

# 企业财务审计中的问题分析与应对策略

王虹

中国石化长城能源化工(宁夏)有限公司 宁夏 银川 750411

**摘要:** 随着经济的快速发展和市场竞争的加剧,企业财务审计在企业管理中的作用越来越重要。企业财务审计通过对企业的财务状况、经营成果和现金流量等进行全面、客观、公正的审查和评价,为企业提供重要的决策依据和风险预警。然而,在实际工作中,企业财务审计面临着诸多问题,这些问题不仅影响了审计工作的效果和质量,还给企业的稳健发展带来了潜在风险。因此,对企业财务审计中存在的问题进行分析和应对具有重要的现实意义。

**关键词:** 财务审计; 问题分析; 应对策略

引言: 企业财务审计,作为守护企业经济健康与规范运营的关键力量,其重要性不言而喻。为了提高审计工作的综合效能,企业不仅要从制度、人员、技术等多方面进行全方位的提升,还要确保审计的独立性和权威性。此外,外部的监督与支持同样不可或缺,相关部门应制定更加完善的政策来规范审计行业,社会各界也应积极关注并参与到推动企业治理水平提升的行动中来。通过内外合力,共同打造透明、公正、高效的企业财务审计环境,助力企业在激烈的市场竞争中稳健前行。

## 1 企业财务审计的重要性

企业财务审计是确保企业财务报告准确性和可靠性的关键手段。在企业的日常运营中,财务报表是企业决策的重要依据。如果财务报表存在错误或舞弊,将导致企业决策失误,给企业带来重大损失。企业财务审计通过对财务报表的全面审查,能够发现和纠正其中的错误和舞弊,从而确保财务报表的真实性和可靠性。其次,企业财务审计有助于加强企业的内部控制。内部控制是企业防范风险、保障资产安全的重要手段。企业财务审计通过对内部控制制度的评估和测试,能够发现其存在的缺陷和不足,提出改进建议,促进企业内部控制的完善。此外,企业财务审计还有助于提高企业的诚信度和透明度<sup>[1]</sup>。企业财务审计要求企业提供真实、完整的财务信息,这有助于提高企业的透明度,增加投资者和利益相关者的信心。同时,企业通过财务审计的监督和检查,能够提高自身的诚信度,树立良好的企业形象。最后,企业财务审计还有助于优化资源配置,提高企业的经济效益。企业财务审计通过对企业经济活动的审查,能够发现资源配置不合理、资源浪费等问题,提出优化建议,促进企业资源的合理配置,提高企业的经济效益。

## 2 企业财务审计中存在的问题

### 2.1 审计职能定位问题

审计职能定位是企业财务审计的关键问题,它决定了审计工作的方向和重点。然而,在实际工作中,许多企业的审计职能定位并不明确,导致审计人员对自身的工作职责和目标不够清晰。这种情况不仅影响了审计工作的效果和质量,还可能引发一系列问题。如果审计职能定位不够明确,审计人员可能无法准确理解其在企业中的角色和价值,进而影响其工作的积极性和效果。同时,这也可能导致审计工作的范围和内容出现偏差,无法全面覆盖企业的财务活动和业务流程。然后,由于审计职能定位不明确,审计人员可能缺乏足够的权威性和独立性,难以对企业的财务活动进行有效的监督和评价。这可能导致企业存在财务风险和舞弊行为,无法有效防止企业发生系统性风险。

### 2.2 审计独立性问题

审计独立性是审计工作的基石,它确保了审计结果的客观性和公正性。然而,在实际工作中,审计独立性常常受到挑战。其他部门或个人可能会对审计工作进行干预,影响审计的独立性,进而导致审计结果出现偏差。如果审计工作受到其他部门或个人的干预,审计人员可能无法自主决定审计的范围、程序和方法。这可能导致审计结果受到主观因素的影响,无法客观反映企业的财务状况和经营成果。同时,这也可能引发利益冲突和道德风险,损害审计的公信力和权威性。然后,审计独立性的缺失还可能掩盖企业内部的财务风险和舞弊行为。如果审计工作受到干预,一些潜在的问题可能被掩盖或忽略,给企业带来巨大的风险。

### 2.3 审计范围受限问题

审计范围受限是审计工作中常见的问题,它主要表现在审计工作往往只关注事后监督,而忽视了事前和事中的控制和监督。这种局限使得审计工作不能及时发现和解决问题,从而影响了审计的效果和质量。如果审

