

# Exploration of Measures to Improve the Quality of Economic Responsibility Audit under the New Situation

Yanan Song

Audit Bureau of Shenzhen-Shantou Special Cooperation Zone, Shenzhen City, Shanwei, Guangdong, 518200, China

## Abstract

Under the new situation, the economic responsibility audit work should not only consolidate the existing work achievements, but also continue to carry out reform and innovation, conform to the development of the times, and reflect the nature of the times. With the rapid development of social economy, the role of economic responsibility audit in safeguarding the security of national property and public interests has become more and more prominent. Therefore, it is crucial to improve the quality of economic responsibility audits, and this paper mainly explores effective measures. Changes in current policies and regulations, changes in the audit environment, and the quality of auditors are all key factors affecting the quality of audit work. To this end, it is necessary to take effective measures to improve the quality of economic responsibility auditing, including improving the audit system process, strengthening quality control, innovating methods and technologies, and improving the quality of personnel.

## Keywords

new situation; financial responsibility audits; quality; effective measures

## 新形势下提高经济责任审计质量的措施探究

宋亚楠

深圳市深汕特别合作区审计局, 中国·广东 汕尾 518200

## 摘要

在新形势下, 经济责任审计工作不仅要巩固现有的工作成绩, 而且要不断地进行改革创新, 顺应时代发展, 体现时代性。随着社会经济的快速发展, 经济责任审计在维护国家财产安全和公共利益方面的作用愈加凸显。因此, 提高经济责任审计质量至关重要, 论文主要探索了有效的措施。当前政策法规的变化、审计环境的变化, 以及审计人员素质, 都是影响审计工作质量的关键因素。为此, 需要采取有效措施提高经济责任审计质量, 具体包括完善审计制度流程、加强质量控制、创新方法技术、提升人员素质。

## 关键词

新形势; 经济责任审计; 质量; 有效措施

## 1 引言

经济责任审计, 是在中国经济审计实际情况的基础上, 形成的一种新的具有中国特色的审计制度, 在维护经济安全、完善领导监督机制等方面有着积极意义。新形势下审计所面临的挑战也日益增多, 因此有必要探讨如何提高经济责任审计的质量, 论文对此进行了重点探索, 并提出了具体的措施, 希望对有关人员提供有价值的参考, 从而确保经济责任审计的高质量。

## 2 新形势下经济责任审计的重要性

在新形势下, 随着经济全球化和信息化的深入发展,

【作者简介】宋亚楠(1990-), 女, 中国山东烟台人, 本科, 中级审计师, 从事政府审计、财政审计、党政领导干部经济责任审计方法研究。

各国经济体系相互交融, 经济活动日益复杂多样, 经济责任审计作为保障经济秩序和促进经济健康发展的重要手段, 其作用和意义更加突出。主要体现在以下几个方面: 第一, 经济责任审计有助于保障国家财产安全和公共利益。随着国有资产和公共财产的规模不断扩大, 加强对政府和公共机构的财务管理和使用情况的审计, 成为保障国家财产安全的重要手段。通过经济责任审计, 可以及时发现和纠正财务管理中存在的问题和漏洞, 保障国家财产安全和公共利益。第二, 经济责任审计有助于提升企业管理水平和经济效益。在市场经济条件下, 企业是经济活动的主体, 而经济责任审计可以帮助企业发现并改进管理中存在的问题, 提升企业管理水平和经济效益。通过审计发现的问题和建议, 就可以及时调整经营策略, 提高资源配置效率, 增强市场竞争力, 从而实现经济效益的最大化。第三, 经济责任审计有助于维护社会公平和司法公正。在市场经济条件下, 资源配置不均衡和利益

分配不公是常见问题，而经济责任审计可以通过查明财务管理和使用情况，发现和惩治违法违规行，维护社会公平和司法公正，促进社会和谐稳定。综上所述，只有加强经济责任审计，不断完善其制度和机制，才能更好地适应经济发展的新要求，实现经济持续健康发展和社会和谐稳定<sup>[1]</sup>。

### 3 经济责任审计质量的影响因素

#### 3.1 政策法规的变化

随着经济社会的不断发展和改革开放的不断深化，政策法规也在不断调整和完善，这直接影响到经济责任审计的要求和实践。政策法规的变化，带来了审计领域的新挑战，政策法规的更新换代，意味着审计对象的责任和义务可能发生变化，审计机构需要及时了解并适应这些变化，调整审计策略和方法，确保审计工作的有效实施。政策法规的变化，同时也促使审计标准和规范不断更新。随着政策法规的调整，审计的要求和标准也会相应调整，审计机构需要及时更新自己的理论和实践，确保审计工作的准确性和有效性。另外，随着政策法规的变化，还推动了审计方法和技术的创新。随着信息技术的发展和政府管理的现代化进程，审计机构需要借助先进的技术手段，提高审计效率和质量，才能满足政策法规的要求和社会公众的期待。

