

# 谈如何在预算执行审计中实施企业财政审计的思考

王 忠

河北省固安县审计局 河北 廊坊 065000

**摘要：**预算执行审计是确保企业预算得到有效执行的关键环节，而企业财政审计则是对企业财务活动的全面审查。本文从预算执行审计的核心要素、企业财政审计的重点内容、预算执行审计与财政审计的结合点等方面进行了深入分析，通过加强理论指导、提高审计人员素质、利用信息技术手段等措施，可以更好地实施预算执行审计中的企业财政审计，促进企业的可持续发展。

**关键词：**预算执行审计；实施企业财政审计；思考

引言：随着经济的快速发展和企业规模的扩大，企业财务管理变得越来越重要。预算执行审计作为企业财务管理的重要环节，对于确保企业预算的有效执行具有重要意义。企业财政审计旨在发现财务管理中存在的问题并提出改进建议。因此，如何在预算执行审计中实施企业财政审计是当前亟待解决的问题。

## 1 在预算执行审计中实施企业财政审计的重要性

预算执行审计主要关注预算的制定、执行和效果，以确保企业在各个财务周期内的支出、收入和资产负债都在可控和预期的范围内。而企业财政审计则更全面地审视企业的财务状况，不仅关注当前的财务数据，还分析过去的财务记录，预测未来的财务趋势，为企业的决策提供重要的数据支持。在预算执行审计中实施企业财政审计具有显著的重要性。首先，企业财政审计可以为预算执行审计提供全面的数据支持。通过财政审计，可以核实企业的财务报表，检查是否存在违规操作或错误记录。这不仅可以确保预算执行的准确性，还可以及时发现并纠正财务问题，避免造成不必要的损失。其次，企业财政审计有助于提高企业的财务管理水平。通过对企业财务数据的全面审查和分析，可以发现财务管理中的不足和漏洞，提出改进建议。这些建议可以帮助企业优化财务管理流程，提高资金使用效率，降低财务风险。此外，企业财政审计还有助于增强企业的透明度和公信力。在日益严格的企业监管环境下，企业的透明度和公信力成为企业生存和发展的重要因素<sup>[1]</sup>。通过财政审计，企业可以向投资者、合作伙伴和公众展示其财务状况的健康和合规，增强企业的信任度。最后，企业财政审计在预算执行审计中的实施还有助于实现资源的合理配置。通过对企业财务数据的深入分析，可以了解企业的实际需求和限制，帮助决策者合理分配资源，优化投资组合，实现企业的战略目标。

## 2 预算执行审计的核心要素

预算执行审计涵盖了从预算编制到执行，再到调整的一系列过程，其中每一个环节都涉及到了若干关键要素。首先，预算编制作为整个预算执行的基础，其合理性至关重要。预算的编制需要有充分依据，这些依据可能包括历史数据、行业趋势、市场调研等。只有基于这些真实、可靠的信息，预算编制才能更为精确，减少盲目性。同时，预算的预测准确性也是一大考量点。无论是收入预测还是成本预测，都需要有科学的模型和严谨的方法作为支撑，确保预测值与实际情况偏差最小。此外，资源的分配公平性也是预算编制中必须考虑的问题。在有限的资源下，如何做到各项目或部门间的公平分配，确保每个部分都能得到合理的发展机会，是预算编制过程中的一大挑战。接下来是预算执行的合规性。任何预算的执行都需要在法律法规和企业内部规章制度的大框架下进行。这涉及到财务操作的合法性、税务处理的合规性以及资金使用的正当性等问题。同时，预算执行还需要与企业的发展战略相符合，不能偏离既定的方向和目标。此外，预算执行的效率与效果也是不容忽视的要素。效率体现在资源利用的最大化上，即用最小的投入获得最大的产出；效果则关注的是实际结果与预期目标之间的匹配度。最后，当实际情况与预算出现较大偏差时，预算的调整就变得十分必要。预算调整的规范性主要体现在调整的条件和程序上。什么情况下可以进行调整，调整需要经过哪些审批流程，这都是确保预算调整科学、合理的重要保障。同时，调整的合理性与必要性也直接关系到预算的权威性和严肃性<sup>[2]</sup>。一次不必要的调整可能会打乱原有的计划，影响正常的运营秩序；而合理的调整则能够更好地适应变化，使预算更加贴近实际。