计范围过于局限,只关注事后监督,那么在发现问题时可能已经给企业造成了损失。这种损失可能包括财务上的损失、声誉的损害或是业务机会的丧失等。此外,仅仅依赖事后监督无法对企业可能面临的财务风险进行预警,使得企业缺乏应对措施,风险难以得到有效控制<sup>[2]</sup>。然后,事前和事中的控制和监督的缺失也使得企业无法及时发现和纠正运营中的问题。这些问题可能包括不合规操作、效率低下、资源浪费等。如果不能及时发现和解决这些问题,可能会使企业面临更大的风险,甚至可能导致企业运营的失败。

#### 2.4 审计人员素质问题

审计人员是财务审计工作的核心,其素质高低直接决定了审计工作质量的好坏。然而,当前许多企业的审计人员素质参差不齐,部分人员缺乏必要的专业知识和技能,这使得审计工作的质量无法得到保障。如果审计人员缺乏必要的专业知识和技能,他们可能无法准确识别和判断企业的财务风险。在审计过程中,他们可能无法发现财务报表中的错误或舞弊,或者无法准确评估企业的内部控制制度的有效性。这可能导致审计结果出现偏差,甚至可能误导利益相关者。然后,审计人员素质问题还表现在缺乏必要的职业道德和操守。部分审计人员可能为了个人利益或者屈从于上级压力,而违背职业道德,导致审计结果失真。这种情况不仅损害了审计的公信力,也给企业带来了巨大的风险。

#### 2.5 内部控制不健全问题

企业内部控制制度是确保企业运营稳定、防范财务风险的重要保障。然而,在实际工作中,许多企业的内部控制制度并不健全,或者虽然有制度但执行不力,这为财务报表出现错误或舞弊行为留下了隐患。如果内部控制不健全,企业可能无法及时发现和纠正运营中的问题。这些问题可能包括财务数据的错误、不合规操作、资源的浪费等。这些问题的存在不仅影响了企业的运营效率,也可能导致财务报表出现重大错报或舞弊行为。然后,内部控制的缺陷还可能引发道德风险。由于缺乏有效的内部控制,部分员工可能利用职权进行违规操作,以获取个人利益。例如,他们可能篡改财务数据、挪用公司资产或是与其他部门串通进行不正当交易。这种行为不仅损害了企业的利益,也破坏了企业的声誉和公信力。

### 3 企业财务审计中存在问题应对策略

#### 3.1 完善内部控制体系

建立健全内部控制制度是完善内部控制体系的基础。企业应制定完善的内部控制流程和规范,明确各部

门的职责和权限,确保内部控制制度的可操作性和有效性。同时,企业应加强内部控制制度的宣传和培训,使员工充分了解和掌握内部控制制度的内容和要求,提高员工的内部控制意识和执行力。其次,完善内部控制环境是保障内部控制有效执行的关键。企业应营造良好的内部控制氛围,加强企业文化建设,倡导诚信、守法、公正等价值观,增强员工的道德意识和职业操守。同时,企业应建立完善的内部监督机制,对内部控制的执行情况进行监督和检查,及时发现和纠正存在的问题。最后,确保内部控制的有效执行是完善内部控制体系的核心。企业应加强内部控制的执行力度,确保各项内部控制措施得到有效落实。同时,企业应建立完善的内部控制评价机制,定期对内部控制的有效性进行评估和审查,发现问题并进行整改。此外,企业还应加强内部控制的信息化建设,利用信息技术手段提高内部控制的效率和准确性。

#### 3.2 明确审计职能定位

明确审计职能定位不仅是提升审计工作效果和质量的前提,更是企业稳健发展的基石。首先,清晰界定审计部门的职责和权限是至关重要的。企业应明确审计部门负责监督和检查财务收支、经济活动、内部控制和风险管理等方面的合规性、真实性和效益性,以确保企业的各项活动符合法律法规、内部规章制度和道德规范的要求<sup>[3]</sup>。同时,企业应赋予审计部门足够的权限,使其能够独立地开展工作,不受其他部门或个人的干扰。其次,加强与公司管理层和其他部门的沟通与协调是审计部门顺利开展工作的关键。审计部门应定期向公司管理层汇报工作进展和发现的问题,提供准确、客观的信息和建议,为管理层做出科学、合理的决策提供支持。同时,审计部门应与其他部门保持密切的合作关系,共同推动公司治理水平的提升。通过加强沟通与协调,可以减少工作中的障碍和摩擦,提高工作效率和质量。

#### 3.3 提高审计独立性

提高审计独立性是确保审计结果客观、公正的重要保障。首先,企业应明确内部审计的职责和权限,确保审计部门在组织结构上具有相对独立性。企业可以设立独立的内部审计部门,直接向董事会或审计委员会报告工作,避免其他部门或个人的干扰。其次,由企业主要负责人分管审计工作。在人员配置上,企业应确保审计人员的独立性。审计人员不应与其他部门存在利益关系,也不应参与被审计单位的经营管理活动。企业应定期对审计人员进行轮岗,避免长期与被审计单位接触产生利益关系。此外,为了保障审计工作的独立性,企业还应

