

中的关键技术问题与业务瓶颈。为了吸引并留住这些高端人才，企业可以在薪酬、职业发展与工作环境等方面提供具有竞争力的条件，确保其在企业的长期发展中发挥核心作用。此外，企业应通过多渠道招聘，拓宽人才来源，例如通过行业会议、专业论坛以及互联网平台等方式，精准锁定符合需求的高端人才，并确保其能够迅速融入企业文化及业务需求中^[6]。

3.3 企业文化转型，增强信息化建设意识

为了促进中小企业的会计信息化进程，领导者必须主动以身作则，在日常运营中树立信息化建设的榜样，明确信息化在优化财务流程、提升效率、加强数据透明度等方面的关键作用。企业文化转型的起点是管理者意识的转变，只有当管理层真正认识到信息化不仅是提升会计工作效率的工具，更是企业提升市场应变能力、增强竞争力的战略选择时，信息化建设才能在企业内生生长出自上而下的动力。企业应通过组织定期的信息化战略讲座、信息化经验分享会等活动，增强全员对信息化的认同感，使信息化意识深入每一个层级，逐步在企业文化中生根发芽^[7]。同时，企业文化转型的过程需要通过具体措施来实现对信息化建设的深入支持，这包括将信息化建设融入企业长期战略规划，并在预算分配、资源调配等方面优先保障信息化项目的推进。比如，通过定期的数字化工具培训，可以让员工熟练操作会计信息化系统，并认识到这些工具如何帮助他们更高效地完成日常工作。企业还可以设立信息化创新奖、绩效考核机制等，激励员工在信息化项目中发挥积极作用，这些做法能提升员工的积极性，还能逐步改变员工对信息化建设的抵触情绪，使其成为推动企业创新和发展的关键力量。这种文化转型可以让企业形成全员参与、上下协同的良好氛围，确保信息化建设能够得到顺利推进并取得长远的成果^[8]。

3.4 优化数据安全，保障信息安全

从技术层面来看，企业应当投资先进的加密技术，确保财务数据在存储和传输过程中的安全性，尤其是对于云计算和大数据技术的使用，数据加密能防止外部攻击者的侵入，还能有效规避因内部人员操作不当造成的信息泄露。此外，企业应建立严格的权限控制机制，根据岗位职责和信息使用需求，精确划分数据的访问权限，并定期审查和更新权限设置。对于敏感数据和财务报表等关键性信息，应设置更高的访问门槛，确保只有授权人员才能进行查看和操作。

在数据安全管理的策略实施过程中，企业应定期对员工进行安全培训，强化数据保护的法律责任和道德责任，尤

其是财务人员和信息技术人员，确保他们对安全规范有深刻的理解并能日常工作中严格执行。与此同时，企业必须建立详细的数据备份和灾难恢复计划，以应对突发事件的发生，例如，定期进行系统备份，并确保备份数据的存储地点与主系统相隔离，以防止自然灾害或网络攻击时数据丢失。在此基础上，企业还应设立专门的数据安全团队，负责监控和评估信息化系统的安全状况，一旦发生数据泄漏或系统崩溃等安全事故，能够迅速启动应急响应程序，最小化安全事件带来的损失。综合来看，通过技术手段与管理机制的双管齐下，中小企业能在提高会计信息化系统效率的同时保障数据的完整性与安全性，为企业的长期稳定发展奠定坚实的基础。

4 结语

综上所述，中小企业在推进会计信息化的过程中，虽然面临着多重困境，但只要采取科学有效的策略，便能够突破这些瓶颈，实现信息化的成功转型。通过加大技术投入、优化基础设施建设、加强人才培养与引进，企业不仅能够提升信息化水平，还能在管理上形成新的突破。而且，推动企业文化的转型，增强全员信息化意识，也将为企业信息化的深入发展奠定坚实的基础，有助于中小企业克服当前的困难，提升会计信息化水平，实现财务管理的现代化与智能化。

参考文献

- [1] 刘巍.“互联网+”背景下中小企业会计信息化管理模式的探索[J].商业观察,2024,10(19):89-93.
- [2] 张新建.信息化背景下中小企业会计电算化发展探究[J].经营管理者,2024,(05):94-95.
- [3] 李娟.云计算环境下我国中小制造企业会计信息化实施策略探究[J].投资与创业,2024,35(08):40-42.
- [4] 庞海铨.“大智移云”视角下中小企业会计信息化的策略创新[J].网络安全和信息化,2024,(04):22-24.
- [5] 潘胜男.中小企业会计信息化建设存在的问题及对策研究[J].大陆桥视野,2024,(01):108-110.
- [6] 贾康,张晶晶.以协同创新促进中小企业特色产业集群高质量发展:内在机理,现实困境与突破路径[J].改革与战略,2024,40(1):119-130.
- [7] 周红,杨凯云,卢鑫.重庆市高新区中小企业云会计信息化研究——以G公司为例[J].金融文坛,2023(2):93-95.
- [8] 唐世娟.基于“大数据”技术影响下的中小企业会计信息化改革研究[J].商场现代化,2023(4):153-155.

