续健康发展。这一审计活动不仅关注负责人的经济行为合规性，更强调对其经济决策效果与效率的全面审视。

### 1.2 国有企业经济责任审计的独特挑战

国有企业作为国家的经济支柱，其经济责任审计面临诸多特殊挑战。首先，国有企业兼具公益与商业双重属性，既需承担国家经济任务，又需在市场中竞争求存。这种双重角色导致审计范围广泛，需同时考量政策执行与市场表现。其次，国有企业规模庞大，业务复杂，审计信息海量且多样，给信息的搜集、整理与分析带来巨大难度。再者，国有企业经营受政府与市场双重影响，审计评价时需综合考虑政策导向、市场变化等多重因素，使得审计评价标准更为多元，评价过程更为复杂。因此，国有企业经济责任审计需不断创新审计方法，提升审计效能，以有效应对这些独特挑战，确保审

计结果的准确性与公正性，为国有企业的稳健发展提供有力保障<sup>[1]</sup>。

## 2 国有企业经济责任审计风险识别

### 2.1 审计范围的广泛性风险

(1) 国有企业业务多元化导致的审计范围扩大。随着国有企业业务的不断拓展和多元化，审计范围也随之扩大，涵盖了财务、业务、管理等多个方面；这增加了审计的难度和复杂性，要求审计人员具备更加全面的知识和技能。(2) 跨部门、跨地域经营增加审计难度。国有企业往往涉及多个部门和地区，这使得审计过程需要跨地区、跨部门进行，增加了审计的协调难度和成本；不同部门和地区的业务特点和风险点也存在差异，需要审计人员根据具体情况进行灵活应对。

### 2.2 审计信息的真实性与完整性风险

(1) 财务信息失真或故意隐瞒的风险。由于国有企业经济活动的复杂性，财务信息可能存在失真或故意隐瞒的情况；这可能是由于会计处理方法不当、财务数据录入错误、人为篡改等原因造成的，失真的财务信息将直接影响审计结果的准确性和可靠性。(2) 非财务信息对审计判断的影响。除了财务信息外，非财务信息如企业经营策略、市场环境、行业趋势等也对审计判断具有重要影响；但非财务信息往往难以量化和标准化，增加了审计判断的难度和不确定性。

### 2.3 审计技术的局限性风险

(1) 审计方法与技术更新滞后于企业业务变化。随着国有企业业务的不断创新和发展，传统的审计方法和技术可能无法适应新的业务模式和风险点；这要求审计人员不断更新审计方法和技术，以适应企业业务的变化。(2) 大数据与人工智能在审计中的应用不足。大数据和人工智能技术的发展为审计提供了新的机遇和挑战；但目前大数据和人工智能在国有企业经济责任审计

中的应用还相对不足，需要进一步加强研究和应用。

#### 2.4 审计人员专业能力风险

(1) 审计人员知识结构与技能不匹配。经济责任审计涉及财务、业务、管理等多个方面，要求审计人员具备全面的知识和技能；但目前部分审计人员的知识结构可能无法完全满足审计工作的需要，存在技能不匹配的问题。(2) 审计人员职业道德与职业操守风险。审计人员的职业道德和职业操守对于保证审计结果的公正性和客观性至关重要；但部分审计人员可能因个人利益或外部压力而违反职业道德和职业操守，导致审计结果失真或偏颇<sup>[2]</sup>。

#### 2.5 审计评价与责任界定风险

(1) 经济责任与非经济责任的界限模糊。在经济责任审计中，需要明确区分经济责任和非经济责任；然而，由于国有企业经济活动的复杂性和多样性，经济责任与非经济责任的界限可能变得模糊，增加了审计评价的难度。(2) 责任归属的复杂性导致的评价不准确。在国有企业中，责任归属往往涉及多个部门和人员，这使得责任界定变得复杂；由于时间跨度长、业务复杂等原因，可能导致审计评价不准确或遗漏重要责任事项。

