

内部任期经济责任审计风险初探 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_86_85_E9_83_A8_E4_BB_BB_E6_c53_87386.htm

内部任期经济责任审计是内部审计人员对本单位下属单位的负责人任期内经济活动应当负有的责任所进行的审计。随着审计范围的不断扩展，审计要求的不断提高，审计风险日益突出。如何正确认识和有效防范任期经济责任审计风险，已经成为内部审计人员面临的一个重要问题，研究其成因及防范对策，对提高任期经济责任审计的质量，树立和提高内部审计的权威性、信誉度，保护内部审计人员的自身利益，有着十分重要和现实的意义。

一、内部任期经济责任审计风险的成因（一）来自被审计单位的风险

- 1.被审计单位会计工作本身带来的风险。在实际审计过程中发现，被审计单位会计人员素质不高，业务水平较低，账务处理不规范，导致会计资料失真；个别会计人员责任心不强，工作态度不认真，甚至将很重要的原始单据或账簿丢失，造成会计资料不全；有的会计人员工作变动时没有交接手续，往往形成“新人不理旧账”的现象。上述种种情形，致使内部审计人员无从审查真实情况。
- 2.被审计单位管理水平带来的风险。被审计单位内部控制制度不完善、不健全，有的还很薄弱；有的单位虽然建立健全了许多制度，却没有得到很好的执行；还有一些单位出于某种目的或迫于指标压力时，容易粉饰、虚夸业绩。如很常见的“厂长成本”、“厂长利润”、私设“小金库”等，这些行为往往带来做假账、编制假报表等等现象。被审计单位的舞弊行为或管理上的薄弱环节，会耗费内部审计人员很多的时间和精力，给审

计工作带来极大的困难，极易形成审计风险。（二）来自内部审计工作本身的风险 1.和国家审计、社会审计相比，内部审计人员的执业水平不高，素质参差不齐，审计方法和手段落后，审计工作还不规范。特别是实施内部任期经济责任审计，由于缺乏相关操作标准，致使审计工作的随意性较大。这些制约着审计人员在复杂多变的现代经济条件下获取适当、有效的审计证据的能力，从而容易产生审计风险。 2.内部审计的独立性不够，地位低，权威性不高，在实施任期经济责任审计时，易受上层或局部利益、小集团利益的驱使或人事、人际关系的限制和影响，有时无法做到客观、公正。另外，由于内部审计地位的限制，在进行内部任期经济责任审计实际工作中，往往得不到被审计单位支持和配合，在取证的关键时刻，有时会遭到对方的拒绝、漠视甚至恐吓，导致审计工作无法正常进行。（三）来自外部审计环境的风险 1.从宏观角度来看，在我国的审计体系中，内部审计的制度化、规范化工作明显滞后于国家审计和社会审计。加之任期经济责任审计开始实施的时间不长，在审计的范围、内容、程序、处理等方面尚无统一规定，也没有操作性较强的审计评价体系 and 标准。审计人员往往只能依据常规的审计工作经验来进行；另外，我国目前还处于社会主义初级阶段这一特殊历史时期，与市场经济相配套的法律、法规还不完善，加大了审计人员职业判断的和评价的难度，带来潜在的审计风险。 2.企业管理体制没有理顺，产权尚不明晰。内部审计定位模糊，风险意识不强。目前，国有企业与国家的产权关系还有待进一步理顺，“政企不分”、“所有者空缺”、“内部人控制”等现象仍然存在，科学的所有权与经营权分离的受托管

理关系尚未完全建立，许多国有企业的领导人以既是所有者又是经营国有资产的受托人的双重身份出现。在有效的激励、约束机制尚不健全的情况下，企业领导人往往难以准确定位自身的价值取向。基于此，有时难免对内部审计的认识不够、支持不足，客观上弱化了内部审计的职能。另一方面，内部审计在对所有者负责和对经营者负责两种体制下，其目标、职能作用不尽相同。由于上述原因，内部审计的责权自然难以清晰界定，定位模糊，进而对内部审计的权威性和内部审计人员的主动性产生影响，内部审计的风险意识自然不强。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com