#### 3.2 审计环境的变化

审计环境的变化，特别是信息化和数字化等新技术的应用，也会对审计工作产生深远影响。信息化和数字化技术的广泛应用，使得审计工作更加高效和精准。传统的手工审计方式已经逐渐被自动化审计工具所取代，审计人员可以借助数据挖掘、人工智能等技术，快速地对海量数据进行分析和筛选，发现潜在的问题和异常，提高审计的效率和准确性。信息化和数字化技术的发展，还为审计提供了更丰富的审计证据和依据。电子化的财务报表、电子支付记录等数字化信息，成为审计工作中的重要依据，审计人员可以通过数字化工具轻松地获取和分析这些信息，为审计结论的形成提供可靠的依据。另外，随着信息化和数字化技术的应用，也带来了审计方法和理念的创新。审计人员不再局限于传统的样本抽查和抽样调查，而是可以通过数据分析和数据挖掘等技术，从全面的角度审视审计对象，发现潜在的问题和风险，提供更加全面和精准的审计服务<sup>[2]</sup>。

#### 3.3 审计人员素质

审计人员的自身素质，对审计质量具有直接影响。审计人员素质直接关系到审计工作的专业水平和能力。审计工作需要审计人员具备扎实的财务、会计等专业知识，以及良好的逻辑思维和分析能力。只有具备足够的专业知识和能力，审计人员才能准确理解审计对象的业务特点和财务状况，确保审计工作的准确性和可靠性。同时，审计人员素质还直接关系到审计工作的独立性和公正性。作为审计人员，必须具备高度的独立思考能力和公正意识，不受外部压力和

利益的影响，客观、公正地开展审计工作，确保审计结论的客观真实性，维护审计的独立性和公正性。另外，审计人员素质还关系到审计工作的沟通和协调能力。审计工作需要与审计对象和相关部门进行充分的沟通和协调，以便获取必要的审计资料和信息，并就审计发现和与审计对象进行有效的沟通交流，所以审计人员需要具备良好的沟通能力和团队合作精神，从而确保审计工作的顺利进行和取得良好效果。

### 4 提高经济责任审计质量的有效措施

#### 4.1 完善审计制度和流程

完善审计制度和流程，是提高经济责任审计质量的关键举措，具体涉及建立健全的审计制度和优化高效的审计流程两个方面，从而能够有效提升审计工作的质量和效果，为保障国家财产安全和公共利益提供有力支持。第一，建立健全经济责任审计制度，是确保审计工作顺利开展的基础。一个健全的审计制度，应该包括审计机构的组织架构、职责分工、审计程序和规范等内容，通过制定明确的审计制度，能够为审计工作提供指导和依据，规范审计活动的开展，确保审计工作的严谨性和规范性。第二，优化审计流程并提高审计效率，是提升审计工作效果的重要途径。审计流程的优化，应当根据实际情况，针对审计对象的特点和审计任务的要求，通过合理设计审计方案、确定审计范围和目标、分配审计资源等措施，提高审计工作的效率和效果。具体在建立健全经济责任审计制度的过程中，需要考虑以下几个方面：要明确审计机构的职责和权限，确保审计工作的独立性和公正性；要建立健全的审计程序和规范，明确审计活动的各个环节和具体操作步骤，确保审计工作的严谨性和规范性；还需要建立健全的审计监督和评估机制，加强对审计工作的监督和评估，及时发现和纠正问题<sup>[3]</sup>。

#### 4.2 加强审计质量控制

第一，明确审计质量标准是保障审计工作质量的基础。审计质量标准应当包括审计工作的准确性、可靠性、独立性、公正性等方面的要求。明确的审计质量标准能够为审计工作提供明确的目标和依据，指导审计人员开展审计工作，确保审计工作的质量和效果。具体需要考虑以下几个方面：要充分考虑审计对象的特点和审计任务的要求，确定适合实际情况的审计质量标准；要充分借鉴国际通行的审计质量标准和国内相关规定，确保审计质量标准的科学性和严谨性；还要注重审计质量标准的可操作性和实施性，保证审计质量标准的有效执行。第二，建立审计质量监督机制是确保审计质量的重要保障。审计质量监督机制，应当包括内部监督和外部监督两个方面。内部监督主要由审计机构内部组织进行，包括审计机构的领导和管理部门对审计工作进行监督和评估，确保审计工作的规范性和有效性。外部监督主要由相关部门和社会公众进行，包括审计结果的公开和透明，接受社会各