Thinking on some problems of corporate economic responsibility audit

Hairui Yan

Beijing Zhongming National Certified Public Accountants, Beijing, 100010, China

Abstract

With the development of market economy, corporate economic responsibility audit, as an important supervision and management system, has attracted much attention. However, there are some problems in the actual operation, including the lack of audit timeliness, insufficient pre-trial investigation, loss of audit procedures, poor audit communication and coordination, and lack of application of audit results. To solve these problems, put forward a series of perfect countermeasures, such as reasonable planning audit project, strengthen the management of pre-trial investigation, strictly implement audit procedures, improve the communication feedback mechanism and improve the audit problem rectification mechanism, etc., to promote the optimization and development of enterprise economic responsibility audit work, provide reference and Suggestions for related policy making.

Keywords

enterprise; economic responsibility audit; problem; countermeasures

企业经济责任审计若干问题的思考

闫海瑞

北京中名国成会计师事务所, 中国·北京 100010

摘要

随着市场经济的发展, 企业经济责任审计作为重要的监督管理制度备受关注。然而, 实际操作中存在一些问题, 包括审计时效性不足、审前调查不充分、审计程序执行失位、审计沟通协调不畅以及审计结果应用缺失等。为解决这些问题, 提出了一系列完善对策, 如合理规划审计项目、加强审前调查管理、严格执行审计程序、健全沟通反馈机制以及完善审计问题整改机制等, 旨在推动企业经济责任审计工作的优化和发展, 为相关政策制定提供参考和建议。

关键词

企业; 经济责任审计; 问题; 对策

1 引言

随着市场经济的发展和全球化的推进, 企业经济责任审计越来越受到社会各界的关注。企业经济责任审计作为一项重要的监督管理制度, 对于促进企业规范化管理、维护市场经济秩序以及推动国家治理现代化具有重要的作用。然而, 在实际操作中, 企业经济责任审计存在一些问题, 制约了审计作用的发挥, 影响了审计质量和效果。因此, 本文旨在探讨企业经济责任审计若干问题, 并提出相应的完善对策, 希望能够为相关政策制定提供一些参考和建议, 推动企业经济责任审计制度的优化和发展。

2 企业经济责任审计概述

2.1 内涵

企业经济责任审计是一种系统性的审计活动, 旨在对

企业领导层在经济方面的履职情况进行监督、鉴证和评价, 重点关注企业领导人员在任期内对财务收支的真实性、合法性和效益的管理以及其在企业经济活动中应负的主管责任和直接责任^[1]。审计内容涵盖了贯彻执行经济政策及决策、重大经济事项的决策与执行、财政财务管理和风险防范、生态文明建设项目和资金使用情况以及党风廉政建设责任的履行情况。

2.2 作用

第一, 有助于促进领导干部履职尽责。在审计过程中, 通过对领导人员在任期内的经济行为进行全面、客观、公正的评价, 可以有效地监督和约束领导干部的行为, 防止腐败现象的发生。同时, 经济责任审计还可以促使领导干部更加重视企业的经济效益, 提高其履职尽责的意识和能力。第二, 有助于提升企业规范化管理水平。审计过程中会对企业的财务管理、内部控制、风险管理等多方面进行全面检查和评价, 发现管理漏洞并提出改进意见, 不仅可以促使企业建立健全的内部控制体系, 还可以提高企业的规范化管理水平, 增强

【作者简介】 闫海瑞 (1989-), 男, 中国山西人, 硕士, 中级会计师, 从事审计、会计研究。

企业的风险防范能力^[2]。第三,有助于企业资产保值增值。通过对领导人员在任期内的经济行为进行审计评价,可以有效地保障企业资产的合法、合规和效益性。同时,经济责任审计还可以促使领导干部更加注重企业的长远发展,提高企业的核心竞争力,实现企业资产的保值增值。

3 企业经济责任审计存在的问题

3.1 审计时效性不足

企业经济责任审计工作往往在领导人员任期结束后才进行,导致审计结果不能及时反映领导人员在任期内的经济责任履行情况,从而使得不足之处一直存在,甚至导致错误累积越来越多而不知。究其原因在于,一方面,审计资源和力量有限,往往难以满足对大量领导干部进行及时审计的需求^[3]。另一方面,部分企业和审计机构对审计时效性的重视程度不够,没有建立起有效的审计计划和安排机制。这种情况下,审计结果往往滞后于领导干部的实际任职时间,使得经济责任审计的监督作用大打折扣。同时,滞后的审计结果也可能导致一些不合理的经济行为和管理漏洞没有被及时发现和纠正,给企业带来潜在的风险和损失。

