

（一）选好审计角度和保证审计重点，突出经济责任审计特色

经济责任审计与财务收支审计应有所区别和侧重。财务审计注重问题的处理与处罚，使问题得到纠正。而经济责任审计虽然也以财政财务审计为基础和主线，但其重点是通过审计来评价经济责任人履行经济责任的情况。一些经济责任审计项目，财务收支审计味道体现过浓而缺乏经济责任审计特色，其原因主要是财务收支审计轻车熟路、便于操作，而其他方面问题，比如：廉政情况、民主决策、重大损失浪费等问题，由于受多方因素所限，审计、评价起来较为困难，因而在审计中得不到更深入透彻的审查。因此造成最后审计结果成了财务收支审计的翻版，经济责任审计特色体现得不明显，降低了组织部门作为考察干部的参考价值。为此，审计人员审计时应作较为充分的审前调查，根据经济责任人的重点工作，在审计范围和审计权限允许的情况下，选好审计角度和审计重点，并将其贯穿在整个审计过程中，力求使审计结果与组织部门考察、任免干部工作联系得更加密切。只有突出经济责任审计特色，才能为组织部门考核、任免干部提供更加充分的依据。

（二）提高组织部门对审计结果的重视，从而提高经济责任审计的权威性

企业领导的主要工作就是决策、领导企业的经济活动。而企业的经济活动在财务核算中体现的较为明显，因而通过审计能够较充分地反映企业领导的经济责任。审计时，既要以为财务审计为基础，又要跳出财务的圈子，结合组织部门的重点考核内容，有所侧重地开展审计，客观公正地做出审计评价。提高经济责任人对审计结果的认可程度和组织部门对审计结果的重视，从而提高经济责任审计的权威性。

（三）加强风险意识，控制审计风险

经济责任审计风险形成的原因复杂，但从总体上划分主要有外部因素和内部因素。审计风险外部因素包括：法律法规不健全、不完善；有意识的舞弊行为和手法变幻使隐蔽性增强；机关单位和企业经营状况复杂化，含有许多不稳定因素；审计对象和审计对象所在单位的复杂性和审计内容的广泛性；审计环境的影响。审计风险内部因素包括：审计人员自身素质因素；审计队伍知识结构不合理；查证事实欠深欠细；审计人员独立性差；审计文书表达不规范；引用法规欠准确。

控制审计风险要注意以下几点：（1）聘请专门人员参与实施审计，控制审计风险。审计时不仅要注重账内，还要注重账外。必要时借鉴组织部门考察干部的程序和做法，通过调查、座谈等多种形式注意广泛听取群众意见，有条件的可以聘请组织部门人员直接参与审计，来弥补审计的局限性。达到控制审计风险的目的。（2）对重大投资决策审计评价，应予以慎重。重大投资一般都具有投资大、见效期长、专业性强等特点，且投资效益具有较大的不确定性。这样必然会给审计评价带来难度，审计风险也随之加大。审计时最好由具有相关专业知识的审计人员参加，在评价内容上，只对决策程序的合规合法做出审计评价，而对其效益性尽量谨慎行事，把审计风险控制到最低限度。（3）在实施经济责任评价时，要把握审计的范围坚持经济责任为主、政绩量化、区分现任责任和历史责任、区分主管责任和直接责任、区分主观责任和客观因素影响、使用规范用语的原则。（天津市审计局 丁粤军）

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作

协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号

联系电话：010-82199846/47 电子邮件：xinxibu@263.net

Copyright (C) 2003 . All rights reserved