

分析企业经济责任审计若干问题

翟静怡

开封市计算机审计中心 河南 开封 475000

摘要: 本文旨在深入探讨企业经济责任审计的核心理念、实践过程中遇到的若干关键问题,并提出相应的改进策略与建议。通过对企业经济责任审计的全面梳理,揭示其在促进企业规范管理、防范风险、提高经济效益方面的重要作用。同时,针对审计过程中存在的信息不对称、评价标准不统一、审计资源分配不均及审计结果应用不足等问题,本文提出了具体的改进措施,以期为企业经济责任审计的实践提供有益参考。

关键词: 企业经济责任审计; 审计问题; 改进策略; 风险管理

引言

随着市场经济的深入发展,企业作为市场经济的主体,其经营管理活动日益复杂多变。企业经济责任审计作为评价企业管理者经济责任履行情况的重要手段,对于促进企业健康发展、维护市场秩序具有重要意义。然而,在实践过程中,企业经济责任审计也面临着诸多挑战和问题。本文将对这些问题进行深入分析,并提出相应的改进策略与建议。

1 企业经济责任审计概述

企业经济责任审计是企业管理中的一项重要制度,它是对企业负责人在其任职期间内经济行为的一种全面、客观的审计监督。具体来说,企业经济责任审计不仅关注企业资产、负债、损益的真实性、合法性,还深入考察其效益性,以及企业负责人在相关经济活动中的责任履行情况。这项审计工作的核心在于,通过细致入微的审计评价,清晰界定企业负责人的经济责任,确保其在经营管理中的行为符合法律法规和企业规章制度的要求。同时,企业经济责任审计还致力于促进企业规范管理流程,有效防范各类风险,进而提升企业的整体经济效益。它是企业内部控制体系的重要组成部分,对于保障企业健康、稳定发展具有不可替代的作用^[1]。

2 企业经济责任审计中的若干问题分析

2.1 信息不对称问题

信息不对称是企业经济责任审计中面临的一个突出问题。审计机构作为独立的第三方,其职责是对被审计单位的财务信息和经济活动进行全面、客观的审计。然而,在实际操作中,审计机构往往难以全面、准确地获取被审计单位的所有相关信息。这种信息不对称可能源于被审计单位的有意隐瞒或疏忽,也可能源于审计机构自身的信息获取能力有限。信息不对称的存在,使得审计机构在审计过程中难以对企业的经济活动进行准确判

断和评价。例如,被审计单位可能故意隐瞒某些不利信息,如财务舞弊、违规操作等,导致审计结果失真。这种失真不仅影响了审计的公正性和客观性,还可能给企业带来潜在的风险和损失。为了解决这个问题,审计机构需要加强与被审计单位的沟通与合作,建立有效的信息共享机制。同时,审计机构还应提高自身的信息获取和分析能力,确保能够准确、全面地掌握被审计单位的经济活动情况。

2.2 评价标准不统一问题

企业经济责任审计的评价标准是审计工作的核心和依据。然而,由于不同企业之间的业务性质、规模大小、行业特点等存在差异,导致审计评价标准难以统一。这种不统一性给审计工作带来了很大的难度和复杂性。一方面,不同企业的经济活动和财务状况各具特色,难以用统一的标准进行评价。例如,对于制造业企业和服务业企业来说,其财务指标、经营管理、内部控制等方面存在显著差异,因此难以用同一套标准进行全面评价。另一方面,即使在同一行业内,不同企业的规模和发展阶段也不同,其经济责任和评价重点也会有所不同。这种差异性使得审计机构在制定评价标准时需要充分考虑企业的实际情况和特点,确保评价标准的科学性和合理性。为了解决评价标准不统一的问题,审计机构需要加强对企业经济活动的研究和分析,深入了解不同企业的业务性质、规模大小、行业特点等,以此为基础制定更加符合实际的评价标准。同时,审计机构还应加强与行业协会、监管机构等部门的沟通与合作,共同推动审计评价标准的统一和完善^[2]。