3.2 审前调查不充分

审前调查不充分具体表现为审计人员在审计开始前没有进行充分、全面的调查和了解,对被审计单位的基本情况、业务流程、内部控制等方面缺乏深入的了解。造成这一问题的原因主要有两个方面:其一,审计人员对审前调查的重要性认识不足,认为只要有基本的审计方案就可以开展审计工作。其二,部分被审计单位对审计工作不够配合,为了掩饰自己的错误而不愿意提供必要的资料和信息,导致审计人员无法全面了解被审计单位的情况。

3.3 审计程序执行失位

部分审计人员对审计程序的重要性认识不足,认为只要能够发现问题就可以了,不注重程序的规范性和完整性。因此,在审计过程中没有严格按照规定的审计程序执行,导致审计证据不充分、不完整,影响了审计结果的准确性和可靠性,使得审计人员难以对被审计单位的经济责任进行准确评价,难以发现被审计单位存在的潜在问题和风险,给企业和股东带来潜在的损失。

3.4 审计沟通协调不畅

由于部分审计人员缺乏有效的沟通技巧和能力,无法清晰、准确地表达审计意图和结果,或者与相关方产生有效的互动和协作。再加上被审计单位和其他利益相关方对审计工作的认知和理解程度不同,可能会存在一些误解和分歧,导致沟通协调的难度增加。审计沟通协调不畅会导致信息不对称、意见不一致,使得审计工作难以得到相关方的认可和支持,也使得审计人员难以获得更多的信息和证据,影响审计工作的效果和效率。

3.5 审计结果应用缺失

审计结果没有得到充分应用,没有被有效地转化为对

领导干部的监督、管理和问责依据,导致审计工作失去其意义和价值,也造成企业和政府无法及时发现和纠正存在的问题,给企业和国家的长远发展带来潜在的风险和损失。原因主要有两个方面:一方面,部分企业和政府对审计结果的重要性认识不足,没有充分认识到审计结果对于企业管理和政府决策的重要性。另一方面,由于审计结果的应用涉及多个部门和利益相关方,而目前缺乏有效的协调机制和问责制度,导致审计结果的应用难以得到全面推广和落实。

4 企业经济责任审计的完善对策

4.1 合理规划审计项目,有序推进审计监督全面覆盖

为了有效应对企业经济责任审计时效性不足的问题,需要合理规划审计项目,不仅可以有效地提高企业经济责任审计的时效性,而且也能实现全面覆盖的目标,提高企业的风险防范能力,为企业的长远发展提供有力保障。

其一,制定分类审计计划。根据企业领导人员的职务、职责和业务特点,将审计对象分为不同类别,如董事长、财务总监等。针对不同类别的审计对象,制定相应的审计计划,确保审计项目有序进行。其二,加强任中审计。在领导人员任职期间,定期进行任中审计,以便及时发现和纠正经济行为中的问题^[4]。其三,规范离任审计程序。在领导人员离任时,必须进行离任审计,全面评估其经济责任履行情况。其四,建立重大事项及时审计机制。对于企业出现的重大经济事项,如长期亏损、重大舞弊等情况以及合并、分立、破产、处置、重组等重大经济事项,应建立及时审计机制,确保审计结果能够及时反映领导人员的经济责任履行情况^[5]。

4.2 加强审前调查管理,制定科学有效审计方案

加强审前调查管理并制定科学有效的审计方案,可以有效应对企业经济责任审计存在的审前调查不充分的问题,应从以下几个方面进行加强和管理:

其一,加强审前调查的重视程度。在审计开始前,应充分认识到审前调查的重要性,了解被审计单位的基本情况、业务流程、内部控制等方面的情况,为制定科学有效的审计方案提供基础和保障。其二,深入了解被审计单位内部环境和控制情况。通过详细了解被审计单位的内部环境和控制情况,可以明确审计目标的重点业务和高风险领域。例如,对于一家制造业企业,应深入了解其生产流程、成本控制、采购销售等方面的业务,识别其中的关键环节和高风险领域。其三做好风险评估。通过风险评估,可以识别和评估被审计单位存在的潜在风险和问题^[6]。针对这些风险和问题,可以制定相应的审计程序和措施,确保审计工作的科学性和有效性。

4.3 严格执行审计程序,加大重点领域审计力度

严格执行审计程序并加大重点领域审计力度,可以有效应对企业经济责任审计存在的第三点问题。通过利用大数据技术、重点关注国有企业经济责任审计、拓展审计广度和深度、确保审计过程执行到位等措施的实施,可以提升审计