

Strengthen the Quality Control and Risk Management of Economic Responsibility Audit

Lei Liu

China Unicom Payment Co., Ltd., Beijing, 100022, China

Abstract

As a key link of modern governance system, economic responsibility audit is of great significance to ensure the safe and effective use of public funds and promote the healthy operation of economy. In the audit process, quality control and risk management are particularly necessary, which can ensure the standardization and accuracy of the audit work, reduce the audit risk and improve the audit effect. This paper analyzes the existing problems and risk sources that affect economic responsibility audit, and discusses how to strengthen the quality control and risk management of economic responsibility audit. By establishing a sound quality control system and risk management strategy, the paper aims to improve the scientificity and effectiveness of audit work, so as to provide theoretical support and practical guidance for the continuous optimization of economic responsibility audit.

Keywords

economic responsibility audit; quality control; risk management

加强经济责任审计质量控制与风险管理

刘蕾

联通支付有限公司, 中国·北京 100022

摘要

经济责任审计作为现代治理体系的关键环节, 对于确保公共资金的安全有效使用、促进经济健康运行具有重要意义。在审计过程中, 质量控制与风险管理显得尤为必要, 它们能够确保审计工作的规范性和准确性, 降低审计风险, 提升审计效果。论文分析了影响经济责任审计存在的现实问题以及风险源, 并探讨如何加强经济责任审计的质量控制与风险管理, 通过构建完善的质量控制体系与风险管理策略, 提高审计工作的科学性和有效性, 旨在为经济责任审计的持续优化提供理论支持和实践指导。

关键词

经济责任审计; 质量控制; 风险管理

1 引言

经济责任审计是对政府、企业或其他经济组织中具有管理决策权的个人或单位, 在其任职期间内所承担的经济责任进行客观、公正、全面的审计评价。其目标在于确认和评估这些个体或单位在经济活动中的责任履行情况, 以及是否存在违规行为。经济责任审计的范围通常涵盖财务收支、经济效益、投资决策等多个方面, 旨在揭示经济活动的真实性和合规性。其特殊性在于审计对象具有明确的责任主体, 审计内容具有特定的经济性质。在现代审计体系中, 经济责任审计占据重要地位, 它不仅是监督经济活动的重要手段, 也是保障经济秩序、促进经济发展的必要环节。

2 经济责任审计存在的现实问题

经济审计存在的问题涉及多个方面。首先, 审计任务繁重, 随着企业规模的扩大和业务的复杂化, 审计项目数量急剧增长, 给审计人员带来了极大的工作压力。其次, 数据获取和处理面临挑战, 部分被审计单位信息化水平不足, 导致数据收集不完整、不准确, 影响了审计结论的可靠性^[1]。再者, 法规政策变动频繁, 审计人员需要不断学习和更新知识, 以适应新的审计要求。此外, 审计方法和技术也面临局限性, 如传统审计方法难以应对复杂的经济环境, 需要引入新的技术和方法以提高审计效率和质量。

3 影响经济责任审计质量的风险源

3.1 被审计单位的风险

被审计单位在经济责任审计过程中面临的风险日益突出。一方面, 随着舞弊行为手段的不断增多, 被审计单位有意采取隐蔽性极强的方式规避审计, 使得审计人员难以察觉

【作者简介】刘蕾(1986-), 女, 中国黑龙江人, 本科, 中级经济师, 从事风险管理领域内部审计研究。

潜在问题。这些舞弊行为不仅针对财务收支，更可能涉及经营管理的各个方面，对审计结果造成严重影响^[2]。另一方面，由于经济责任审计的时间跨度较长，期间被审计单位的人员变动较大，特别是会计人员和经手人员的变动，可能导致财务等重要资料的交接不清、不及时、不全面。这不仅增加了审计的难度，也可能使得审计人员难以准确评估被审计单位的真实情况，从而加大审计风险。在对北京 80 家单位进行经济责任审计风险源调查中，发现 32 家单位存在这类风险，占比高达 40%。这些问题共同构成了被审计单位在经济责任审计中面临的主要风险（如表 1 所示）。