2.3 审计资源分配不均问题

企业经济责任审计需要投入大量的人力、物力和财力。然而,在实际操作中,由于审计资源有限,往往存在资源分配不均的问题。一些大型企业或重点企业可

能得到更多的审计关注,而中小型企业或边缘业务则可能被忽视。这种资源分配不均的问题可能导致审计工作的覆盖面和深度受到限制。对于大型企业或重点企业来说,由于其经济活动复杂、涉及面广,因此需要投入更多的审计资源来确保其经济活动的合规性和效益性。然而,对于中小型企业或边缘业务来说,由于其规模较小、影响力有限,因此可能得不到足够的审计关注。这种忽视可能导致一些潜在的风险和问题得不到及时发现和解决,给企业带来潜在的损失和风险。为了解决审计资源分配不均的问题,审计机构需要合理规划和分配审计资源。一方面,审计机构应根据企业的规模、业务性质、风险程度等因素来确定审计重点和优先级,确保审计资源的合理分配。另一方面,审计机构还应加强对中小型企业或边缘业务的审计关注,通过引入风险导向审计等方法来提高审计资源的利用效率。

2.4 审计结果应用不足问题

企业经济责任审计的结果对于评价企业负责人的经济责任、促进企业规范管理具有重要意义。然而,在实际应用中,审计结果往往得不到充分利用。一些企业可能只是将审计结果作为内部管理的参考,而未将其作为改进经营管理、防范风险的重要依据。这种审计结果应用不足的问题可能导致审计工作的效果大打折扣。审计结果不仅反映了企业负责人的经济责任履行情况,还揭示了企业在经营管理中存在的问题和不足之处。如果企业只是将审计结果束之高阁,而不采取具体措施进行整改和完善,那么审计工作的意义就大打折扣。为了充分发挥审计结果的作用,企业需要将审计结果作为改进经营管理、防范风险的重要依据。对于审计中发现的问题和不足之处,企业应及时采取措施进行整改和完善,确保审计成果得到有效应用。同时,审计机构也应加强对审计结果跟踪督促力度,定期对企业整改情况进行复查和评估,确保审计工作的效果和持续性。

3 企业经济责任审计改进策略与建议

3.1 加强信息沟通与共享

(1) 审计机构应定期召开审计工作会议,与被审计单位的管理层和相关部门进行面对面的交流。通过这些会议,审计机构可以及时了解被审计单位的经营状况、财务状况以及面临的主要风险和挑战,从而更准确地把握审计的重点和方向。同时,被审计单位也可以通过这些会议向审计机构介绍其业务特点、管理流程和内部控制制度,帮助审计机构更好地理解其经济活动。(2) 审计机构应积极开展审计培训,提高被审计单位对审计工作的认识和配合度。这些培训可以包括审计基础知识、

审计流程和方法、审计报告的编写等方面的内容。通过培训,被审计单位可以更加了解审计工作的重要性和必要性,从而更加积极地配合审计机构的工作,提供准确、完整的财务信息和经济活动资料。(3) 审计机构还可以利用现代信息技术手段,建立信息共享平台,实现与被审计单位的实时信息交流和数据共享。通过这个平台,审计机构可以随时获取被审计单位的财务信息、业务数据和内部控制报告,及时发现和纠正信息不对称问题。同时,被审计单位也可以通过这个平台向审计机构反馈审计过程中发现的问题和意见,促进双方的沟通和合作。(4) 在加强信息沟通与共享的过程中,审计机构还应注重保护被审计单位的商业秘密和隐私信息。在获取和使用被审计单位的信息时,审计机构应严格遵守保密原则,确保信息的安全性和保密性。同时,审计机构还应与被审计单位签订保密协议,明确双方的权利和义务,防止信息泄露和滥用^[3]。

3.2 统一审计评价标准

(1) 审计机构应充分考虑企业的业务性质、规模大小、行业特点等因素,制定具有针对性和可操作性的审计评价标准。对于不同行业、不同规模的企业,审计评价标准应有所区别,以反映其经济活动的特殊性和复杂性。同时,审计评价标准还应与企业的战略目标和经营管理理念相一致,确保审计工作的方向和目标与企业的发展方向相一致。(2) 审计机构应加强对审计评价标准的研究和更新工作。随着市场经济的发展和企业经营环境的变化,审计评价标准也需要不断调整和完善。审计机构应密切关注市场动态和企业发展动态,及时修订和更新审计评价标准,确保其科学性和合理性。(3) 审计机构还可以借鉴国际先进的审计理念和方法,引入国际通用的审计评价标准和实践经验。通过与国际接轨,审计机构可以拓宽视野、提高水平,为制定更加科学、合理的审计评价标准提供有益的参考和借鉴。(4) 在统一审计评价标准的过程中,审计机构还应注重与被审计单位的沟通和协商。在制定审计评价标准时,审计机构应充分听取被审计单位的意见和建议,尊重其合理诉求和特殊情况。通过双方的沟通和协商,可以达成共识、形成合力,推动审计评价标准的统一和完善。

