

企业财务审计中问题分析及应对策略

陈 颖

山东高速轨道交通集团有限公司 山东 济南 250098

摘要: 在企业的财务工作中, 财务审计是其非常重要的部分。但是, 由于各种原因, 一些企业的财务审计工作还出现了一些问题, 从而限制其作用有效发挥。因此, 本文通过对有关的文献研究和多年来的审计工作经历进行深入的分析, 首先, 提出了当前企业财务审计中出现的一些比较突出的问题, 并提出了相应的对策, 以期为广大同行提供一些帮助。

关键词: 企业; 财务审计; 问题与对策

企业财务审计工作的改革和创新, 关系到企业的发展走向, 所以, 必须重视企业的会计核算工作。在企业财务审计工作的创新变革过程中, 财务会计与会计从业人员必须提高自身的专业素质, 同时, 企业也要完善企业的内部治理制度, 按照企业的发展方向以及企业的具体情况, 制定出最适合的管理制度, 运用现代科学的财务审计管理方式。

1 企业财务审计中的常见问题

公司财务审计是经济监督工作中的重要环节。所以, 实施财务审计过程中, 真实地反映企业的各项指标, 以及企业的运营状况, 才是进行企业财务审计工作的根本目标。企业的财务审计主要以企业的财务管理以及它所反映的企业的经济和财政活动为主要内容, 通过对这些数据的核实, 来判定企业的财务行为与财务管理标准的一致性, 从而判定企业的财务管理工作是否合法, 对企业的经济和财政状况进行审查和评价^[1]。

1.1 财务审计管理体系有待完善

在企业财政审计的实际执行与开展过程中, 由于受内在约束和外在环境的限制, 导致企业的财务审计工作效率低下, 基础薄弱, 执行不严, 从而阻碍了企业的财务审计工作。企业财务审计工作要从现存问题入手, 探寻问题发生的实际与内部逻辑, 为进一步深化改革, 强化财务审计奠定坚实的基础。

自从改革开放以后, 尽管我国经济得到快速的发展, 但企业的财务审计工作还处在摸索阶段, 所以所构建的财务审计制度还不够健全, 各部门的责任和职权没有得到很好的界定, 对每个人的职责和责任也没有进行细化, 这都会对财政审计工作的权威产生一定的影响。在国内, 大多数企业的财务审计部门的资质比较单一, 在实践中也没有对企业的资金运营情况进行严密的审查, 提交的报告内容也比较单调, 不能给企业的策略制

订带来借鉴, 这都是因为没有健全的财务审计管理制度造成的, 从而对企业的财务审计工作的目的产生直接的影响。

1.2 财务审计执行力度有待提升

我国企业的财务审计实施效果不佳, 其根本原因是其自身的独立性不足。企业的财务审计执行是进行财务审计工作的前提, 如果企业的高级管理者不能对财务审计工作给予足够的关注, 那么在缺少了独立性的情况下, 就会导致执行效率低下^[2]。如果说, 财务审计没有从细微的问题入手, 那么就很难对企业的财务审计工作起到很好的预警作用, 而对企业的经营管理也没有办法进行有效的监控, 这对企业的日常运作和生产都有很大的负面作用。一些企业还出现了财务审计结构和组织缺失的情况, 不能在审计工作中发现的问题没有得到有效的解决, 也很难确定责任和范围, 这就给企业的财务审计工作带来了不利的后果。

1.3 财务审计工作独立性不够强

企业的财务审计工作, 是由政府或者有关部门授权的专门机构或者人员, 根据我国现有的有关法规, 对被审计的企业和被审计企业的重大事项以及财务收支情况进行监督和审计。在对企业进行财政审计时, 不仅要对项目进行财务审计, 还要对项目执行过程中的各项经济活动进行审计。企业的财务审计涉及到企业的经营情况、收入、支出情况、相关数据的记录等, 因此, 对企业进行的财务审计和监管, 不仅关乎企业的经营管理是否合法, 而且还关乎企业的运营管理及可持续发展。

作为一项系统性和复杂性的工作, 企业的财务审计必然要求其相对独立。由于大多数企业都设有自己的内部审计机构, 所以很容易受外部环境的干扰, 不能保证财务审计工作的独立性。在企业的现实经营中, 很容易把日常管理和财务审计工作混淆起来, 一些企业的财务