界的监督和评价,确保审计工作的公正性和透明度。在建立审计质量监督机制的过程中,需要考虑以下几个方面:要建立健全的内部监督机制,包括审计机构内部的组织结构、职责分工、监督程序等,确保审计工作的规范性和有效性;要建立外部监督机制,包括接受社会各界的监督和评价,公开审计结果和审计报告,确保审计工作的公正性和透明度;还要加强对审计质量监督机制的监督评估。

#### 4.3 创新审计方法和技术

随着信息技术的快速发展和广泛应用,必须创新审计方法和技术,进一步提高经济责任审计质量,具体包括推广应用先进的审计方法和技术,以及加强审计信息化建设。第一,推广应用先进的审计方法技术是提高审计效率和效果的必要途径。随着信息技术的发展和数字化转型的加速推进,新一代审计方法和技术如数据挖掘、人工智能、机器学习等正日益成为审计工作的重要工具,这些先进技术可以帮助审计人员从海量数据中快速识别潜在的异常情况和风险点,提高审计工作的准确性和效率。要加强对新技术的研究和应用,及时掌握新技术的发展动态和应用情况;培养和引进具备相关技术能力的审计人员,提高审计机构的技术水平和能力;还要建立健全的技术标准和规范,推动先进技术在审计工作中的规范应用和推广。第二,加强审计信息化建设是实现审计创新的重要支持。信息化建设涉及审计信息系统的建设和应用,包括审计数据管理、审计工作流程管理、审计资源调配等方面。通过信息化建设,可以实现审计数据的集中管理和共享利用,提高审计工作的协同性和效率;可以实现审计工作流程的自动化和标准化,提高审计工作的规范性和质量;还可以实现审计资源的优化配置和利用,提高审计工作的经济性和效益。在加强审计信息化建设的过程中,具体需要关注:要加强对信息技术的投入和支持,提高审计信息系统的建设水平和能力;加强对信息化人才的培养和引进,建设一支高素质的信息技术团队;还要加强对信息安全和数据保护的管理,确保审计信息系统的安全和稳定运行。

#### 4.4 提高审计人员的综合素质

提高审计人员素质,是经济责任审计质量的人才保障,这包括加强审计人员培训和教育,以及建立审计人员考核评价机制。加强审计人员培训和教育,提升其专业水平和能力。

审计人员应当具备扎实的财务、会计等专业知识,以及良好的审计理论和方法。通过系统的培训和教育,审计人员可以不断提升自己的专业水平和技能,适应经济发展的需要和审计工作的要求。培训内容应该涵盖审计理论、方法和技术,以及财务、税务、法律等方面的知识,帮助审计人员全面提升自己的综合素质和能力。具体需要考虑以下措施:要根据审计人员的不同岗位和职责,制定针对性的培训计划和课程,确保培训内容和方式与实际工作相结合;不断创新采用培训方式和方法,确保培训实效;还要加强培训资源的整合和共享,充分利用内外部培训资源,提高培训的覆盖面和质量。建立审计人员考核评价机制,激励其提高素质和业绩。审计人员的素质和业绩评价,应当综合考虑其专业水平、工作能力、工作态度等多方面因素,确保评价结果客观公正。评价内容方面,需要包括审计工作的质量、效率、创新能力等方面的考核指标,评价方法可以采用定性和定量相结合的方式,综合运用自评、上级评、同行评、客户评等多种评价手段,最终确保评价结果的科学性和准确性。在建立审计人员考核评价机制的过程中,需要注意:要明确评价标准和考核指标,确保评价结果科学准确;建立健全评价程序和机制,确保评价程序公开透明、公正公平;还要加强对评价结果的分析和应用,及时发现和解决问题,促进审计人员的素质提升和业绩提高。

## 5 结语

总之,提高经济责任审计质量,是维护国家经济秩序和社会稳定的必然要求。依据本文的探索,只有建立完善的审计制度和流程,通过不断创新和完善审计工作的方法和手段,加强人员素质培养,才能加强经济责任审计工作,从而更好地适应新形势,为经济发展提供更加坚实的保障。

### 参考文献

- [1] 贺方志.新形势下经济责任审计路径措施探讨[J].审计与理财,2021(3):16-17.
- [2] 付志强.新形势下经济责任审计全覆盖的实现路径研究[J].财会学习,2022(23):114-117.
- [3] 戚红.基层审计机关经济责任审计工作的优化路径探析[J].行政事业资产与财务,2022(3):102-104.