

DOI: 10.12361/2661-3263-06-06-141093

坚持经济责任审计制度有效开展经济责任审计工作

王楠

北京市经济和信息化局综合事务中心, 中国·北京 100022

【摘要】公司或是组织关注开展经济责任审计相关工作,能够切实促进公司或是组织内部财务状况整体精确度提高,谨防公司或是组织内部出现财务造假问题,优化内部整体性管理工作效率以及核心竞争力。组织开展经济责任审计相关工作所得出的结果能够为公司或是组织内部管理工作提供较为重要的参考意见,着力优化公司或是组织内在管理模式,促使公司或是组织内部经营决策更具科学性,着力增强公司或是组织内在核心竞争力。

【关键词】经济责任; 审计工作; 开展

Adhere to the Economic Responsibility Audit System and Effectively Carry out Economic Responsibility Audit Work

Nan Wang

Comprehensive Affairs Center of Beijing Municipal Bureau of Economy and Information Technology, Beijing 100022, China

[Abstract] The company or organization's focus on conducting economic responsibility audits can effectively improve the overall accuracy of the company or organization's internal financial situation, prevent financial fraud within the company or organization, optimize the efficiency of internal overall management work, and enhance core competitiveness. The results obtained from the organization's economic responsibility audit related work can provide important reference opinions for the company or internal management personnel of the organization, focus on optimizing the internal management mode of the company or organization, promote more scientific business decision-making within the company or organization, and focus on enhancing the internal core competitiveness of the company or organization.

[Keywords] Economic responsibility; Audit work; Develop

引言

组织开展经济责任审计相关工作的过程,是凭借审核并核实公司或是组织内部财务记录以及文件,对于公司或是组织整体性运营绩效以及经济责任进行评估的过程,这项工作开展的目的在于,明确公司或是组织内在财务工作开展强度,挖掘潜在性机会与风险,提升财务管理工作的透明度,优化财务管理工作的整体实效。组织开展经济责任审计相关工作主要是针对公司或是组织内部资产数据、负债数据、收入数据、支出数据、净资产数据等各类财务数据以及成本控制结果作出审计,以此来检查并且评估公司或是组织内部的经济责任以及合规性。

1 经济责任审计概念论述

1.1 经济责任审计相关工作内容

经济责任审计相关工作通常包含如下几方面内容:

其一,经济责任类审核工作:针对公司或是组织内部财务报表作出审查,具体包含内部资产、负债、收入以及支出,切实保障相关数据精准无误。其二,内部管理控制审核工作:对于公司或是组织内部管理控制系统进行评估,切实保障其可以有效对于内在审计工作作出管理,规避财务类风险出现。其三,经济效益类审核工作:对于公司或是组织内部业务绩效进行评估,查看相关业务成果,发掘潜在性经济效益。其四,法律合规类审核工作:对于公司或是组织存在合规性进行评估,切实保障公司或是组织运

行过程中严格遵守了各类适用性法律法规,尤其是财务工作开展方面的有关规定。其五,建议与改进:结合审计结果给定相应的建议并制定针对性改进方案,切实改进公司或是组织内部的财务管理制度以及绩效管理制度。

依托组织开展经济责任审计相关工作,能够切实保障公司或是组织发现深层问题与发展机会,提升财务工作开展透明度,切实保障公司或是组织能够严格遵循适用性法律法规,进而实现长期性、稳定性发展。

1.2 开展经济责任审计相关工作的重要意义

对于企业而言,组织开展经济责任审计相关工作势在必行,其主要目的在于切实保障公司或是组织内在财务活动与经济活动始终契合法律与行业规范要求,并助力公司或是组织有效识别与纠正各类财务问题与风险。组织开展经济责任审计相关工作的具体意义表现在如下几方面:

其一,助力公司或是组织践行法律法规。组织开展经济责任审计相关工作能够助力公司或是组织切实保障各项财务活动严格遵守了各项适用性法律法规。其二,切实保障财务数据整体准确性。组织开展经济责任审计相关工作能够帮助公司或是组织对于内部财务数据整体准确性加以核实,以此来纠正错误与不规范的工作做法。其三,发掘潜在性风险与问题。组织开展经济责任审计相关工作能够发现存在于公司或是组织内部的财务问题以及风险,有效规避包含内部管理控制缺失、内部资产管理工作规范性欠缺等问题,切实促进财务管理工作整体效率水平提升。其四,提高公司或是组织的信誉度。组织开展经济责任审计相关工作能够切实促进公司或是组织的信誉度提升,使得内外部各利益方针对公司或是组织整体性经营与财务状况产生更强的信任感。

