

DOI: 10.12361/2661-3263-06-01-127724

新形势下企业内部经济责任审计的问题及对策

祝宣君

中国铁路西安局集团有限公司, 中国·陕西 西安 710000

【摘要】经济责任审计是中国特色社会主义审计监督制度的重要组成部分,是我国特有的一种审计类型,通过对领导干部行使权力、履行责任的情况进行监督,对领导干部的经济行为进行约束和规范,推进国家治理体系和治理能力现代化的重要工具。针对新时代企业内部经济责任审计的发展相对薄弱的现状以及存在的诸多问题,探讨发展企业内部经济责任审计的策略和路径十分必要。

【关键词】新形势;经济责任审计;问题;对策

The Problems and Countermeasures of Internal Economic Responsibility Audit in Enterprises under the New Situation

Xuanjun Zhu

China Railway Xi'an Bureau Group Co., Ltd. Xi'an, 710000, Shaanxi

[Abstract] Economic responsibility audit is an important component of the socialist audit supervision system with Chinese characteristics and a unique type of audit in China. It supervises the exercise of power and fulfillment of responsibilities by leading cadres, constrains and regulates their economic behavior, and is an important tool for promoting the modernization of the national governance system and governance capacity. It is necessary to explore strategies and paths for the development of internal economic responsibility auditing in enterprises in the new era, in response to the relatively weak development status and many existing problems.

[Keywords] New situation; Economic responsibility audit; Problem; Countermeasure

经济责任审计制度是中国经济体制改革过程中的一种制度创新。企业内部经济责任审计作为提高运营管理水平 and 强化企业管理层监督的手段,具有重要的意义。面临“任务重、难度大、领域新”的新形势,企业内部经济责任审计存在着诸如内部审计风险揭示力度不大、审计功能发挥不到位、审计评价体系不健全、审计结果运用不好、审计报告质量不高等问题。因此,怎样进一步做好新形势下企业内部经济责任审计,加强对国有资产的监管力度以及落实领导干部的领导责任,将会对以后的企业运营管理工作起到重大的深远影响。

1 企业内部经济责任审计存在的主要问题

1.1 经济责任审计的风险揭示力度不够大

根据近年来审计开展情况和审计发现问题来看,经济责任审计中涉及多确认或少确认收入、多计或少计成本费用

问题较多,问题根源多是由于单位业务、经营管理部门与财务部门未能有效沟通,缺乏业财融合协调机制;财务管理站位不高,依然停留在记账、算账层面,主动参与经营管理的意识不到位造成的。而对于涉及工程建设、生产经营、物资采购、重大决策等重点环节和重点领域进行深度识别论证的较少,对系统性风险的识别和揭示力度不够,发现和反映企业内部控制、经营管理等方面的问题较少。

1.2 经济责任审计发现问题存在局限性,问责效果不突出

一是常规性问题较多、与领导干部决策相关的问题较少。经笔者调查,经济责任审计中查出的问题中,涉及业务收支确认不及时、不配比的问题,根源大多数是单位业务、经营管理部门与财务部门未能有效沟通,缺乏业财融合协调机制造成的,与领导人员决策水平关联度不大,经

经济责任审计侧重点不突出。二是涉及企业内部控制制度执行和风险管控不到位的敏感问题未开展深度研判和追踪。审计发现,面对新业态、市场经营新情况,有些企业仅注重经营业务承揽,只关注短期经营目标,成立分公司合作经营,投资成立参股、控股公司等模式,针对出现经营风险等问题,企业往往存在前期决策可行性报告缺项、未开展尽职调查等决策不彻底、经营风险研判不准确、决策研究不严谨等与领导干部决策有关的深层问题,审计报告中未剖析原因,检查的深度和广度不够,导致经济责任审计问责效果不突出。

1.3 经济责任审计评价指标体系不完善,缺乏严肃性和说服力

审计评价是经济责任审计的难点和落脚点,通俗的讲,就是领导干部任职期间履行经济情况,该干什么?干了什么?干的效果如何?是否存在违法违规问题?实际审计工作中,还存在审计评价不规范、审计功能发挥不到位的问题,对审计发现的苗头性、倾向性问题评价剖析不够,缺乏对问题源头治理的建议措施,审计的监督、评价、建议功能发挥不够充分。