加强内部审计的制度建设。企业应制定内部审计工作规范,明确审计工作程序和标准,确保审计人员在开展工作时能够遵循统一的标准和规范。同时,企业还应建立完善审计差异化考核体系、审计质量控制体系,对审计工作进行全面监督和评估,确保审计结果的准确性和公正性。

### 3.4 扩大审计范围

首先,企业审计工作应关口前移到事前阶段,即对企业的各项经济活动进行事前审计。事前审计是对企业将要开展的经济活动进行审核和评估,确定其可行性、合理性和效益性。通过事前审计,企业可以及时发现潜在的问题和风险,为管理层提供决策依据,避免因决策失误或盲目开展经济活动而导致的财务风险。其次,企业审计工作应关口前移到事中阶段,即对企业的经济活动进行事中审计。事中审计是对企业正在进行的经济活动进行实时监督和审核,确保其按照预定的计划和预算进行。通过事中审计,企业可以及时发现经济活动中存在的问题和偏差,及时采取措施进行纠正和调整,避免问题扩大和风险积累。最后,通过扩大审计范围,实施全过程监督,企业可以及时发现和解决潜在问题,降低财务风险。全过程监督要求企业将审计工作贯穿于经济活动的全过程,从计划、决策、执行到总结、评估各个环节都有审计人员的参与和监督。

### 3.5 提高审计人员素质

提高审计人员素质是提升审计工作效果和品质的关键。首先,企业应重视审计人员的培训和教育,定期组织专业知识和技能的培训课程,帮助审计人员不断更新知识体系,掌握最新的审计方法和技能。同时,企业还应鼓励审计人员参加行业内的学术交流和研讨活动,拓宽视野,了解行业动态和前沿信息<sup>[4]</sup>。其次,建立完善的考核机制是激励审计人员不断提高自身素质的重要手段。企业应定期对审计人员的工作表现进行评估,并设定明确的晋升通道和奖励机制。通过给予优秀审计人员适当的晋升机会和物质奖励,可以激发他们的工作积极性和创新精神,促使他们更加努力地提升自身素质。此外,企业还应注重培养审计人员的职业道德和操守。审计工作涉及到企业的经济利益和社会责任,要求审计人员具备高度的责任心和诚信意识。企业应加强职业道德

教育,培养审计人员客观、公正、独立的工作态度,确保他们在执行审计工作时能够坚守原则,不受任何外界压力和诱惑的影响。

### 3.6 引入先进的审计技术和方法

随着信息技术的发展,传统的审计方法已经难以满足现代企业的需求。为了提高审计的准确性和效率,企业应积极引入先进的审计技术和方法。首先,企业可以引入风险基础审计方法。这种方法以风险评估为核心,通过对企业的经营活动和内部控制进行全面分析,确定审计的重点和优先级。这种审计方法能够帮助企业更加精准地识别和评估风险,提高审计的效率和准确性。此外,企业还可以引入数据分析技术,利用大数据和人工智能等技术手段对企业的数据进行全面分析和挖掘。通过数据分析,审计人员可以更加准确地发现数据异常和潜在问题,提高审计的精准度和可靠性。同时,数据分析还可以帮助企业建立预测模型,对未来的经营风险进行预测和预警,为企业提供更加全面和前瞻性的审计服务。引入先进的审计技术和方法需要企业进行相应的投资和资源投入。企业应建立完善的培训机制,帮助审计人员掌握新技术和方法的使用技巧和操作规范。

结语:企业财务审计是企业治理的重要组成部分,对于保障企业财务安全、提高企业运营效率具有重要意义。然而,在实际工作中,企业财务审计存在诸多问题,如审计制度不完善、审计独立性不足、审计人员素质不高等。这些问题不仅影响了审计工作的效果和质量,还给企业的稳健发展带来了潜在风险。本文对企业财务审计中存在的问题进行了深入分析,并提出了相应的应对策略。

### 参考文献

- [1]赵永杰.新企业会计准则下企业财务内部审计研究[J].纳税,2021,15(24):139-140.
- [2]卢嘉欣.浅述会计审计在企业财务管理中的价值分析及实施策略[J].现代审计与会计,2021(8):25-26.
- [3]宋菊兰.当前企业财务审计存在的问题及对策初探[J].商讯,2021(5):41-42.
- [4]王辉.当前企业财务审计存在的问题及对策初探[J].财会学习,2021(36):113-115.