1.3 对于经济责任审计相关工作效果产生影响的主要因素

其一,公司或是组织内在组织结构以及管理制度。各个公司或是组织内部的组织结构以及管理制度构建是否完善、是否满足法律法规作出的要求、是否留存缺陷等,均可能会影响到经济责任审计相关工作整体性开展效果。其二,公司或是组织内部管理控制制度。各类公司或是组织内部管理控制制度是否足够严谨、足够完善、足够有效等,均会对于经济责任审计相关工作的进度与结果产生影响。其三,公司或是组织内部会计制度。各类公司或是组织内部的会计制度是否满足法律法规作出的要求,是否具有规范性、及时性、准确性特征等,均会严重影响到经济责任审计相关工作的具体进展。其四,公司或是组织内部的业务风险以及业务流程。各类公司或是组织内部的业务流程如若不够规范,可能会使得会计信息计算不精确,进而降低经济责任审计相关工作开展整体实效。其五,财务

工作报表是否足够真实与准确。公司或是组织内部财务报表是否具有真实性、准确性、完整性特征,是对于经济责任审计相关工作产生影响的关键性要素之一。其六,审计工作人员自身专业化水平。从事审计工作人员自身专业化水平、能力以及经验储备会直接影响到经济责任审计相关工作开展的结果与效果。

2 经济责任审计相关工作开展过程中存在的问题

2.1 数据不够准确

数据不够准确在经济责任审计相关工作开展过程中是非常常见的一类问题,具体体现于如下几方面:

其一,账目存在错漏。在组织开展经济责任审计相关工作之时,账目错漏是非常常见的一大问题,例如资金收支以及账目对不上、账目金额以及实际数值存在出入等。其二,信息存在缺失。信息存在缺失指的是在审核对象配套财务报表之中,存在部分关键性信息未填报或是信息量不充足的问题,这会影响到审计工作人员针对审核对象具体财务状况作出全面性了解。其三,记录结果有失规范。记录结果有失规范的是审核对象在开展财务记录工作之时,出现了格式不统一以及条目不清晰等状况,这会使得审计工作人员开展工作面临着较大的困难。其四,信息失真或是失实。信息失真或是失实指的是审核对象刻意或是无意提供虚假性财务信息,以此来达到欺诈或是掩盖真实性财务状况的最终目的。

总而言之,数据不够准确在经济责任审计相关工作开展过程中一类出现频率较高的问题,有赖于审计工作人员在组织开展审计工作之时由多元化角度作出把关与核查,切实保障审核工作对象财务信息整体足够可靠且真实。

2.2 人员间合作关系不够融洽

其一,审核对象并不积极配合审计工作开展。如若审核对象在主观上并不积极配合审计工作开展,具体可能体现在不主动提供有关资料、拒绝对于审计工作人员的问题如实回答、不允准审计人员进入到审计工作现场等。其二,审核对象日常提供的资料并不足够充分或是不够准确。如若审核对象日常提供的资料并不足够充分或是足够准确,很有可能使得审计人员难以全面且准确的组织开展审计工作。另外,如若审核对象刻意提供一些虚假资料,还会有可能使得审计人员得出错误的判断与结论。其三,缺少沟通以及合作。在组织开展经济责任审计相关工作之时,审计从业人员与审核对象之间应多次展开沟通与交流,一旦缺少良好、和谐的沟通与合作氛围,很容易出现误解与不信任,无益于审计工作顺畅有序推进。其四,审计工作人员工作态度与方法不恰当。如若审计工作人员工作态度以及应用的方法不恰当,很有可能会使得审核对象感到反感且不满。

3 经济责任审计相关工作进行优化的具体举措

3.1 拉近员工间的交流与协作关系

其一，明确审计团队内部人员角色与工作职责。在正式组织开始审计工作以前，应当切实保障每一位审计团队成员均知晓个人在工作之中的角色与职责，如此便可避免重复性工作，进而优化整体性工作实效。其二，定期性召开工作会议。在组织开展审计工作之时，应当定期性组织召开会议，以便于审计工作人员彼此之间展开交流，共同分享相关信息并讨论审计相关工作过程中面临的问题，这能够助力审计工作团队内部成员在开展审计工作过程中协作更为紧密，整体性工作效率愈发提高。其三，构建和谐高效畅通的沟通交流渠道。构建和谐高效畅通的沟通交流渠道是切实保障审计团队内部协作的关键所在。审计团队内部成员相互交流工作信息与意见，能够助力审计团队更为高效地展开协作并解决有关问题。其四，分享相关工作信息与经验。在审计团队之中存在部分成员拥有许多的经验与知识，上述成员可以和其余成员分享个人经验与工作信息，优化审计团队内部整体性工作实力。其五，鼓励进行反馈并提出建议。审计工作人员应当鼓励其他团队内部成员提供相应的反馈以及建议，以此来优化整体性工作效能。凭借共享想法与观点，整个审计团队能够更为高效地组织开展审计工作。