1.4 审计成果不易量化,内部经济责任审计结果运用不到位

企业内部经济责任审计结果运用主体重视程度不够。在一些国有企业,常常存在集中调整领导干部的情况,人事组织部门往往向审计部门批量进行审计委托,往往是单位负责人已经离任,甚至已经担任新职务后,时效性不强,经济责任审计报告对干部评价和选拔任用的参考作用影响有限。

1.5 审计质量效率有待提高

新形势下,审计人员综合素质还需要进一步提高,审计手段和方法还比较单一,缺乏创新意识,特别是在构建数字化审计模型体系、利用大数据深度挖掘和多维度关联分析方面有欠缺。还存在查证问题站位不够高,查证深度不够深,原因分析不够透,处理意见不够妥等不足。

2 新形势下企业内部经济责任审计发展的策略

2.1 清晰审计流程,审计关口前移,防范企业经营风险

审计是党和国家监督体系的重要组成部分,要在做好审计调查的基础上,制定审计方案并严格按照标准流程实施,充分发挥审计监督作用。一是清晰准确地把握内部经济责任审计的各项程序。聚焦依法合规经营和高质量完成企业经营目标,对经营结果的真实完整性、重大项目的合规有效性、重大资金资产的安全性等进行审计监督,对企

业绩效完成情况进行跟踪审计,将上级决策部署的落实、资金管理和风险防控等作为审计重点内容,及时提出单位业绩考核意见建议。二是加强审计监督,防范经营风险。持续加强对“一把手”和领导班子的监督,聚焦领导人员经济责任的履行,以单位资金资产的管理、分配和使用为基础,按照经济责任审计规定的内容进行全面审计,以权力运行和责任落实为重点,突出对党和国家方针政策、企业重大决策部署的落实、被审计单位“三重一大”决策事项、资金使用、各类风险防范和廉洁从业等情况的审计监督,促进领导人员依法合规、清正廉洁履职。

2.2 拓展审计监督的广度和深度,提高审计实效性及现实意义

2.2.1 加强内部经营环境的风险识别和评估

开展经济责任审计工作,要着重把握好风险识别和风险评估这一重要环节。首先,审计人员要开展好审前调查,着重了解被审计单位的经营战略规划、机构设置的合理性、规章制度的有效性等因素,在审前对被审计单位的经营管理情况有一个基本的掌握;其次,实施审计时,要把握好审计工作的重心和方向,并随着情况的变化随时予以调整。特别是在贯彻执行国家方针政策、规章制度、内部控制制度的健全有效性以及重大事项的决策上,要采取个别谈话、广泛征求群众意见等方式,判断是否存在独断专行、内控失效等问题。

2.2.2 强化领导人员履职期间权力运行的制约和监督

在审计实施环节,要注重拓展审计监督的广度和深度,抓住重点、要点,深入、细致地剖析各个环节,通过应用审计专业技术方法,层层深入,深挖根源,找出症结;同时要拓宽审计渠道,了解和掌握领导人员履职期间的经营管理情况、权力运行情况。加强对领导人员履职期间权力运行的制约和监督,及时发现经营决策中出现的失误并及时纠偏,避免形成“一言堂”,造成重大损失。通过科学、深度的审计专业判断,确保审计结论和审计评价的客观公正性。

2.3 规范和健全完善审计评价指标体系

在新形势下,审计在促进经济高质量发展、促进全面深化改革、促进权力规范运行、促进企业健康发展的作用越来越突出,怎样能够作出客观公正的评价,对于审计部门来说,审计考核的范围和标准需要进一步明确,要考核哪些指标、考量哪些因素,解决好审计结果(审计结论)给谁用、用的部门能用的问题。

内部审计机构应建立并运用符合被审计领导干部履职特

点及其所在单位实际情况的评价方法体系, 包括在保持与审计内容一致的基础上, 确立审计评价方法、评价指标和标准等, 应遵循全面性原则、重要性原则、客观性原则、相关性原则和审慎性原则, 围绕所在单位职能职责对领导干部进行定责和评价。按照“单位职责履行评价”到“领导集体责任履行评价”再到“领导干部个人责任履行评价”顺序, 先评价单位经济责任, 再评价领导集体经济责任, 最后是评价领导干部经济责任。在综合分析研判的基础上, 推动建立健全领导干部人员激励与容错免责机制, 不断拓展和深化认识经济责任的内涵, 从政治责任、经济责任、社会责任和生态责任等方面考察领导干部的履职责任。同时将定责与评价和问责以及结果运用有效衔接, 紧密结合当前审计工作实际, 探索审计评价结果运用再干部管理、权力制约和监督、国家治理能力现代化等方面的创新途径, 更好地发挥经济责任审计功能和作用。

