

浅议经济责任审计的问题及对策

李河君

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 北京 100032

摘要：国家十分重视经济责任审计工作，对于推动我国经济水平发展而言，建立完善的经济责任审计工作，实现对权利监督能力的有效提升，具有重要意义和影响。现阶段，我国的社会经济得到飞速发展，大量经济问题不断出现，进而对经济责任审计工作提出了更高的要求。为了适应实际工作需要，进一步提高经济责任审计的效率，先后出台的相关制度使实际工作更加有据可依，同时也反映了国家对经济责任审计的重视程度越来越高，但在实际工作过程中，还面临诸多困难，需要我们在实践探索中不断完善。利用经济责任审计工作，对相关领导人员在职期间的财务状况进行全面监督，确保财务管理工作的有效性和严谨性，从而保证我国社会经济健康、可持续发展。

关键词：经济责任审计；审计问题；应对策略

Briefly discuss the problems and countermeasures of economic responsibility audit

Hejun Li

Zhongqin Wanxin Certified Public Accountants (Special General Partnership), Beijing 100032

Abstract: The state attaches great importance to the work of economic responsibility auditing, which is of significant importance and influence in promoting the development of our country's economic level and achieving effective enhancement of the supervisory capacity over rights. At the current stage, China's socio-economic development has been rapidly advancing, and a large number of economic issues continue to arise, posing higher demands on the work of economic responsibility auditing. In order to meet the needs of practical work and further improve the efficiency of economic responsibility auditing, relevant systems and regulations have been successively introduced by the state, providing a more solid foundation for practical work and reflecting the increasing level of importance placed on economic responsibility auditing by the country. However, in the actual work process, there are still many difficulties that need to be continuously improved through practical exploration. By utilizing the work of economic responsibility auditing, comprehensive supervision of the financial status of relevant leaders during their tenure can be conducted, ensuring the effectiveness and rigor of financial management work, thus guaranteeing the healthy and sustainable development of China's socio-economy.

Keywords: economic responsibility audit; Audit issues; Coping strategy

经济责任审计工作是一种个性化的审计形式，需要审计部门在对相关企业财务状况进行审计的基础上，按照相关规定对领导人在职期间的履职进行评价，包含相关财务内容的合法性、真实有效性，以及效益性等，进而实现对财务工作内容的全面监督。但是，在现阶段的经济责任审计工作中，仍存在着诸多问题，急需审计人员对其进行全面分析，并探索出可行的优化策略和措施，从而提升经济责任审计工作质量。

一、经济责任审计的含义

在广义上来说，经济责任主要指的是相关人员所承担的未履行合同的财产责任。在法律规定中认为，经济责任主要指的是因为出现失职或者是一些相应的违法情况而导致事故发生以及造成较为严重损失的相关责任人的经济制裁。而在经济责任审计工作中，所涉及的经济责任就是当事人在任职期间所要承担或履行相关经济活动时所

承担的责任和义务。

经济责任审计单位受到相关委托或授权后，针对相应的企事业单位和行政机关等经济主体中，相关领导人在职期间所进行的财务活动的真实性和合法性进行审计，从而对其实际的经济责任履行情况和经济行为等，进行全面监督和评价。在经济责任审计工作推动下，可以对企事业单位领导人员的经济职能进行有效监督，提高监管水平，并约束相关人员的经济行为。

二、经济审计的作用分析

2.1 明确责任与界限

在企事业单位的正常运行过程中，出现相关领导人员的调动，以及机构的变更属于正常情况，这时就需要对公司的财务状况进行审计，并需要一定的审计覆盖期。在这一过程中，被审计单位要进行覆盖期的科学划分，通常情况下，被审计单位要对自身的资产情况、财务情况、经营

情况、员工的职业操守等方面进行深度、全面的审计和监督。与此同时,对相关人员的职能范围进行客观考评,制作相应审计评价报告。该报告不仅是对相关人员工作能力的科学评价,同时也是对其进行经济责任考核的重要理论依据^[1]。

2.2 提升经济责任

企事业单位的日常工作也离不开经济责任审计工作。利用审计结果,对单位未来的发展进行指导,同时还极大地提升了相关领导人员的经济责任意识,这对企事业单位的健康发展意义重大。通过经济责任审计工作,领导者的思维意识得到提升,可以进行自我约束和管理,从企事业单位未来的发展方向出发,严格遵守相关的经济制度。