审计是直接由财务部门负责的,只是发挥财务复核的作用^[3]。由于企业内部的管理体制和机构设置等方面的原因,企业的财务审计工作存在着较大的不确定性。在这种情况下,财务审计人员会顾忌上级的意愿,从而在进行财务审计时带有私心,使其工作效率受到一定程度的制约,有的还可能导致企业的贪污行为。

1.4 财务审计人员素质有待提升

在传统企业的发展中,对于财务审计工作并没有给予应有的关注,尽管近年来企业对财务审计工作的管理有所强化,但大多数的财务审计工作都来自于其他的管理部门,人员缺少专业和科学的理论作为指引,对财务审计工作的认识程度不高,从而不能适应财务审计工作的需要^[4]。也有些公司觉得,由于公司在不断地增加人力资源的投入,所以不需要再进行持续的教育和训练,所以很多的财务审计人员不能很好地了解到最新的财务审计知识,也就不能很好地运用现代的财务审计手段,这样就不利于企业的财务审计工作的开展,对企业的经济发展也产生了很大的负面作用。最终,有些企业的财务审计工作是以新员工为主体进行的,这些人对企业的运作特征并不熟悉,也没有足够的财务审计经验,从而导致企业的财务审计工作效率下降,对企业的发展产生不利的影响。

2 企业财务审计中问题的应对策略

企业的财务审计就是根据我国制定的审计法及其他相关的法律和企业的会计审计标准,对企业的经济内容和财务状况进行检查和监督,对企业拥有的资产、负债和所有者权益等进行整改和建议,发现存在的一些经济问题,提出相应的解决方案,并对其进行相应的处理,并对其进行审计,以使其能够更好地反应企业的财务风险。主要是要对企业的财务账目中是否有滥用资金、虚假交易等非法行为进行调查,以便将企业的实际运营情况如实地呈现出来,从而使企业能够及时地做出反应^[5]。从本质上讲,就是企业对自己的经济和财政状况进行经常性的检查,将其存在的金融问题揭露出来,从而为管理者做出经营决策和改进经营状况的决策提供支持。目前,企业财务审计的范围在不断扩大,除了对监督企业财务情况外,保证企业的平稳发展,还具有对企业的运营风险进行评估和管理的功能。

2.1 完善财务审计管理体系,扩大财务审计工作范围

要按照企业目前的发展情况,制定一种与企业发展相适应的、具有独立性的财务审计制度,这样就可以使企业的运营战略得到持续的改进和优化,进而能够有效地减少财务风险,确保企业的正常运行。财务审计的

独立性,就是在实施过程中,不受外界影响,使其具有较高的独立性。所以,在资金、内部控制和人员配置上具有相对明显的自主权。在可能的情况下,可以建立企业内部的审计理事会,以保证实施过程中的审计工作得到有效的监督与控制。在构建这种企业的财务审核系统时,一定要采用从下往上的方式,不管是哪个财务部门,审计师都能从第三人的视角来对公司的财务管理进行宏观的监控与评价,使得一切的审计工作都是公正的,不受情绪和工作因素的影响。因此,相关的管理机构,一定要大力扶持财务审计工作,让各相关单位的主管机关积极地推动财务审计工作,让一些审计人员参与到企业的日常管理中,形成一种规范。通过定期参与审核,可以形成一种良好的工作氛围,极大地推动企业的生产经营。一般来讲,因为小型公司没有建立起完善的经营体系,所以在会计信息的处理方面无法做到科学和理性,这就给后续的财务审计带来了负面影响。因此,现在的审计员可以在实际工作中,积极地运用审计技术,以确保可以有效地审查各种类型的信息,以保障在审计工作中能发挥出最大的效果^[6]。

2.2 强化财务审计执行力度,提升财务审计执行效果

企业进行财务审计最主要的功能就是对企业的财务情况进行监控,检查企业的内部与经济活动相关业务的合法性,发现违法的情况要按照审计的相关规定追究并纠正,杜绝腐败、造假等现象,促进企业的财务核算工作的正确和真实,对企业的各种经济交易进行监控,以此来强化企业的内部控制和运营^[7]。