### 3 国有企业经济责任审计风险防控机制

#### 3.1 精细化审计范围管理与策略优化

针对审计范围广泛性带来的风险，国有企业需实施精细化审计范围管理与策略优化。(1) 明确审计重点与优先级。通过对企业业务活动、财务状况及内部控制的深入分析，识别出高风险领域和关键业务环节，如重大投资决策、资金运作、资产管理等，将其作为审计的重点对象。同时，根据风险大小和业务重要性，合理确定审计的优先级，确保审计资源的高效配置。(2) 实施分层分类审计。根据企业业务特点和风险分布，将审计对象分为不同层级和类别，如按照业务板块、地域分布或管理层级进行划分，分别制定针对性的审计策略和计划。对于高风险领域和重点业务，采取更加深入和细致的审计方式；对于低风险领域和常规业务，则可以适当简化审计程序，提高审计效率。(3) 建立审计范围动态调整机制。随着企业业务的发展和内外部环境的变化，审计范围也应进行动态调整。企业应定期对审计范围进行评估和更新，及时将新业务、新风险纳入审计范畴，同时剔除已不再重要或风险较低的审计对象，确保审计范围的准确性和时效性。(4) 强化跨部门、跨地域审计协调。对于涉及多个部门和地区的审计项目，建立跨部门、跨地域的审计协调机制，明确各部门的审计职责和协作方式，加强信息共享和沟通协作，确保审计工作的

顺利进行和审计结果的全面准确。

#### 3.2 强化信息真实性与完整性保障机制

为了有效防控信息真实性与完整性风险，国有企业需构建一套完善的信息保障机制。(1) 完善财务信息系统与内部控制。加强对企业财务信息系统的建设和维护，确保财务数据的准确录入、及时更新和有效存储。同时，建立健全内部控制体系，明确财务数据的采集、处理、报告等流程，规范财务人员的操作行为，防止财务数据被篡改或遗漏。(2) 加强非财务信息的收集与利用。除了财务信息外，还应重视非财务信息的收集和利用，如企业经营策略、市场环境、行业趋势等。通过建立多渠道的信息收集机制，及时获取和整理相关信息，为审计判断提供全面、准确的依据。(3) 实施信息审计与验证。在审计过程中，加强对财务信息和非财务信息的审计与验证，通过核对原始凭证、查阅相关文件、询问相关人员等方式，确保信息的真实性和完整性。同时，运用审计抽样、数据分析等技术手段，对大量信息进行快速筛选和验证，提高审计效率和准确性。(4) 建立信息质量责任追究机制。明确信息提供者和使用者的责任和义务，对于提供虚假信息或隐瞒重要信息的行为，依法依规进行严肃处理，并追究相关人员的责任。通过强化信息质量责任追究，提高全体员工对信息真实性和完整性的重视程度，营造良好的信息环境。

#### 3.3 创新审计技术与方法应用

面对审计技术的局限性风险，国有企业需不断创新审计技术与方法应用，以提升审计效能和风险控制能力。(1) 引入先进审计工具与软件。积极引进和应用先进的审计工具与软件，如数据分析软件、审计管理系统等，实现对海量数据的快速处理和分析，提高审计的效率和准确性。同时，利用这些工具对审计过程进行全程跟踪和管理，确保审计工作的规范性和严谨性。(2) 推广风险导向审计方法。将风险导向审计方法贯穿于审计的全过程，通过对企业风险的全面评估和分析，确定审计的重点和方向。在审计计划阶段，根据风险评估结果制定针对性的审计方案；在审计实施阶段，重点关注高风险领域和关键业务环节；在审计报告阶段，对风险状况进行客观反映和评价。(3) 探索大数据与人工智能审计应用。充分利用大数据和人工智能技术，对海量数据进行深度挖掘和分析，发现潜在的审计线索和风险点。通过构建智能审计模型，实现对数据的实时监测和预警，提高审计的敏锐性和前瞻性。同时，利用人工智能技术辅助审计人员进行复杂的数据分析和判断，提升审计的智能化水平。(4) 加强审计技术创新与研发。鼓励

