

风险导向审计在煤化工企业经济责任审计中的应用浅析

成有平（山西乡宁焦煤集团台头前湾煤业有限公司，山西 临汾 042103）

摘要：工业化和城市化的发展使得煤化工企业迎来全新的发展机遇，更使得煤化工企业之间的竞争压力增加。由于煤化工企业自身的特殊性，再加上我国的煤化工企业起步时间相较于发达国家来说较晚，缺乏发展经验，尽管其发展速度较快，但在发展的过程中也面临一系列的风险。需在开展经济责任审计的过程中应用风险导向审计进行，减少风险的发生几率，提升煤化工企业的整体发展水平。本文分析风险导向审计与经济责任审计的含义，指出煤化工企业经济责任审计中应用风险导向审计的流程，提出提升煤化工企业经济责任审计风险防范能力的对策，旨在为今后开展相关研究提供参考。

关键词：风险导向审计；煤化工企业；经济责任审计；应用

随着社会的不断发展，市场经济形势更为复杂，煤炭作为我国重要的战略资源，在当下处于资源紧张的严峻状态，这也使得其所衍生出的煤化工企业不仅需面对市场竞争压力，更受到来自各方的风险影响。为提升煤化工企业应对风险能力，需利用风险导向审计的方式开展煤化工企业的经济责任审计，满足新形势下煤化工企业发展所需。

1 风险导向审计与经济责任审计概述

1.1 含义

1.1.1 风险导向审计

在煤化工企业发展的过程中，审计工作是其重要的工作内容，可借助审计工作及时发现企业在经营发展的过程中出现的问题并有针对性的提出改进对策。而风险导向审计是在传统审计工作的基础之上衍生而来，其在针对性以及专业性上更强，将风险防范与控制作为其开展审计工作的核心内容，并在工作的过程中全流程的渗透风险意识。而在具体开展风险导向审计工作的过程中，其需要针对煤化工企业可能存在风险的环节开展评估，对风险进行识别，并采取有效的措施来控制风险。风险导向审计还能实现立足于宏观角度开展审计工作，并将煤化工企业的财务信息、经营管理情况以及其在发展中的内部环境和外部环境均作为审计对象，相较于传统审计工作来说，风险导向审计更具有全局观^[1]。

1.1.2 经济责任审计

经济责任审计也是煤化工企业常用的审计模式之一，在开展经济责任审计的过程中，需对工作要点进行落实，全面展开对于煤化工企业内部财务状况的监管与审计。经济责任审计一般由企业内部的审计工作人员以及专门的审计部门完成，可针对企业中的资金

使用情况开展审查，提升资金使用的透明度，减少不必要的支出^[2]。

1.2 积极作用

风险导向审计在提升煤化工企业经济发展水平中起到至关重要的作用。

从详细来看，首先，风险审计在目标上具有协同性的特征，从风险导向审计的内容来看，其针对财务信息的真实性以及完整性开展审计，并对企业在开展经济活动中的合规性与合法性开展审计。在煤化工企业运用风险导向审计模式开展经济责任审计的过程中，需将风险管理与内部审计进行有机结合，明确企业中各个部门在开展风险管理中的职责以及权力，对企业内部的审计关系进行协调，提升企业审计资源利用率，更可立足于宏观角度保证企业在开展审计时的目标与企业发展的战略目标的一致性。

其次，在风险导向审计上，其在方法上有着明显的创新性，可有效提升企业的风险管理水平。在煤化工企业传统开展审计的过程中，通常利用财务审计以及测试内部控制有效性的方式进行审计，而风险导向审计将审计的重心进行了迁移，并将风险评估作为开展审计工作的重心，使得风险评估在程序上得以实现了规范，并结合企业的管理机制以及信息处理系统，对企业在经营和管理中可能存在的风险隐患进行评估并分析，使得煤化工企业风险防范水平以及风险应对能力均得以提升^[3]。

最后，风险导向审计的审计范围有着明显的拓宽。由于煤化工企业自身的特殊性，其发展水平以及风险控制水平对于我国的整体经济环境以及金融市场均可产生重要的影响。而在开展风险导向审计的过程中，促使煤化工企业将内部控制、经营管理以及风险管理