2.3 完善监管激励制度

在企事业单位领导人员在职期间,积极开展经济责任审计工作,可以为单位领导干部储备人才选择提供依据。同时,将审计结果和人员薪资进行有机结合,可以提升相关人员的工作积极性。此外,将评价机制与单位实际情况相结合,建立绩效评价和社会责任评价相结合的评价模式,减少以财务分析为评价标准的漏洞。实现管理制度的公开、透明,提高管理水平和质量。

三、目前经济责任审计工作中存在的问题

3.1 经济责任界定相对比较模糊

在现阶段企事业单位的正常运行中,所有权和经营权处于分离状态。这就导致单位的管理者对各种生产资料拥有绝对的管理权,当然在此过程中管理者也要承担相应的经济责任。在单位的实际运行过程中,由于各种企事业单位的类型十分丰富,导致相关管理人员的职责范围也存在一定的差异性^[2]。特别是在相关管理制度十分完善的大型企业中,企业的内外业务处于分离状态,这就导致相关人员承担的责任和义务出现差异。

在一些企事业单位的运行过程中,部分管理者主要负责对相关资料的完整性进行审核,但对相关业务出现的原因并不知晓,导致工作质量得不到提升。当相关业务自身出现问题时,单凭对资料完整性进行审核,很难对业务的真实性和科学性进行评价。而有的管理者主要负责开拓市场业务,提高单位的营业额,他们不具备较强的资源管理能力,造成相关资源的严重浪费。同时,审计人员做出的审计评价具有较强的主观性,严重影响着经济责任审计工作的客观性。加上经济责任审计工作涉及的内容十分广泛,对各级管理者责任的认定难以清晰确定。

3.2 对经济责任审计没有正确认识

开展经济责任审计工作,主要是对企事业单位的管理层在职期间履行的经济责任进行科学评价^[3]。但是在实际的审计工作中,仍有部分审计人员对审计工作没有正确认识。首先,审计人员开展的审计工作,仅对单位管理人员在职期间的财务收支情况进行审计,考查相关经济活动的真实性和合法性,从而评价其是否有效履行了相关经济责任。但是,在审计时并未给予经济责任审计工作应有的重视,造成经济责任审计时发生忽视审计过程的问题,进一步提升了审计风险。其次,在企事业单位开展经济责任审计工作,主要是对管理人员工作行为进行监督,同时更是对管理人员的管理能力和职业道德进行客观评价。在对相关人员进行考核时,将经济责任审计结果作为主要依据,会造成经济责任审计工作范围的不断扩大,这不仅提高了审计成本,也导致审计结果缺乏严谨性的问题。

3.3 缺乏完善的责任审计评价体系

在企事业单位开展经济责任审计工作时,提高审计工作的客观性和真实性,才能保证经济审计工作的最终结果具有合理性。在经济责任审计实践中,企事业单位的经济责任审计工作受到各种不良因素影响,导致其具有很大的复杂性。同时,因为缺乏完善的责任审计评价体系做引导,促使经济责任审计结果具有浓厚的主观意识,缺少客观性^[4]。由此可以看出,一旦单位的经济责任审计工作缺乏完善的评价标准,将难以实现对相关管理人员经济责任的清晰认定,这对经济责任审计评价结果的客观性和准确性有着严重影响。

而在对现有的经济责任审计评价体系进行分析时发现,经济责任审计工作尚未形成统一的评价体系,没有明确的评价标准,在对相关人员进行经济责任认定和审计评价工作中,也没有科学的量化和综合标准。这就造成经济责任评价结果不够清晰,为经济责任审计工作的健康发展造成了阻碍。

3.4 经济责任审计人员的素质较低

在经济责任审计工作中,审计人员整体素质较低,无法满足我国社会经济发展对其的实际需求。首先,大部分的审计人员主要是从财务部分转化过来。他们所擅长的工作内容仍是在财务管理、会计账目和报表上,其专业能力并不高,无法有效满足审计工作对相关人才的实际需求,这就直接导致经济责任审计工作的整体质量和水平受到影响。其次,在审计人才队伍中,真正的高素质审计专业人才仅占有较小比例^[5]。在大部分企事业单位的经济责任