3.3 优化审计资源配置

(1) 审计机构应根据企业的规模、业务性质、风险程度等因素来确定审计重点和优先级。对于大型企业或重点企业,由于其经济活动复杂、涉及面广,审计机构应投入更多的审计资源来确保其经济活动的合规性和效益性。同时,对于中小型企业或边缘业务,审计机构也

不应忽视其审计需求,而应根据其实际情况和风险程度来合理安排审计资源。(2)审计机构可以引入风险导向审计等方法来提高审计资源的利用效率。风险导向审计是一种以风险评估为基础的审计方法,它可以帮助审计机构更好地识别和控制审计风险,提高审计工作的针对性和有效性。通过引入风险导向审计,审计机构可以更加精准地确定审计重点和范围,避免盲目审计和浪费资源。(3)审计机构还可以加强与其他相关部门的合作和协调,共同推动审计资源的优化配置。例如,审计机构可以与财务部门、内部控制部门等建立紧密的合作关系,共享信息和资源,提高审计工作的效率和质量。同时,审计机构还可以借助外部专业机构的力量来补充审计资源,如聘请外部审计师、咨询公司等提供专业的审计服务和支撑。(4)在优化审计资源配置的过程中,审计机构还应注重提高审计人员的素质和能力。审计人员是审计工作的主体和核心,其素质和能力直接影响审计工作的质量和效率。因此,审计机构应加强对审计人员的培训和教育,提高其专业素养和职业道德水平。同时,审计机构还应建立完善的激励机制和约束机制,激发审计人员的积极性和创造力,确保其忠诚履职、廉洁奉公^[4]。

3.4 强化审计结果应用

(1)企业应及时采取措施对审计中发现的问题和不足之处进行整改和完善。对于审计报告中提出的问题和意见,企业应认真对待、深入分析,制定切实可行的整改措施和时间表。同时,企业还应加强对整改情况的跟踪和督促力度,确保整改措施得到有效执行和落实。(2)企业应将审计结果作为改进经营管理、防范风险的重要依据。通过审计结果的深入分析和应用,企业可以发现经营管理中存在的薄弱环节和潜在风险,及时采取措施加以改进和完善。例如,企业可以针对审计中发现

的内部控制缺陷进行修订和完善内部控制制度;针对审计中发现的财务舞弊行为进行严肃处理并加强财务监管等。(3)企业还可以将审计结果作为绩效考核和激励约束的重要依据。通过将审计结果与绩效考核相挂钩,可以激发企业负责人和相关部门的积极性和责任感;通过将审计结果与激励约束机制相结合,可以促使企业负责人和相关部门更加重视审计工作、积极配合审计机构的工作。(4)审计机构也应加强对审计结果跟踪督促力度,确保审计成果得到有效应用。审计机构可以定期对被审计单位的整改情况进行复查和评估,检查其是否按照审计建议进行了整改和完善。对于未按照审计建议进行整改或整改不力的单位或个人,审计机构可以依法依规进行处理和处罚,维护审计工作的权威性和严肃性。

结语

企业经济责任审计是衡量企业管理者履责情况的关键工具,对推动企业健康发展发挥着至关重要的作用。然而,在实践中,这一审计过程也遭遇了不少挑战和难题。为了克服这些困难,我们必须采取积极有效的措施,如加强信息沟通、统一评价标准、优化资源配置和强化结果应用等。通过这些努力,我们可以不断提升企业经济责任审计的质量和效率,为企业的稳健前行和可持续发展奠定坚实基础。

参考文献

- [1]路慧.企业经济责任审计若干问题的探析[J].理财周刊,2020(35):25.
- [2]易琴.企业经济责任审计若干问题的探析[J].财讯,2022(3):112-114.
- [3]周丽萍.经济责任审计下城投公司经营业绩考核体系分析[J].全国流通经济,2022(6):190-192.
- [4]王涛.完善国有集团企业内部经济责任审计的思考[J].中外企业家,2020(24):5-6.