进行了有机结合,可使得企业及时发现经营和管理中存在的风险,并为企业制定战略决策提供了可靠依据。

2 煤化工企业经济责任审计中应用风险导向审计的流程

2.1 识别风险

在煤化工企业应用风险导向审计开展经济责任审计的过程中,首先需对风险信息进行识别,才能为后续开展风险导向审计做好准备工作。而在识别风险信息上,其针对可能对企业安全生产造成影响的风险信息进行全方位的分析与评估,并有针对性的制定风险防范对策。但在部分煤化工企业中,由于受到落后发展理念以及经济发展水平的影响,其并没有构建健全的 risk 管理系统,导致这些煤化工企业无法利用风险识别系统来分析企业在发展的过程中存在的风险。针对于此,煤化工企业在开展风险导向审计的过程中,需强化对于煤化工企业在安全生产领域上的风险分析力度,尤其是在一些重点的风险领域以及风险点上,需利用科学的 risk 管理措施来识别企业的风险源头,便于合理制定 risk 管控措施,提升企业 risk 管理能力。

2.2 评估风险

在对风险信息进行识别之后,还需对风险信息进行评估,需对所识别出的 risk 进行分类,并对 risk 发生的战略相关性、可控性、risk 发生程度等进行客观的评估,对于经济责任审计的关键点需做好控制,保证审计工作均落到实处。

2.3 审计测试

在煤化工企业应用风险导向审计开展经济责任审计的过程中,其中最重要的环节和流程即是对审计进行测试,对于煤化工企业来说,审计测试一般包括实质性测试与控制箱测试等方面的内容。为提升审计结果的准确性与科学性,需从以下几个方面来开展经济责任的审计工作。一方面,需对煤化工企业的安全生产管理方面进行分析,如管理机制、生产流程、岗位描述以及安全生产业务流程图等,便于审计工作人员全方位的掌握企业在安全生产管理上的情况,有针对性的设计煤化工企业安全生产内控制度,保证企业实现其在安全生产上的目标。

另一方面,需对煤化工企业安全生产内控机制执行情况进行测试。煤化工企业在开展风险导向下的经济责任审计的过程中,需针对其在煤炭的生产和运输,煤炭的转化加工,火力发电等全流程的 risk 进行控制,并对企业安全生产所需运用到的相关工具做好测试工

作,如煤在进行气化、液化以及焦油加工中所涉及到的设备以及设施等开展测试,保障煤化工企业经济责任 risk 导向审计的顺利进行。

2.4 报告编制

在对煤化工企业经济责任进行 risk 导向审计的过程中,在进行 risk 识别、risk 评估以及审计测试之后,还需编制 risk 审计报告,由审计工作人员对审计证据进行整理并评价,并对审计工作的底稿进行复核,将开展审计工作中发现的潜在 risk 隐患以及存在的问题编制成为书面报告,并针对 risk 管理相关部门以及企业的 management 层级提出 risk 评估报告,报告中需涵盖操作性较强的处理措施,保证企业的 risk 均在可控的范围内。

2.5 后续工作

为提升审计工作的科学性,在审计工作结束之后,还需在后续工作中针对审计执行情况进行监督,指出企业在审计中暴露出的问题,真正提升煤化工企业安全生产 risk 管理水平。

3 提升煤化工企业经济责任审计风险防范能力的对策

3.1 优化审计流程

从煤化工企业出现审计 risk 的原因来进行分析,由于煤化工企业经济责任的审计内容较多,不仅需保证企业资产、负债以及所有者合法权益等相关内容的完整性、真实性以及合法性,还需为企业完成经济指标、实现国有资产的保值增值以及制定安全生产决策提供可靠的依据。随着国有煤化工企业改革的快速推进,煤化工企业在股权结构以及经营方式上均发生了较大的变化,这也使得煤化工企业在审计上的难度增加,出现 risk 的几率较大。针对于此,需对煤化工企业经济责任审计应用 risk 导向的审计工作流程进行优化,保障审计工作的顺利进行。当下,我国的煤化工企业在开展经济责任审计的过程中,通常依照我国审计署所发布的经济责任审计规定以煤化工企业负责人任期经济责任审计规定进行,并依照不同的煤化工企业结合自身实际情况所制定的有关于经济责任审计的相关内容进行经济责任审计工作。但由于部分煤化工企业在开展经济责任审计的过程中在设计经济责任审计计划、确定审计范围以及审计重点、确定审计程序以及审计方法、应用审计结果以编制审计报告所采用的格式均不一致,且在规范性上不强,导致煤化工企业经济责任审计工作在工作质量以及工作效率上均较低。针对于此,煤化工企业需在开展生产和经营

的过程中结合市场发展现状,提升企业经济责任审计工作力度,并结合自身的实际情况以及我国的相关规定对经济责任审计工作的内容以及程序进行完善,并选择合理的风险导向审计方法以及评价策略,对煤化工企业经济责任审计的流程进行规范,提升工作效率。