表 1 影响经济责任审计质量的主要风险源

风险类别	风险描述
被审计单位的风险	舞弊行为隐蔽性强，难以发现。人员变动大，资料交接不清，审计难度加大
审计机构和审计人员的风险	审计团队能力不足，难以应对复杂工作。信息化建设滞后，影响审计效率和质量
审计程序和技术风险	审计进场公告被忽视，样本选择不当，函证沟通不畅，责任人调查准备不足，影响审计透明度和准确性
法律法规和政策的风险	法规建设滞后，难以应对市场变化。政策体系不完善，影响审计监督效果

3.2 审计机构和审计人员的风险

经济责任审计是一项极具复杂性的工作，它不仅要求审计人员具备扎实的专业知识，还需要他们具备先进的审计理念和信息技术应用能力。然而，现实情况是，很多企事业单位在引进和培养审计人才方面存在不足，导致审计团队的整体能力距离理想状态还有一定差距。此外，部分企事业单位对审计工作的信息化建设缺乏足够的认识，未能积极引入和应用先进的信息化技术。即便拥有这些技术，也可能因为缺乏有效的整合和应用，而无法充分发挥其应有的价值。这种现状导致了审计工作的效率低下，质量不高，难以满足企事业单位对审计工作提出的日益严格的要求。在调查中发现此类风险占比约 25%，增加了审计的复杂性和不确定性。

3.3 审计程序和技术风险

12 家单位在审计程序和技术应用上存在不足，占比约 15%（如图 1 所示）。在程序上，虽然规定了审计进场时需公告举报电话和邮箱以接受群众监督，但实际操作中这一环节常被忽视，导致审计透明度降低。而在审计方法上，问题更为突出。抽样调查时，样本选择可能缺乏代表性，导致结果失真；函证过程中，沟通不畅或信息遗漏可能使得函证失去应有的效力。对有关责任人员的单独调查或调查会议，若缺乏深入细致的准备和策略，容易遗漏关键信息或引发误解。这些问题不仅削弱了审计的准确性和可靠性，也影响了经济责任审计作为重要监督机制的有效性。

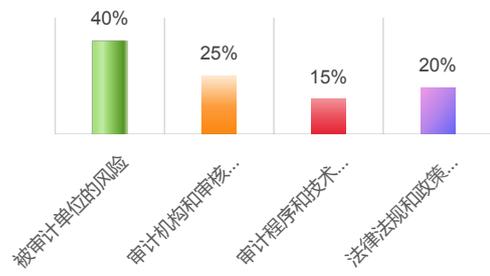


图 1 影响经济责任审计质量的主要风险源占比

3.4 法律法规和政策的风险

当前，一些企事业单位在审计监督机制与法规建设上暴露出明显的不足，这种滞后对于企业的持续健康发展构成了显著障碍^[3]。随着市场经济环境的快速变化，国家为了应对这种变化，对企事业单位的法律法规体系进行了相应的调整。然而，这种变化也导致经济责任审计监督制度面临了新的挑战。若企事业单位不能迅速适应并调整自身的审计体系以符合新的政策要求，那么其审计工作模式很可能将无法适应政策变化带来的实际需求。同时，由于环境变化的速度加快，关于经济责任审计工作的法律法规体系往往难以做到即时反应，传统的法规体系难以有效保障国有经济的稳定发展。若不及时对现有的法律法规进行必要的完善，将会削弱经济责任审计长效机制的运行效果，进而影响到企事业单位审计监督体系的有效性，最终阻碍企事业单位的发展步伐，甚至对国有经济的整体进步产生负面影响。据调查，此类风险占比约 20%。

4 加强经济责任审计质量控制与风险管理的具体措施

4.1 优化审计制度，提高相关政策约束力

为确保经济责任审计工作的规范性和高效性，企事业单位必须深化改革审计制度，并提升相关政策的约束力。首要任务是确保经济责任审计制度的持续性和稳定性，避免制度执行中的间断和波动，以确保其长期有效。同时，构建完善的监督体系至关重要，该体系应能实时追踪经济责任审计制度的实施效果，以及工作人员对制度的遵循情况。为强化制度执行力，企事业单位应设立专门的监督团队，对审计岗位进行定期与不定期的监察。监督团队需及时发现潜在问题，对出现问题的部门或环节进行及时整改，确保经济责任审计工作的顺利进行。此外，审计制度应与时俱进，不断适应企事业单位的发展需求，选择最适合的审计制度，以充分发挥其在企事业单位发展中的价值。通过这一系列的改革与优化，企事业单位将能够构建一套高效、规范的经济责任审计体系，为企业的健康发展提供坚实保障。