审计人员积极参与审计技术创新与研发工作,探索新的审计方法和技术手段。通过设立审计创新基金、搭建创新平台等方式,为审计人员提供必要的支持和保障,推动审计技术的不断进步和创新发展<sup>[3]</sup>。

### 3.4 提升审计人员专业能力与素质培养

审计人员专业能力与素质的高低直接影响审计风险防控的效果。因此,国有企业需重视审计人员的专业能力与素质培养。(1)加强审计专业知识培训。定期组织审计人员参加财务、审计、法律等相关知识的培训,更新其知识结构,提高其专业素养。同时,鼓励审计人员自主学习和参加行业内的学术交流活动,拓宽视野,了解最新的审计理念和技术方法。(2)强化审计实践能力锻炼。通过参与实际审计项目、模拟审计案例等方式,加强审计人员的实践能力锻炼。在审计过程中,注重引导审计人员发现问题、分析问题和解决问题的能力培养,提高其审计判断力和决策能力。(3)培养审计人员的风险意识与职业道德。加强对审计人员的风险教育和职业道德教育,使其充分认识到审计风险的重要性和严重性,树立正确的风险观念和职业道德观念。同时,建立审计人员职业道德评价体系,对审计人员的职业道德表现进行定期评价和考核,激励其保持高尚的职业操守和良好的职业形象。(4)构建审计人员职业发展路径。为审计人员提供清晰的职业发展路径和晋升机会,激发其工作积极性和创造力。通过设立不同层级的审计岗位和职称体系,为审计人员提供广阔的职业发展空间和晋升机会,吸引和留住优秀的审计人才。

### 3.5 明确审计评价与责任界定标准

针对审计评价与责任界定风险,国有企业需明确审计评价与责任界定标准,确保审计结果的公正性和准确性。(1)制定统一的审计评价标准。根据国家的法律法规和企业的实际情况,制定统一的审计评价标准,明确各项经济指标的评价依据和判断标准。同时,建立审计

评价标准的动态更新机制,随着企业业务的发展和内外部环境的变化,及时调整和完善评价标准。(2)明确经济责任与非经济责任的界限。在审计评价过程中,应明确区分经济责任和非经济责任,避免将非经济责任纳入审计评价范围。对于涉及多个部门和人员的经济责任问题,应合理划分责任界限,明确各自的责任大小和承担方式。(3)建立责任追究机制。对于审计中发现的问题和违规行为,应依法依规进行严肃处理,并追究相关人员的责任。通过建立责任追究机制,强化对经济责任履行的监督和约束,提高全体员工的责任意识和风险意识。(4)加强审计评价与责任界定的沟通与协调。在审计评价和责任界定过程中,加强与被审计单位、相关部门和人员的沟通与协调,充分了解其意见和建议,确保审计评价的公正性和责任界定的准确性。同时,通过沟通和协调,促进审计建议的落实和整改工作的顺利进行,推动企业的持续改进和发展。

### 结语

综上所述,国有企业经济责任审计的风险防控是一项系统工程,需要综合运用多种措施和手段。通过精细化审计范围管理、强化信息保障机制、创新审计技术与方法、提升审计人员素质以及明确审计评价与责任界定标准,可以有效识别并防控审计风险,提高审计质量和效率,为国有企业的持续健康发展提供有力保障。未来,随着国有企业改革的不断深化和审计技术的不断进步,经济责任审计的风险防控机制也将不断完善和发展。

### 参考文献

- [1]叶雨齐.内部审计在企业风险管理中的作用路径分析[J].全国流通经济,2021(26):181-183.
- [2]康龙.内部审计在企业风险管理中的作用分析[J].财经界,2021(20):146-147.
- [3]江正兵.内部审计在企业风险管理中的地位和作用[J].营销界,2021(22):147-148.