3.2 完善管理机制

为保障煤化工企业经济责任审计工作的顺利进行,需在制度的层面上予以保障,结合企业的实际情况以及我国的相关规定完善管理机制,提升审计工作的科学性。

在具体的实施中,首先需完善经济责任审计承诺机制,在煤化工企业内部审计机构开展审计工作之前,需要求被审计企业的法人以及责任人提供完整且真实的财务信息资料,明确自身在开展经济责任审计工作中的职责,保证在提升经济责任审计工作质量的前提下减少审计风险的发生几率,为制定煤化工企业管理决策提供数据上的支持。

其次,需完善追责机制。由于经济责任审计工作的内容较多,在开展工作的过程中极易出现问题,且经济责任审计工作受外界因素影响较大,需完善责任机制以及追责机制,细化经济责任审计工作内容,并具体落实到个人,依照谁主持谁负责的原则进行,树立审计工作人员的责任意识,促使其严谨认真的开展工作。

最后,需落实质量控制机制。为真正发挥经济责任审计在企业经营管理中的积极作用,需对经济责任审计行为进行规范,对于煤化工企业内部审计部门来说,需依照企业发展实际情况,对经济责任审计工作质量进行明确,完善质量控制机制,制定健全的风险防范计划,做好领导任期经济责任审计项目质量控制工作,对于经济责任审计工作信息进行收集,并合理编制经济责任审计工作流程。针对在开展审计工作中出现的证据造假、数据篡改等情况,需对责任人进行追责。

3.3 打造专业审计人员队伍

在煤化工企业开展经济责任审计工作的过程中,审计工作人员的专业水平以及职业素养对于审计工作质量也会产生至关重要的影响。但在部分煤化工企业中,其在发展重心上仅为经济效益的提升,对于内部审计工作的重视程度较低,在审计工作人员队伍的组建上存在较大问题,没有选择专业水平较高的人员充当审计工作人员,已有的审计工作人员也缺乏专业知识,兼具财务知识、审计知识、法律知识以及经营管

理的复合型人才较少,也给煤化工企业经济责任审计工作质量的提升造成较大的影响。针对于此,需打造专业审计工作人员队伍,在招聘审计人员时,需选择兼具财务知识以及审计知识,并对相关法律法规以及煤化工企业经营管理有所了解的人员作为审计工作人员。对于已有的审计工作人员,也需做好培训,组织审计人员进行业务知识的学习,如财务知识、会计理论、会计实务以及审计方法等的学习,全面提升审计工作人员的问题分析解决能力以及查账水平。还需加强对于审计人员有关于煤化工企业相关内容的学习,如安全生产、物资供应、设备管理等内容,提升审计人员对于煤化工企业工作内容的了解,便于其顺利开展煤化工企业的审计工作。另一方面,还需强化对于审计工作人员职业素养的培训,在经济责任审计工作中,其重点针对煤化工企业的领导在任期内开展监督与管理。对于审计工作人员来说,需提升对于经济责任审计工作的重视程度,加强对于审计人员思想政治教育,提升其职业素养,保证其在开展工作的过程中审计结果的公正性与客观性。

4 结语

煤化工企业在开展经济责任审计的过程中,利用风险导向审计可全方位的开展对于企业经济管理等方面的审计工作,提升企业风险管理水平。为更好发挥风险导向审计在企业经济责任审计中的积极作用,需依照一定的流程进行,如风险识别、风险评估、审计测试以编制报告等。在提升煤化工企业经济责任审计风险防范能力中,需优化审计流程,完善管理机制并打造专业审计人员队伍,保障风险导向审计工作的顺利进行,减少煤化工企业在经营管理中出现风险的几率,实现煤化工企业经济效益和社会效益的全面提升。

参考文献:

- [1] 彭燕.浅析风险导向审计在煤炭企业经济责任审计中的应用[J].环渤海经济瞭望,2022(2):47-49.
- [2] 朱恺.财务共享模式下企业内部控制优化研究——基于风险导向审计视角[J].北方经贸,2022(3):92-94.
- [3] 马双双.风险导向模式下国有企业内部审计存在的问题及解决方案[J].中阿科技论坛(中英文),2021(10):54-57.

作者简介:

成有平(1988-),男,汉族,山西临汾尧都区人,2014年7月毕业于东北大学,采矿工程专业,本科,采煤工程师,现从事地质灾害防治与测量工作,研究方向:矿山地质灾害防治与测量,拟评高级工程师。