

Discussion on the Implementation of Enterprise Economic Responsibility Audit Practice by Accounting Firms

Lifeng Liu

Jilin Tianqin Certified Public Accountants (General Partnership), Changchun, Jilin, 130000, China

Abstract

With the development of China's economic responsibility audit, the concept of comprehensive coverage supervision has been formed and applied, the actual demand of enterprises and the public for economic responsibility audit has been expanding, the economic responsibility audit tasks of audit institutions and internal audit institutions have become increasingly heavy, and the contradiction of ineffective audit has become increasingly prominent. This paper analyzes the problems existing in the implementation of corporate economic responsibility audit by accounting firms, and then analyzes its relevant strategies from three aspects, so as to provide relevant people with exchange and reference.

Keywords

accounting firm; corporate economic responsibility; auditing practice

关于会计师事务所实施企业经济责任审计实务的探讨

刘立峰

吉林天勤会计师事务所（普通合伙），中国·吉林 长春 130000

摘要

随着中国经济责任审计的发展，全面覆盖监督的理念不断形成和应用，企业及社会公众对经济责任审计的实际需求不断扩大，审计机关和内部审计机关的经济责任审计任务日益繁重，审计不力的矛盾日益突出。论文分析了会计师事务所实施企业经济责任审计存在的问题，随后从三个方面分析了其相关策略，以此供相关人士交流参考。

关键词

会计师事务所；企业经济责任；审计实务

1 引言

经济责任审计是审计机关依法进行监督的行为，对企业主要领导和管理人员履行经济责任的情况进行评估和考核。近年来，随着经济业务日益频繁、复杂，审计机关和内部审计机关的经济责任审计任务随之愈加繁重、紧迫，经济责任审计的供需平衡暴露出明显矛盾。此种情况下，让具有相应资质的会计师事务所参与到经济责任审计中来是解决供需矛盾的有效途径。

2 会计师事务所实施企业经济责任审计存在的问题

2.1 标准和审计制度应用中的问题

目前，中国的经济责任审计服务提供方包括国家审计机关、内部审计机关和社会中介机构的第三方审计。国家审计机关和内部审计机关实施经济责任审计时均有可以遵循

的具体规则。内部审计还制定了具体的内部审计标准——第2205号：经济责任审计。目前，会计师事务所开展企业相关责任人任期内的经济责任审计业务时，在中国注册会计师审计准则的框架内，具体参照前述机关现有准则开展业务。该行业尚未制定关于如何开展这项特殊目的审计活动的具体操作指南，这使得注册会计师在业务承接和实施阶段会出现“无章可循”的现象^[1]。

2.2 评价标准中的问题

评价不仅是经济责任审查的主要特征，也是经济责任审计的重要环节。在审计活动中，由于国家审计署尚未建立统一的评价指标机制，审计人员主要参考以往评价活动的实践经验，缺乏科学性和规范性。监督收入和财政支出的方式是检查收入和财政支出是否符合国家政策、制度和会计准则的规定，过分强调问题的合法性和合规性，忽视对管理者的经济责任、管理责任、社会责任的考量。

此外，大多数的经济责任评估都停留在定性评估层面，通常是“一般”和“良好”以及另一种评估企业责任人经济责任表现的定性语言，如果没有定量评估，就不可能进行横

【作者简介】刘立峰（1988-），男，中国河北沧州人，本科，中级会计师，从事上市公司年度财务报表审计研究。

向比较,这项评估活动总体上比较广泛,没有对分配的责任级别进行详细评估。

3 制定完备的、适用于会计师事务所实施的经济责任审计实务策略

3.1 谋划大局,做好审前准备,注重细节,抓好基础审计工作

认真的审前调查是编制审计执行计划的基础。目前,审计人员、资金、时间等资源十分有限,若无完善、详尽的审前调查,很难如期高效地完成审计工作。审前调查的重点是收集各类审计相关信息,包括过往审计档案、公司内部控制制度、相关政策法规等。现场工作是审计实施的主要环节,审计人员应严格按照《审计实施计划》规定的目标、内容、重点、方法、步骤和时间安排开展工作。在编制审计项目的过程中,要做到清晰、具体、完整、定性、准确,审计说明的描述要清晰。如果在审核过程中出现新的问题,应及时调整审核计划。审计报告应当遵循客观、公正的原则。在充分证据的基础上,不仅要披露问题,还要真实反映责任人的过往表现。加强整体评估,从制度、机制等方面提出切实可行的指导性建议,提高审计结果的利用率^[1]。