3.2 切实保障所得数据的精准性与可靠性

其一，了解公司或是组织内部的账务规范以及会计准则。有关经济责任审计工作人员应当了解公司或是组织内部的账务规范以及会计准则，同时保障审计数据能够契合有关法规与规范。其二，保障数据来源可靠。审计工作人员应当对于数据的来源进行核实，切实保障所得资料足够真实与可靠。审计工作人员应当对于原始性数据、引用类数据以及常态化数据之间的关系作出了解，并对于三者之间的一致性作出检验。其三，对于账户具体开支记录与报销报表进行检验。审计工作人员应当检查账户具体性开支记录以及报销报表，切实保障资金在应用方面契合法规与规范。审计工作人员应当对于账目存续期间的各类收支记录作出核对，切实保障账目的精准性与可靠性。其四，检查差别与余额。审计工作人员应当检查账户内部是否出现了差异或是负余额，并确认账户有无被使用经历，进而及时作出处置。其五，应用数据分析相关工具。审计工作人员可以应用数据分析相关工具，例如数据挖掘以及统计软件来针对数据作出处置与分析，找寻其中的异常行为以及错误。

3.3 合理性应用法律风险

其一，审计工作人员应当了解有关法律法规。在正式开展审计工作以前，审计工作人员应当了解关联性法律法

规，避免由于不了解相关法律规定而面临问题。其二，审计工作人员应当评估既有法律风险相关问题。如若已经出现了法律风险，有关审计工作人员应当对于风险问题存在的严重性以及影响作出评估，以便于审计工作团队可以为公司或是组织提供行之有效的建议。其三，审计工作人员应当遵守相关法律法规。在落实审计工作要求时，应当遵守关联性法律法规以及专业标准，切实保障行为足够合法且契合专业性标准。其四，审计工作人员应当保护好机密性信息。审计工作人员应当切实保障处理过的信息是严格保密的，并且采取必要性举措保障好信息安全。其五，审计工作人员应当和律师之间建立起紧密性联系。审计工作人员应当凭借律师的指引与帮助，有效把控好法律风险，并且遵守所在区域内的法律法规。

4 结语

组织开展经济责任审计相关工作对于公司或是企业而言，具有非常突出的重要性与必要性。在组织开展经济责任审计相关工作之时，有关审计工作人员应当在保持公正以及客观工作态度的同时，持续提升个人专业知识储备以及技能水平，积极为公司或是组织发展提供富有参考价值的意见。组织开展经济责任审计相关工作的过程牵涉到了财务管理与内部控制等诸多方面，目的在于评估公司或是组织内在财务状况以及内部控制工作的有效性，并且及时发现相关违法犯罪行为。组织开展经济责任审计相关工作的主体通常是专业性审计机构、公司或是组织内部审计管理部门，有关审计工作人员应当对于公司或是组织内部的会计记录、财务数据报表以及合同文件等多类涉及到企业内部经济事务的工作资料作出检查与分析，对于其合法性以及合理性作出评估，协助各类公司或是组织完善开展防范工作并发现解决经济犯罪行为。

参考文献：

- [1] 田燕. 经济责任审计工作中的问题和对策[J]. 营销界, 2023(09): 170-172.
- [2] 张勇祖. 加强国企内部经济责任审计工作的做法[J]. 财务与会计, 2023(04): 80-81.
- [3] 戚红. 基层审计机关经济责任审计工作的优化路径探析[J]. 行政事业资产与财务, 2023(02): 102-104.
- [4] 李桂英. 经济责任审计结果运用存在的问题及对策[J]. 金融客, 2023(01): 53-55.
- [5] 王旭东, 李旭鹏. 高校经济责任审计工作高质量发展策略研究[J]. 中国乡镇企业会计, 2022(11): 171-173.

作者简介：

王楠(1985.9—)，男，汉，北京市人，本科学历，中级审计师，研究方向：审计、会计。