

## 浅析经济责任审计中的 风险与防范

陈昕■

经济责任审计风险是指审计人员在对领导干部经济责任审计过程中,所收集的会计资料不真实、不可靠,未能全面了解责任者所在单位的情况而作出了错误的估计和判断,从而导致对责任者的经济责任审计评价不准确或发表了不恰当的审计意见,引起不良后果的可能性。经济责任审计风险和其他审计风险一样,处处存在,贯穿于审计工作的全过程。那么,如何防范经济责任审计中的风险?笔者认为,可采取以下几项措施:

1、建立承诺制度。审计人员应要求被审计单位负责人和财务负责人作出书面承诺,保证所提供的资料真实、完整、安全、可靠。尤其是所提供的呆坏账、资产盘亏盘盈、报废损失、账外费用或收益、或有事项等资料必须真实合法。对审计过程中发现的一些疑点和线索,如由于审计手段、审计时间等情况难以查清的,也应要求有关责任人员作出书面承诺。

2、加强审计队伍建设。审计队伍素质的高低是防范审计风险的关键,加强审计队伍建设须从以下几方面着手:首先,建立职业准入制度,对进入审计部门的人员应严格把关,以确保全体专业人员达到履行其职责所需要的专业胜任能力。其次,建立审计人员后续教育制度,树立终身学习的思想。针对审计工作需要,应系统、有计划地组织高层次业务培训,不断更新专业知识和观念,从而提高审计人员的理论水平和专业知识,以适应日益发展的经济责任审计的需要。再次,鼓励审计人员参

加注册会计师、国际注册内部审计师等有利于审计人员更新知识的考试。

3、抓住关键环节。要提高企业经济责任审计的质量,必须抓住以下关键环节:第一,做好审前准备工作。要对被审计单位进行认真细致的审前调查,精心编制审计工作方案,明确审计目标。第二,在审计实施过程中,审计日记编写要真实、完整,以确保审计证据的客观性、充分性、合法性和相关性。第三,注意突出审计重点。应在有无做假账、有无搞“政绩工程”、“形象工程”、有无重大决策失误造成损失浪费、有无重大违法违纪问题、有无管理上的重大漏洞等方面查深查透。

4、完善审计立法体系,制定统一的审计标准。应针对企业经济责任审计过程中发现的新情况、新问题,制定较完善的有关经济责任审计办法,明

确审计的范围、时限与方法,明确经济责任界定、评价的标准,明确审计组织和审计人员在审计中的行为规范以及违反规范的处理、处罚办法等。

5、推行“任中审计”。推行“任中审计”,能克服“先离(任)后审”的弊端。同时,“任中审计”有利于分解工作量,避免突击性,从而使得审计部门有充裕的时间来澄清问题,保证审计质量,也有利于提高审计部门的威信和审计结果的利用程度。因此,应将“任中审计”这项工作常规化和制度化。

6、审计评价要客观公正。应逐步完善评价的标准和指标体系,使评价有根有据。对发现的问题要结合客观条件进行分析,并透过现象抓本质。不能单从表象论功过、断是非,要注意有无潜亏和短期行为。审计报告不用感情色彩浓的词语,应实事求是。评价要注意谨慎性原则,审什么就评什么,有针对性。审计证据不足或不太清楚的事项不做评价,超出审计范围的事项不予评价。评价要注意责权分清原则,对所发现的问题,要分析问题产生的主、客观原因,并明确责任。■

(作者单位:泰州供电公司审计部)

责任编辑 刘黎静

## 国有企业财务管理中存在的问题及对策

崔联会■

当前,国有企业作为我国国民经济的中坚力量,为国民经济发展作出了突出的贡献。企业的发展与加强财务管理是密不可分的。虽然,大多数企业都能按照国家财务会计法规的要求进行会计管理、建立了相关的内部会计控制规范、制定和实施了统一的会

计核算制度等,但是,长期以来由于监管措施不到位,以及有些企业对财务管理的认识还存在偏差,使财务管理水平普遍不高。例如,一些企业依然停留在传统的财务管理方法和手段上,基础工作、管理手段、管理意识等方面还有较大差距;一些企业会计信息失

真,给财务决策带来了负面影响,甚至给企业的生存发展埋下了隐患;一些企业由于点多、线长、面广,财务管理仍停留在手工阶段,难以适应信息化时代的要求;等等。针对目前国有企业财务管理中存在的问题,为了确保国有资产保值增值,并实现价值最大化,笔者认为,企业应进一步加强财务管理工作,并从以下几方面着手:

#### 1、保证会计核算和会计管理工作规范化

首先,要做到按《会计法》算清账、记清账、记好账。这是每一个会计人员应担负的职责,是政府作为出资人应该抓的事,也是对企业最起码的要求。其次,要做到编准表、编全表、编好表,为企业经营管理者和出资人提供准确无误的会计信息。

#### 2、确保财务管理和内部控制制度化

企业应制定统一的会计核算制度体系,严格执行财政部发布的《企业会计准则》和《企业会计制度》。应加强财务管理制度体系建设,重点强化对企业投资、筹资、担保、销售与收款、购货与付款、工程项目、成本费用等财务事项的管理与控制。

健全有效的内部控制是确保企业持续健康发展的关键。企业在制定内部控制制度时,首先应考虑控制程序的制定,即围绕控制目标,制定多个备选方案,对方案作出评估并选定方案。第二是执行程序。针对一项完整的经济业务,应分为授权、审批、执行、记录、复核等环节,并规定每一环节的职责应分别由不同部门和不同人员完成。特别应加强企业高风险投资业务的管理工作。一是研究制定企业从事高风险投资业务的监控制度,明确工作要求,规范经营活动和操作流程,建立严格的授权审批、责任联签制度;二是加强高风险投资业务的分类管理,对一些风险较大并可能形成损失的高风险

投资项目,应提出有效的控制和应对措施;三是建立高风险投资业务监测预警制度,加强对高风险投资业务的内部监督,建立定期报告制度;四是建立从事高风险投资业务责任追究制度。

#### 3、提升财务人员的整体素质

企业应按照“优秀人才优先培养、关键人才重点培养、稀缺人才加紧培养、一般人才有计划分层培养”的原则,建立高素质人才培养体系。应从人才招聘、培养、评价、选拔、使用、流动、激励和保障八个方面入手,重点做好培训、引导、支持、管理、服务等工作,逐步建立培养快、评价准、使用好、待遇优的高素质人才工作机制,形成有利于高素质人才成长和充分发挥其

作用的制度环境。

#### 4、实现企业财务管理信息化

有条件的企业,要尽快建立以财务管理为核心的内部信息管理系统,并借助计算机管理软件使管理工作的“手”伸长,“眼”变亮,透明度增加。还应积极稳妥推进企业财务与业务一体化工作,即应用统一的计算机财务管理软件,实现财务信息与业务流程一体化,实现生产经营全过程的信息流、物流、资金流的集成和数据共享,保障企业预算、结算、监控等财务管理工作的规范化和高效化。■

(作者单位:山西省人民政府  
国有资产监督管理委员会)

责任编辑 刘黎静

## 战略管理会计方法浅析

彭涛■

战略管理会计是适应企业战略管理的需要而产生的,它将视角投向市场和竞争对手,具有长期性和外向性的特征。以竞争对手成本分析与标杆法、平衡计分卡及作业成本法为代表的战略管理会计方法在企业战略管理中已发挥着越来越重要的作用。现对以上几种方法作一简要分析。

#### (一)竞争对手成本分析与标杆法

竞争对手成本分析是基于对竞争者的技术产品设计、经济规模等的评估,定期更新对竞争对手的推测。笔者认为,对竞争对手进行成本分析较为有效的方法是标杆法。标杆法是指以最强的竞争企业或那些在行业中领先的、最负盛名的企业为基准,将本企业的产品服务和措施等方面的实际状况与这些基准企业进行定量化评价

和比较,分析这些基准企业的绩效达到优秀水平的原由,以此为目标和尺度不断提高企业的经营业绩。利用标杆法不仅可以改善企业的经营活动,也为业绩的衡量提供了新的基础,即以最佳经营活动作为业绩衡量的标准,使业绩计量更具科学性和指导性。

#### (二)平衡计分卡

平衡计分卡整合了财务和非财务指标,从顾客维度、企业内部业务流程、企业学习与成长、财务维度四个方面全面评价企业的经营业绩。在这一综合业绩评价框架中,财务维度是最终目标,顾客维度是关键,企业内部业务流程是基础,企业学习与成长是核心,即企业只有不断地学习与成长,才能持续改善企业内部业务流程,更好地为企业的顾客服务,从而实现企业