4.2 加强业务学习，提升经济责任审计人员能力

为确保审计单位在执行经济责任审计任务时保持高度的专业性和技能水平，单位应定期组织以“重大经济事项决策审计”为重点的专业培训。这类培训旨在深入解析经济责

任审计的独特性,强调在审计过程中必须对重大经济决策进行详尽且细致的审查。培训内容将精准聚焦于经济责任审计的核心领域,详细解读专业审计方法、实用技巧和最新的政策动向。在培训中,审计人员将系统学习如何识别经济事项中的关键风险点,掌握科学的审计策略,以及如何在复杂经济环境中做出明智的决策。此外,培训还将包括案例分析和模拟演练,帮助审计人员更好地理解和应用所学知识,从而确保在实际工作中能够精准把握审计要点,提升审计效率,为经济责任审计任务的高质量完成提供坚实保障。

4.3 丰富和深化经济责任审计的内容

在审视经济责任审计时,除了常规的财政财务收支,更应将关注点扩展到领导干部的重大决策层面^[4]。这是因为领导干部在决策权、资金分配权、经济管理权和政策执行权等方面的行使,直接关乎企事业单位的长远发展和稳定。具体而言,经济责任审计应更加关注领导干部在重大经济决策中的行为,包括决策是否科学、合理,是否符合单位的战略规划。同时,审计还需要紧密跟踪资金的流向和使用情况,确保资金分配的公平性和效益性。此外,领导干部在经济管理中的效率和效果,以及政策执行的准确性和及时性,也是审计的重要内容。为此,经济责任审计需要跳出传统财务报表的框架,将审计的触角深入企事业单位的经营管理中,全面、深入地了解 and 评估领导干部在各项经济活动中所发挥的作用。

4.4 完善经济责任审计的过程性评价体系

评价体系应贯穿审计的整个过程,从启动到完成,再至后续跟踪,每一步都需精细规划、严格执行。在审计的启动阶段,即审计准备期,需进行详尽的审前调研,明确审计的具体目标和实施计划,确保审计工作的方向性和针对性。到了实施阶段,应着重对审计证据和审计记录进行严格的质

量控制,确保每一个审计细节都经得起推敲。进入审计的终结阶段,需基于扎实的审计记录和相关的法规条文,对审计报告进行精心编制,同时引入多层次的复核机制,对报告进行全面而细致的审核,以确保其质量和准确性。此外,对于审计档案的管理也应实行责任制,确保档案的完整性和可追溯性。审计的后续工作同样重要,需要持续跟踪审计建议的落实情况,并对审计档案进行有序整理,为未来的审计工作提供有力的支持和参考,为审计监督的长效机制奠定坚实基础。

5 结语

在审计工作中,风险源复杂多样,包括被审计单位的业务繁杂性、审计团队及个体的专业能力局限、审计程序和技术不足、法律法规的频繁变动等。为有效应对这些风险,应优化审计制度以增强政策约束力,加强业务学习以提升审计人员能力,丰富深化审计内容,并完善过程性评价体系。这样不仅能显著降低审计风险,还能提高审计效率与质量,确保审计工作的有效执行,从而维护审计工作的权威性与可靠性。

参考文献

- [1] 陈小辉.风险导向视角下经济责任审计优化研究[J].会计师,2021(7):71-72.
- [2] 黄麓璇,黄鲜桃,陈兴才,等.基于质量控制的高校内部审计与社会审计合作流程管理研究——以某医科大学经济责任审计为例[J].行政事业资产与财务,2021(3):94-96.
- [3] 傅伟滨.经济责任审计质量控制的系统思考[J].商讯,2020(21):160-161.
- [4] 李瑞文.探究卫生系统经济责任审计风险及质量控制[J].现代营销(经营版),2020(1):208-209.