审计工作中,主要的审计人员来自外部审计单位,而单位自身储备的审计人才十分短缺。在内部审计人才的储备队伍中,拥有较高学历的高质量人才极少,大部分是专科或本科学历,甚至有极少企事业单位还存在专科以下审计人员的存在。再次,审计人才的能力和素养还应进行不断提升和发展。目前,我国经济政策和法规不断变化和更新,一味沿用传统的审计模式已经无法满足社会经济发展的要求。因此,审计人员要进行自身审计能力和素养的不断提升,及时掌握国家最新的经济政策和法规,并对审计工作进行科学规划和有效调整,实现审计工作的不断发展。最后,培训内容与现实情况相脱离。虽然审计部会定期组织审计人员进行知识培训和学习,但是培训机构中的审计内容相对滞后,导致审计人员无法实现自身能力的提升和发展,严重阻碍着经济责任审计工作的全面发展和提升。

3.5 先离任后审计导致审计不到位

在经济责任审计工作中,将审计工作按照时间顺序划分为任前审计、任中审计和离任审计。首先,任前审计。该阶段的审计工作,主要是在相关管理人员任职前,对其的工作能力和思想观念进行综合审核。其次,任中审计。该阶段的审计工作中主要是在管理人员到任,且工作一段时间后,对其开展的经济活动进行审计。在这一阶段的审计工作中,对被审计人的责任履行情况、行为规范情况等审计,其主要集中在每一季度、年中和年终进行开展。最后,离任审计。这一阶段的审计工作主要是在相关人员离开或者调动后对其工作职能范围的工作内容进行全面审计^[6]。但是,该阶段开展的审计工作都是在相关事件发生或结束后开展的,并不能彻底解决相关经济问题。同时,随着时间的不断推移,相关人员在任职期间出现的问题不断积累,最终演变为重大问题,难以解决。除此之外,由于离任审计工作需要一定的审计时间,往往相关人员已经离开审计结果还未得出。这就造成经济责任审计工作和管理层的人员变动出现分离,审计工作的实际意义无法实现。

四、完善经济责任审计工作的有效策略

4.1 界定经济责任审计范围,夯实审计基础

要想提升经济责任审计工作对企事业单位的积极影响,就必须从根源上提高相关人员对其的认识和理解,实现对经济责任范围的科学划分,能够准确区分出经济责任和非经济责任行为^[7]。单位的管理人员要对经济责任的认定全面理解,严格遵守相关工作制度和原则,进而实现自身工作职能和单位未来发展相结合。审计人员在开展经

济责任审计工作时,应从被审计单位自身的实际状况出发,协调人力资源管理部门、各级管理人员之间的工作关系,实现各方面工作的有效沟通,清晰、准确地界定相关人员所承担的经济责任。与此同时,审计人员要对经济直接责任和间接责任有准确认识,在对不同情况进行审计时,分析其经济影响,从而做出合理、客观的审计处理方案。此外,审计人员在开展经济责任审计工作时,要注意区分遗留问题,防止责任推卸问题的出现^[8]。

4.2 建立完善的审计团队,提升审计工作

随着时代的发展和进步,传统的审计工作具有明显的滞后性,无法满足现阶段社会经济发展变化对其的实际需要。经济责任审计工作涉及的工作内容变得更加广泛、丰富,审计工作也更加复杂了,这时就对从事审计工作的相关人才提出了更新、更高的要求标准。而审计队伍的整体质量和能力,对提升经济责任审计工作有着积极的促进作用,甚至是决定着审计工作的整体水平。只有建立完善的审计团队,提升审计人员的专业能力和综合素养,才能保证经济责任审计工作实现应有价值,降低审计风险。

