

加强经济责任同步审计, 提高整体审计质量

郝红梅

首钢集团有限公司审计部

[摘要] 审计的质量是审计工作方面的关键性问题, 审计师对企业公司进行审计有着重要的影响与作用。从审计师的素质水平和业务能力规范化角度来讲, 目前国内审计市场依旧存在着审计质量问题等, 国内的审计市场普遍存在滥用审计重要性的情况。通过分析目前审计市场存在的问题和审计重要性在被滥用的原因, 针对性地提出了相应改进措施, 以期能够对提高审计质量有一定的帮助。

[关键词] 审计重要性; 审计质量; 经济责任

一、目前审计市场存在的问题

1.1 网络审计安全性问题

随着网络的不断发展, 企业的审计工作也朝着网络化的方向进行, 网络审计电算化成为了主流的工作趋势。对于网络审计工作来说, 安全性的问题是制约发展的重要因素。首先在审计数据的真实性和可靠性方面, 值得人们给予高度的关注和探究。其次, 系统容易出现审计信息泄露的情况, 最终带来严重的经济方面损失, 甚至决定着一个企业的前途与发展方向。另外, 审计方面的信息容易出现被人篡改的情况, 而这种情况由两方面原因引起, 一方面是审计信息被人随意进行编辑和修改, 另一方面则是计算机中毒导致信息出现丢失。

在网络环境下开展审计工作, 是要考虑互联网时代的特征, 强化网络安全的管理工作。在实际操作的过程当中, 可以充分应用防火墙类和杀毒类软件, 优化其整体的授权方面的模式, 积极应用加密方面的手段, 从而提升网络整体的安全性。除此之外, 企业还应该建立一个有效的操作跟踪类系统, 对每一个环节都进行全方面的跟踪和记录, 便于后期对一些人为篡改数据的行为进行及时的调查与跟踪。

1.2 审计工作的职责授权待改进

审计工作的开展受到指责授权制度的影响, 工作人员在开展审计工作的过程当中, 需要获得授权才能够开展的工作。当前审计工作存在着工作职责授权不合理的现象, 相互之间的职责划分不够明确, 甚至有人趁着这种混乱的现象存在着徇私枉法的行为。

在审计工作开展的过程当中, 要注重建立一个严格的审计人员授权机制, 明确对哪一类人群进行授权, 对哪一部分工作职责进行授权。此外在后期要并且对审计工作的授权情况进行检查, 并且结合实际的工作需求, 建立相关的制度对授权工作的开展进行明确。企业需要定期对被授权的人员开展动态资质审核工作, 一旦发现不符合资质人员都存在, 这样及时收回授权操作方面的权利, 以此来避免出现制作方面的交叉或者空白区域, 促进审计工作效果的提升。

1.3 专业人才匮乏

审计工作的实施, 需要有专业的人才作为人力资源方面的支撑, 特别是审计工作向着电算化发展的背景之下, 专业技术人才的重要性不言而喻。目前企业缺乏专业技术人才是一个突出的问题, 因此在安全方面受到一定的影响。在系统遇到相关问题的时候, 由于没有专业人员进行及时的处理, 最终内部的审计工作受到了一定程度上的影响。特别是在进行系统日常维护和管理当中, 专业型人才的缺乏导致整个系统受到了严重的制约, 无法为审计工作的开展提供合理的支撑。在网络环境下开展审计工作, 要有一个更加专业性的队伍为工作的开展提供保障。即使是普通的审计工作, 也需要有专业性的人才在其中提供支撑。这样的要求背景之下, 企业需要加大人才的引进力度和吸引力, 在日常工作开展的过程当中, 需要完善人才培养体系, 通过系统化和科学化的培训, 打造专业化的人才团队, 助力于企业的审计工作开展。

二、加强经济责任同步审计的相关措施

2.1 对审计方案步骤做好掌控

在相关方案建设时要关注到三个重点: ①其内容要有针对性, 相关工作展开前要做好调查, 对目标企业的基本情况做好了解; ②具有可操作性, 根据目标企业的实际状况作出草案, 对审计目标工作中的要点以及具体实施的环节要明确; ③起草方案要有实质内容, 关注到以事实为根本, 所设定的方案要有可行性, 在领导认可之后关注到遵照执行, 如在业务展开中出现问题, 可按照实际情况对此前的预案进行调整, 但要通过领导层审核。

2.2 审计实施中不能出现偏差

在相关工作展开中实施环节既要关注到组织审计力量, 又要关注到目标不能出现偏差。贯彻执行全面审计, 将重点突出的工作预案, 业务展开中要善于发掘问题、善于证据收集, 展开工作前要有预案, 需应用到法律准则, 杜绝某些作假的关系的实际问题, 实际分析, 确保审计工作展开能够为我国经济发展作出贡献, 对于相关程序以及操作规范要严格把关, 有效规避工作风险。

2.3 审计报告环节做好掌控

审计报告非常重要, 它将相关工作的效果呈现了出来, 需做到在内容方面不出现偏差, 结构方面不出现偏差, 观点方面不出现偏差, 用词方面不出现偏差, 格式方面不出现偏差。核心要点在于三个层面, ①其内容要详细, 要将具体情况介绍清楚; ②在报告中要有核心要点, 要有实际问题; ③撰写相关报告语言要平实, 非专业工作人员也能读懂, 撰写中少用术语。审计工作对于企业的发展有着积极的作用和意义, 特别是在网络背景不断开放的背景之下, 随着会计电算化和审计电算化的发展, 审计工作得到了信息技术的支撑, 但是也显示了传统工作开展当中所存在的一些问题, 因此为了更好的提升我国企业发展的效果, 需要对审计工作存在的问题, 落实分析方面工作, 并且具有针对性提出有效的解决方案, 从而推动企业经济等方面的发展。

结语

在审计工作中滥用审计重要性的审计师和相关事务所, 应该加大对其的惩处力度, 使得审计师因为滥用审计重要性承担经济责任的成本超出其违法获得的收益, 从而对审计师的行为起到严格约束。其次, 对于那些出现重大错报、漏报等问题的企业, 也需要设定相应的经济方面与法律方面的处罚, 比如在审计快报中进行严肃披露或是上报警方立案调查, 以此杜绝滥用审计重要性情况的发生, 从根本上保证审计工作的质量。

参考文献:

- [1] 杨晋娜. 企业提高财务审计质量的研究[J]. 今日财富, 2018, 000(013):P.127-127.
- [2] 王艳霞. 技术方法创新在推动审计质量提升中的实现途径探究[J]. 现代经济信息, 2019(15).
- [3] 申晋霞. 论如何有效提升会计事务所审计质量[J]. 今日财富, 2019.