企业要继续健全财务审计制度,加强财务审计工作的落实。健全财务审计系统能更好地引导企业的财务审计工作,同时,建立一套科学、合理的财务审计系统还能保证各项财务审计工作的顺利进行。由于很多因素都会对财务审计实施的效果产生一定的影响,因此,企业必须尽量减少对财务审计实施效果外部因素的干扰,从而使其能够更好地发挥作用。企业财务审计工作系统的构建要紧密地结合企业的发展来进行,还要强调其工作的真实性和客观性,从而使企业在经营管理中出现的问题得到及时的处理,从而保证企业的持续、健康发展。

2.3 建立高效财务审计机构,保证财务审计独立地位

要提高企业的财务管理能力,就必须有高效的财务审计组织,这样才能使其有效地履行其职责,并保证其独立。所以,企业要根据自己的发展特征和要求,成立独立的财务审计组织,并制定相应的管理制度,保证财务管理工作的效率,最大限度地减少外部因素对财务审计工作的干扰和冲击,提升财务审计组织的作用。其

次, 财务审计部门应该清楚地界定有关人员的权力和责任, 按照每个人的特征来安排适当的职位, 从而能够提升公司的管理工作的效能, 保证财务审计工作的独立性, 从而为公司的发展注入无穷的活力^[8]。

通过对企业经营情况的分析, 可以有效地降低企业的经营风险, 提高企业的效益, 从而在某种程度上控制企业的运营。在审计的时候, 重点要检查和分析企业的财务账款、各种报表、资产负债明细等资料, 发现财务问题并加以解决, 从而对企业的运营风险进行有效的管控, 为公司的长期发展的提供保障。

2.4 提升财务人员整体素质, 构建专业财务人员团队

为了使财务审计从业人员始终具备先进的会计知识和业务技能, 从而提升其职业素养。强化会计人员的培训, 从法律、管理学和人力资源三个方面进行。与此同时, 为了扩大企业的财务审计范围, 必须要结合自身的业务规模以及行业发展之间的联系来进行财务审计, 扩大审计范围有利于企业的发展, 促进企业的财务审计工作向更好的方向发展。做好公司的财务审计工作, 既要有好的专业人员, 又要有好的队伍。加强会计人员的业务能力和业务水平是企业会计工作的重要内容。要构建企业财务审计人员的动态调整机制, 从构建考核制度、选拔制度等方面入手, 引入符合企业业务特征的优秀企业财务审计人才。在开展企业的财务审计工作过程中, 要与信息化发展相匹配, 拓宽思路, 充分发挥自己的专业技术, 建立起一套信息化的财务审计体系, 充分发挥信息技术的优势, 确保企业的各项工作正常开展, 同时, 还要造就一批高质量的企业财务审计人员。

结束语: 市场经济的发展趋势, 需要企业对企业财务审计工作的角色与价值进行再一次的认识, 构建起企

业财务审计工作的立体化、层次化、科学化的体系与依据, 从认知的转变出发, 提升公司的会财务审计工作的功能性、独立性和全面性。对于企业财务审计工作的研究, 还面临着对市场平台的认识不够、专业理论结构不足、具体实践方法比较简单等现实问题。应该将重点放在基于市场经济的企业财务审计工作上, 力求在审计和财务理论上有所创新, 持续地充实公司的财务审计实践, 从企业的实际出发, 对企业的财务审计工作进行深入的反思和全面的转型, 这是改进企业财务审计工作的先决条件与依据, 同时也为深入研究企业财务审计工作有关问题提供了指导和目标。

参考文献

- [1]雷丽萍.企业财务审计中问题分析及应对策略[J].理财,2023,(09): 61-63.
- [2]陈颖.企业财务审计存在的问题及对策[J].今日财富(中国知识产权),2023,(03): 119-121.
- [3]黄丹.企业财务审计中问题分析及应对策略[J].今日财富,2022,(13): 133-135.
- [4]杨峰.关于企业财务审计中问题分析及应对策略[J].财会学习,2021,(35): 127-128.
- [5]刘霞.企业财务审计中问题分析及应对策略分析[J].纳税,2020,14(02): 125+127.
- [6]王海燕.合理性检查在企业财务预算管理审计中的运用[J].商场现代化, 2023, (24): 165-167.
- [7]李冰洁.大数据审计模式在企业财务报表审计中的应用研究[J].商场现代化,2023,(23):174-176.
- [8]王锦华.内部审计在企业财务风险控制中的作用研究[J].中国集体经济, 2023,(34): 53-56.