首先,加强审计人员的职业道德。审计部门和单位要积极组织审计人员进行政治学习,提高其的政治觉悟水平,在日常审计工作中可以严格遵守相关的法律法规,利用较高的职业道德水平,严谨地开展审计工作。第三,提高审计人员的专业能力。在提升经济责任审计水平时,必须依靠审计人员过硬的审计能力,确保审计人员具有相关的专业知识素养。第四,提升审计人员的沟通协调能力。对于审计人员来讲,一定要有良好的沟通能力,对提高审计质量有着事半功倍的作用。审计人员在经济责任审计过程中,利用与各部门之间的有效沟通,可以对相关经济业务有更加全面的理解和把握。最后,一定要对审计人员的培训与考核机制进行有效结合,确保审计培训工作的整体质量和效果。在审计人员参加培训后,要对其进行严格考核,对于考核不达标的人员要学习,直至考核合格。通过这些手段,可以提升经济责任审计工作整体团队的审计能力和水平。

4.3 提高经济责任审计重要性的宣传力度

企事业单位要充分利用各种会议形式,对经济责任审计工作的重要意义进行宣传,同时,将实际审计工作中存在的问题和难点,以及取得的审计成果都能进行汇报,确保各级管理人员对审计工作的实际情况全部知晓。利用多样化的宣传活动,可以让更多人对经济责任审计工作的重要性有审计深入的理解和认识,从而使其愿意积极主动地

配合审计人员的审计工作。此外,相关人员在意识到审计工作的重要性和难点问题后,会对单位未来的发展提出具有建设意义的建议,推动单位更好地向前发展。

4.4 完善经济责任审计的评价机制

在经济责任审计工作中,要进一步完善评价机制。由于经济责任审计工作主要针对是各企事业单位的管理层,其审计目标是各级管理人员,提升经济责任审计评价机制就是对单位管理人员进行经济责任监督和评估,这对企事业单位的健康发展十分重要。在实际的审计工作中,审计人员要对企事业单位的实际经营范围和业务范围进行分析,并结合管理人员在职期间的实际情况,对其经济责任的履行情况给予合理、客观的评价。在企事业单位的实际运行过程中,审计人员要对其不同的发展阶段进行全面分析,针对不同阶段特点,制定相应评价指标。同时,结合管理人员在不同阶段的实际情况给予其科学评价,进而形成一套科学、严谨的审计评价机制。

4.5 优化经济责任审计工作的最佳时机

在企事业单位的定时审计外,单位还要从自身的实际情况出发,挑选符合自身发展需要的审计方式,进而实现单位内部的经济责任审计监督和评价。在以往离职审计工作中,审计程序具有一定的滞后性,阻碍着经济责任审计工作的顺利进行。审计人员要积极与人力资源管理部门进行沟通,掌握最新的人员调动计划,确保审计人员对相关人员的调动情况全面掌握,避免其处于被动状态。针对经济责任审计中存在的问题,要与相关部门进行积极沟通,确保审计报告具有较强的科学性和合理性。同时,将制定的审计报告作为管理人员晋升的重要依据。在进行先离职

后审计工作时,由于历时较长,审计人员可以对被审计人员进行经济责任评价,并对停职人员再聘用给予客观意见。这种审计形式,提升了任前审计质量,并充分发挥审计工作的预防、监督等作用。

五、结束语

总之,国家十分重视经济责任审计工作,多次印发法规制度以强调具体经济责任审计实践规范和要求,审计重点由廉政审查逐步转变为履职尽责审查。随着我国经济社会的不断发展,经济责任审计工作越来越重要,对企事业单位的健康发展有着重要意义。管理人员要对审计工作的重要性有全面认识,并分析产生问题的原因,从而从不同方面对经济责任审计工作进行优化创新,保证我国经济水平发展和经济责任审计的完善监督工作。

参考文献:

- [1]王丽丽. 浅谈国有企业经济责任审计存在的问题及对策[J]. 市场周刊: 商务营销, 2019, 000(036):P.1-1.
- [2]杜娜. 浅谈企业经济责任审计的问题及对策[J]. 现代商业, 2022(25):3.
- [3]李旭. 浅谈企业经济责任审计中的常见问题及应对策略[J]. 理财:经论版, 2021(9):2.
- [4]吴章育. 浅谈商业银行经济责任审计存在的问题及解决对策[J]. 时代经贸, 2020(11):2.
- [5]孙亚林. 行政事业单位经济责任审计的问题及对策[J]. 财富生活, 2021, 000(014):P.133-134.
- [6]范小玲. 行政事业单位经济责任审计的问题及对策[J]. 中国集体经济, 2019(30):2.