

探讨企业经济责任审计

封 岩

(吉林省通化市财政局 吉林 通化 134001)

【摘要】 经济责任审计是一项具有中国特色的经济监督制度,随着国家经济社会不断发展,其重要性日益突显。正确评判企业负责人任期经济责任履行情况,有助于推动国有企业加快建立和完善现代企业制度,促进企业加强经营管理,完善内部控制机制,保障国有资产保值增值。本文结合经济责任审计工作实践中遇到的问题,分析提出解决国有企业经济责任审计难点问题的对策。

【关键词】 国有企业;经济责任审计;问题;对策

引言

企业经济责任审计是对企业领导干部任职期间企业资产、负债、损益的真实性、合法性和效益性,以及对有关经济活动应当负有的责任进行的审计。对企业领导干部实行经济责任审计,是新时期加强干部监督管理的重要环节,是从源头上预防和治理腐败,促进领导干部廉洁勤政的重要措施。

一、企业经济责任审计中存在的问题

1、审计重点确定受限于干部联系机制不健全

组织人事部门一般为经济责任审计的委托方,在审计前期调查中,审计人员如果能够获得组织人事部门对干部管理的详细信息,进而确定审计重点,将使经济责任审计项目开展的效率和效果大大提高,同时也有效避免了审计风险。但目前的企业经济责任审计中,组织人事部门或纪检监察等委托部门与审计部门大多数情况下主要靠一纸文书表明委托关系,而委托书内容不够具体、详尽和明确,对于需要委托审计部门审什么、评价什么和需要重点关注的事项等具体问题及要求没有说明,而是交由审计部门去判断、确定和解决,审计信息的获得和审计重点确定受限,风险则转嫁到审计部门。因此在经济责任审计前调查和准备阶段,审计人员所获得的被审计人员信息非常有限,造成审计准备阶段财务账外信息获得不充分,出现审计重点把握不准或后序审计工作走弯路情况,影响审计工作质量和效率。

2、审计内容不全面

审计内容侧重于任职期间经济指标完成情况,如产品产销量、生产成本、销售收入、利润总额、资金占用等指标的完成情况,资产负债真实情况,兼顾检查经营管理制度建立和执行情况,检查财经纪律执行情况。而对企业的经营思想、经营方针、经营目标、经营战略等重要事项,在审计中涉及较少。

3、只重视生产经营结果的审计,不重视生产经营过程的审计

在审计过程中还缺乏用辩证的观点看问题,把经营结果孤立化、简单化,如审计销售量指标完成情况,一般只审计实际销售量比计划增加多少或减少多少,没有去审计销售量增加或减少是怎么来的,是加强广告宣传、提高产品质量和功能,还是降低价格,更没有去分析这样的销售规模在市场中其份额是多了还是少了,这就是“知其然而不知其所以然”在审计上的体现,这样就很难客观评价企业领导人员的经营水平。

二、加强企业经济责任审计的对策

1、建立沟通联系渠道,规范授权委托制度

首先,审计部门应与组织人事部门建立起良好的沟通渠道,改变目前单纯的委托和被委托的关系。审计部门也及时通报日常审计发现的重要问题,供人事部门对领导干部进行准确考核、科学任用和规范管理监督。

其次,建立规范的授权委托制度,明确委托计划的制定,委托书的送达、需要审计核实的委托事项及上级领导、相关部门的要求等主要事项,并规定委托计划与审计部沟通的及时性,做到委托计划制定安排合理,委托事项内容详尽具体,委托及受托责任明确,便于审计实际操作,使审计的时间、人员、业务的搭配更趋于合理,从委托源头上将审计风险控制到最低限度。

2、加强审计后续教育,提高个人综合素质

审计过程中,由于审计人员自身对审计的定位问题还存在模糊认识,审计部门应该组织审计人员进行培训,使审计人员对审计结果有着正确的认识,从而提高审计工作的效率,更好的发挥审计监督的作用。审计评价中要充分听取被审计对象的陈述和申辩,综合考虑各方面因素的影响,作出客观的评价,切忌主观臆断而作出不切实际的审计评价。如某某同志一贯清正廉明或某某同志没有经济问题等武断的结论。而要坚持慎重、稳妥的原则,在把握事实的基础上,作出准确的判断,作出符合实际的结论,对一时搞不清的问题,应当发表保留意见,以保证审计评价的正确性和稳妥性。

3、完善经济责任审计体系

从当前情况来看,经济责任审计工作应保持与我国经济的发展形势相适应,需要建立一套与经济责任审计相符的标准体系,并且在工作中需要从实际出发与相关单位及部门共同协商并解决问题。经济责任审计工作的发动者是相关管理部门。因此,在经济责任审计工作开展过程中,需要加强相关部门的管理工作,从而促进经济责任审计工作制度的创新。

4、尽量争取单位和部门的支持

经济责任审计工作开展过程中需要提前做好准备工作,并使工作责任得到落实,尽量获取部门和单位的理解。在具体实施经济责任审计工作过程中,需要在获取相关部门支持的基础上,主动向相关部门汇报情况。如有必要,应向当地相关部门需求帮助,从而使经济责任审计中遇到的问题能够得到及时解决,促进我国经济责任审计工作的顺利开展。

5、做到审计重点突出

在全面财务收支审计的基础上,针对不同企业的特点提炼和提出审计重点,对企业可能存在问题的重点部位进行重点审计,查深查透,一查到底,从而发现和揭露企业存在的各种问题和隐患。如对资产审计的重点应放在企业不良资产的审计和评价上,通过分析资产的可回收性、投资回报率等判断企业是否存在不良资产;再如对企业新投资的项目,重点分析投资回报率和未来市场的发展状况及投资收益,以此判断是否存在投资失误等问题。

三、结束语

经济责任审计是现阶段社会上采用较多的特点鲜明的经济监督制度,对其进行合理应用对正确评价管理者和加强对管理者的监督,并且杜绝管理者贪污腐败,滥用职权等行为方面有着重要意义。经济责任审计工作的顺利开展,需要不断地对经济责任审计中存在的问题进行分析,从多方面对经济责任审计进行完善。

参考文献

- [1] 马月娥. 经济责任审计评价研究 [J]. 会计之友, 2011 (09).
- [2] 陈波. 经济责任审计的若干基本理论问题 [J]. 审计研究, 2010 (08).
- [3] 韩锐. 经济责任审计若干法律问题之我见 [J]. 审计研究, 2010 (02).
- [4] 罗佩英. 经济责任审计中的风险与防范 [J]. 会计论丛, 2002, (4).