3.2 建立规范的操作指南和有效的科学评价指标体系

目前,行业内没有统一、具体的经济责任审计标准,多家会计师事务所采用的审计程序和方法差异较大,审计质量难以保证。针对这一问题,解决方案总结如下:注册会计师行业协会需要统一编制《企业管理人员经济审计操作标准》,并对审计目的、审计程序、审计报告进行详尽阐述。审计程序应当明晰、全面,具有可操作性,以确保会计师事务所在审计企业经营者经济责任的过程“有章可循”。建议国家审计署还应根据企业管理者所在行业的性质和经济责任的不同表现特征,将其划分为不同的类别,分别制定估价指标,通过建立标准化的经营方针和科学有效的评价指标体系,准确评估管理层经济责任的目标,更全面、更准确地明确公司管理层责任^[2]。

另外,当注册会计师行业还没有发布统一的操作指南时,业务协议应当详细、明确的规定会计师事务所和注册会计师对经营者的经济责任进行审计时应当遵循的标准和准则,是降低会计师事务所委托企业经营者经济责任审计风险的有效途径。

3.3 正确界定管理者的经济责任

责任的科学划分。经济责任审计界定困难是指在审计过程中责任界定不清,难以识别。按照两个阶段实施规定和细则对责任界定的规范要求,从理论层面上,将经济责任划分为五个边界:一,根据经济活动的全过程,明确第一责任

和当前责任;二,以整个决策过程为证据,对违反程序和组织决策的个人决策失误进行分类处理,明确组织责任和个人责任;三,在决策和实施经济行为的全过程基础上,确定决策和实施责任;四,界定经济责任的主客观要素,明确主客观责任;五,根据企业经营者在经济工作中的作用,界定直接责任与间接责任的区分。在科学划分上述五个界限的前提下,直接责任、领导责任和监督责任的区分应更加客观、合理和规范^[4]。

重视审计证据,加强对经营者会议记录的审计。界定责任的重要问题在于支持审计证据,没有证据就无法界定责任。明确责任意味着追究责任,并直接影响到企业领导人的未来。因此,除了一般财务证据外,我们还需要注意会议日志、一些聊天日志和其他材料的整合和分类,检查会议记录的完整性,识别会议日志的真实性,分析会议日志,判断决策与管理的实际关系。建立完善、规范的证据链,有利于界定经济责任,真正做到证据完整,避免歧义,杜绝责任认定失误的发生。

高度重视责任的界定。经济责任的定义是一项极其复杂的工程。面对复杂的公司审计对象,审计人员不仅需要具备较高的职业道德素质,还需要具备较强的职业敏感性、远见、较强的不在场证明能力和综合判断能力,以及较强的谈话和沟通能力。一是审计人员应注重互动和交流,积极对经济责任审计的具体经验进行分类,并将优秀经验加以应用,特别是在分析责任考核绩效方面。二是重视学习和培训,帮助审计人员转变财务审计和支出审计观念,充分了解经济审计的法律制度、法规和规章制度,不断增强鉴别力和一系列综合素质,高度重视经济责任的界定,注意收集审计证据,准确界定直接责任,监督责任和领导责任。

4 结语

总而言之,企业经济责任审计只有积极落实上述切实可行的应对方法,才能做到规范审计程序、强化审计报告质量、提高执行效果。克服当前企业经济责任实务中出现的问题,找准经济责任审查的重点,充分发挥会计师事务所在改善公司治理、加强内部控制和风险防范方面的作用。

参考文献

- [1] 裴娟娟.探析会计师事务所实施企业经济责任审计实务[J].中国乡镇企业会计,2020(5):2.
- [2] 陶晨.会计师事务所实施企业经济责任审计实务探析[J].行政事业资产与财务,2019(10):2.
- [3] 王萍萍.会计师事务所规模对企业审计工作质量的影响研究[J].现代经济信息,2019(26):215.
- [4] 李治友.企业经济责任审计若干问题的探析[J].商讯,2020,220(30):142-143.