2.4 充分利用内部经济责任审计结果

2.4.1 聚焦标本兼治, 注重审计成果转化

企业要加强思想统一, 把审计问题当资源、当财富。审计发现的线索、查处的问题, 要抓住不放、深查细究, 在解决问题的同时, 从制度、管理上, 从执行、落实上, 从主观、客观上, 全面、细致、系统地分析问题产生的原因, 对问题多发的重点岗位、重点事项和重点环节, 有针对性地提出解决问题的意见和建议, 以改促建, 既健全长效机制, 又织密管理篱笆, 更遏制权力任性, 真正将审计成果转化为企业治理的效能。同时, 强化审计结果和整改结果, 在绩效考核、干部选拔、年度评价中的综合运用, 维护审计监督的权威性。

2.4.2 做好审计问题整改的“下半篇文章”

内部审计工作开展的好坏、质量的高低, 不仅要看查出多少问题, 更要看整改的成效, 看“下半篇文章”的实效。一要压实责任。审计工作并不是一查了之、一审了之, 措施是否落地见效、问题是否清仓见底, 都需要紧抓不放、持续跟踪, 由被审计单位主要领导落实审计问题整改第一责任人责任, 亲自抓、件件盯、事事清, 确保整改落实落地; 主管部门负起监管责任, 做好系统整改、跟踪问效、督促落实的工作; 审计部门履行督导责任, 充分用好经济责任审计工作联席会议平台, 落实好内部经济责任审计后续工作管理制度。二要形成合力。审计与其它监督, 一定是职责分、思想合, 工作分、目标合, 权限分、

力量合。应当持续推进审计与其他监督的贯通协同, 加强与纪检、组织、财务、巡察等部门的协调联动, 线索移交、成果共享工作机制, 拓展成果运用、增强监督合力, 促进审计结果切实运用到位。

2.5 加强审计队伍自身建设, 提高审计质量和效率

习近平总书记指出, 要努力建设信念坚定、业务精通、作风务实、清正廉洁的高素质专业化审计干部队伍。作为审计干部, 要用坚强的党性、扎实的作风、精湛的业务, 不断提高自身综合素质, 把自己锻造成为一把审计“利剑”, 努力提高审计岗位履责能力。一要增强亮剑的硬气。审计干部要敢于斗争、善于斗争, 既坚持原则, 敢于发声亮剑、较真碰硬, 在领导干部经济责任审计中能够指名道姓、原原本本指出审计发现的问题; 坚持做到客观公正, 不虚张声势、蓄意夸大, 始终做到查真相、说真话、报实情。二要增强履职的底气。审计是一项专业强、标准高、业务多的活, 需要不断的学习提升、积累沉淀。作为审计干部, 不光要会看报表、查数据, 对国家和企业宏观政策的把握和领会、行业的标准、经营的机制、企业的核心业务, 都要学习并掌握, 真正讲内行话、做内行事, 只有知己知彼, 才能拥有主动、看清本质。只有把审计监督和审计调研有机结合起来, 注重从实践中提升专业水平和综合素养, 才能克服本领恐慌, 以专业能力确保审计质量。三要增强创新的锐气。近年来, 随着国家经济建设的高度发展, 不论是生产作业流线、作业环境, 还是业务体量、基础质量, 企业都呈现出“起稳向好”的趋势, 如果审计工作还是停留在固有的经验、理念、方法上, 就不能全面跟上企业发展的步伐, 不能满足高效运转的工作需要。这就需要审计的方式、手段与时俱进, 针对新情况、新问题、新趋势, 加大审计创新力度, 既要在盘活用好审计资源上下功夫、挖潜力, 又要结合大数据时代发展的特点, 在大数据、信息化上想招数, 积极探索文字图像识别、语音处理等智能辅助技术, 利用技术手段穿透、筛选并查核审计疑点和线索, 加大非现场审计力度, 节约审计资源, 持续提高审计的工作质效, 推动审计工作提挡升级。

参考文献:

- [1] 孙婷婷. 国有企业内部经济责任审计研究[J]. 全国流通经济, 2021(7).
- [2] 郭唯. 新时代强化经济责任审计促进反腐倡廉工作的思考[J]. 企业改革与管理, 2022(3).