

国有企业管理者经济责任审计的重点和策略

曹红

(中国石油青海西宁销售分公司 青海 西宁 810008)

[摘要] 国有企业管理者的责任履行情况会对企业经济管理目标的实现造成直接的影响,对有序开展经济工作有重要意义。为加强国有企业管理者的监督工作,必须积极主动响应经济责任审计工作的实施,约束管理者在任职期间的经济管理行为,确保国有资产的增值目标得以实现。对于审计机关如何提高审计效果,对管理者任职期间经济责任的认定与评价,是审计机关面对的重要难题。

[关键词] 国有企业;经济责任审计;重点;策略

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.05.956

引言

经济责任审计是对国有企业管理者任职期间进行的经济管理行为、运行成果、财务状况的效益性、合法性、真实性进行监督检查与评价,明确管理者任职期间所负的相关责任。通过经济责任审计工作的开展能够发现企业在经营管理中存在的问题,并提出建议与改进方案,通过对企业制度的完善,防止相关问题再次发生,推动国有企业健康稳定的发展。

一、经济责任审计的重要意义

国有企业管理者经济责任审计,是需要由监督机关以及国家干部管理对审计机关进行委托,帮助相关部门对国有企业管理者在任职期间进行的法律法规执行情况、经济活动进行相应的审查、监督以及评价。对国有企业的发展而言,经济责任审计具有以下几个重要意义。

(一) 防范国有企业管理者贪污腐败

管理者作为国有企业发展的重要人物,拥有企业经济工作安排的权力。对此,部分国有企业管理者对经济利益诱惑的抵挡能力较差,在利益的诱惑下出现贪污受贿、挪用资金、弄虚作假账目、私吞公款等违法行为,对国有企业的安全产生较为严重的威胁,使国有企业的利益受到损害。通过对经济责任审计工作的开展,可以对国有企业管理者在任职期间进行的经济活动等行为进行监督审计,约束管理者违法行为,要求管理者对自身的职责认真履行,对国有企业反腐建设工作积极响应,防止违法行为发生。

(二) 促进国有资产监督体制的完善

在目前阶段,国有企业逐步制定出科学管理、产权明晰的企业相关制度,为提高国有企业在经济市场中的竞争力,必须提高对国有资产的监督力度,使国有资产效益得到提升,达成国有资产增值的目的。国有企业开展经济责任审计工作,能够如实地将国有企业的经济运行状况直观的反映出来,使国有企业找到自身经营管理的缺陷,并制定完善策略,加强国有资产的使用以及管理工作,推动国有企业内部管理能力不断提高。

二、国有企业经济责任审计重点

(一) 应收款项审计

企业资产管理中应收款项是重要审计内容,主要对其他应收款以及应收款进行审计。应收款的特性有回收成本高、流动性弱、风险高等,影响着企业的现金流动。对此,经济责任审计人员应该对应收款项的账龄着重分析,对三年及以上未回收款项需要明确的查明原因,审计人员需要根据企业内部近期应收款对账以及回函进行仔细分析其中差异情况,明确账目中可能存在损失的情况,确定管理者任职期间所形成的账目差异以及坏账等相关责任;对于其他应收款的审计情况较为复杂,审计人员需要对长期欠款以及大额账户展开重点审计工作,对企业高层管理者是否存在借款或者关联方挂账的行为进行检查,审计人员需要对企业长期挂账无法清还欠款的相关款项进行明确原因以及时间的记录。

(二) 存货审计

国有企业存货有较强的流动性,包含销售收款、采购付款、仓储配送等环节。第一审计人员需要通过使用分析复核法对企业存货的范围以及重点进行确认,采用比率法、比较法对存货进行更深层次的分析;第二审计人员也需要对存货的抽盘

着重审查。对抽盘的重点审查目标需要放在流动性较快、价值较高以及数量较多的货物上,检查企业账目与货物数量是否一致,审计人员需要对不寻常或者比较重大货物的审查提高警惕性;第三审计人员在对存货审查过程中也需要对存货的质量进行审查。对存货的不适用、过时、损坏等情况进行检查,着重注意企业是否对相关存货的减值工作提前做好准备。对企业存货质量问题的审查需要通过到企业实地盘查,并对企业存货账目以及常年不动账户进行审查。第四审计人员需要对企业代管代销的存货进行审查。如果审计人员无法实地进行审查,可以通过函证、系统数据、备查簿等方式进行审查工作的开展。第五对企业存货计价进行审查,对计价的准确性、合理性以及存货前期后期的货价是否一致进行检查,防止企业通过人为方式对存货成本、利润、期货进行调节。

三、国有企业管理者经济责任审计策略

经济责任审计机关在接收到审计项目委托后,需要对国有企业的进行详细调查分析,明确企业管理人员的具体情况、审查范围以及审查重点,根据对国有企业多掌握的信息制定审查方案。在企业审查过程中,审计人员需要对企业财务收支、内部控制、经济指标、政策法规执行等情况进行分析,建立完整的审查体系,确定审查工作方法和人员队伍。

审计人员在对企业审查过程中,需要对国有企业详细资料进行收集,优化审计方案。审计人员能够对审查重点运用实质性的审计测试,对国有企业经济指标变化情况进行分析,明确企业管理者经济责任。审计人员需要对企业执行“双向承诺”相关制度,对审计人员的审查工作行为进行约束。

审计机关在对企业经济责任审计工作完成之后,需要征得国有企业管理者的意见,在得到同意的答复后出具审计报告。审计机关需要对审计报告中工作底稿是否合理、证据是否充足、言辞是否准确严谨进行检查,审计机关需要召开研讨会,对国有企业经济责任审计报告进行研讨,保证审计报告的准确性。

结论

目前,在新时代的要求下国家对审计机关开展的国有企业经济责任审计工作提出了新的要求,但是在国有企业经济责任审计工作的开展过程中还存在较多的问题,无法将国家相关政策落实到审计工作的开展中。审计机关在开展审计工作中需要不断完善审计标准,优化审计程序,加大审计成果的运用,充分发挥约束国有企业管理者经济行为的作用,促使企业管理者更好履行自身本职工作,推动国有企业健康稳定发展。

参考文献

[1] 杨巍巍. 国有企业领导人员经济责任审计的重点难点及应对措施[J]. 时代金融, 2016(5).

[2] 郝煜华. 国有企业领导离任经济责任审计的重点与难点[J]. 审计与理财, 2016, No. 344(03): 34-35.

[3] 赵剑峰. 浅谈国有企业领导人经济责任审计特点与重点[J]. 理财: 学术版, 2017, 000(011): P. 52-54.

作者简介:

曹红,女,1982.01,汉族,江苏洪泽,本科,中级经济师,市场营销,中国石油青海西宁销售分公司。