## 3 企业财政审计的重点内容

企业财政审计是确保企业财务健康、规范运营的关键环节，它涵盖了企业资金、资产、收支以及内部控制等多个方面。下面，我们将详细探讨企业财政审计的四大重点内容。首先是资金管理审计。资金来源的合规性审计旨在确认企业资金是否来自合法、正规的渠道，有无涉及非法集资、洗钱等违法行为。资金使用的合理性审计则关注企业资金是否按照既定的计划和预算进行合理配置，是否存在浪费、挪用等不当行为。资金效益的评价则是对企业资金运用效果的综合评估，以判断资金是否得到了高效利用。其次是资产管理审计。资产真实性审计要求确认企业资产是否真实存在，有无虚报资产、资产流失等问题。资产的安全与完整性审计则关注企业资产是否得到了妥善保管，是否存在资产损坏、丢失等情况。资产运营效益的评价则是对企业资产运营效率和效益的全面评估，以推动企业提高资产管理和运营水平。再来谈谈收入与成本审计。收入的合规性与真实性审计要求确认企业收入是否合规、真实，有无存在虚增收入、偷税漏税等问题。成本核算的准确性审计则关注企业成本核算是否准确、合理，是否存在成本核算失实、成本分摊不均等问题。成本控制的有效性审计则是对企业成本控制措施和效果的评价，以推动企业降低成本、提高盈利能力。最后是内部控制审计。内控制度的健全性审计要求确认企业是否建立了完善、有效的内部控制制度，以防范和化解各种财务风险<sup>[3]</sup>。内控制度的执行情况审计则关注企业内部控制制度是否得到了严格执行，是否存在制度形同虚设、执行不力等问题。内控效果的评估与改进则是对企业内部控制效果的综合评价，以推动企业不断完善内部控制体系，提高内部控制效率和效果。

## 4 预算执行审计的实施方法

### 4.1 明确审计目标

明确审计目标是预算执行审计实施的第一步。审计目标应与组织的战略目标相一致，并根据具体的业务需求和财务状况进行设定。例如，审计目标是评估预算执行的合规性、效率性和效果性，或者重点关注预算支出的真实性、完整性等。明确审计目标有助于确定审计范围、重点和方法，为后续的审计工作提供指导。

### 4.2 资料收集与分析

资料收集是预算执行审计的基础工作。审计人员需要收集与预算执行相关的所有资料，包括财务记录、合同、会议纪要等。通过这些资料，审计人员可以了解预算的编制、审批、执行和调整等情况，进而评估预算执行的合规性和真实性。在资料收集的基础上，审计人

员应运用适当的方法进行分析，如对比分析、趋势分析等，以发现预算执行中的异常情况和潜在问题。

### 4.3 现场核查

现场核查是预算执行审计的重要环节。审计人员需要深入实地，对预算执行的各个环节进行现场观察和检查。通过现场核查，审计人员可以更加直观地了解预算执行情况，核实相关资料的真实性和完整性。同时，现场核查还可以帮助审计人员发现潜在的风险点和漏洞，为后续的审计工作提供线索。

### 4.4 加强沟通与反馈

在预算执行审计过程中，加强沟通与反馈是十分必要的。审计人员需要与相关部门和人员进行有效的沟通，以获取更多的信息和证据<sup>[4]</sup>。同时，对于审计中发现的问题和疑点，应及时向相关部门反馈，并寻求解释和证实。通过沟通与反馈，可以提高审计工作的效率和准确性，确保审计结果的客观性和公正性。

## 5 在预算执行审计中实施企业财政审计的措施

### 5.1 建立完善的审计制度，规范操作流程

预算执行审计中的企业财政审计是确保企业财务状况透明、合规的重要手段。为了实现这一目标，建立健全的审计制度并规范操作流程是至关重要的。首先，制定详尽的审计方案和操作指南是基础工作。这不仅明确了审计的目标和任务，还为审计人员提供了清晰的指导。在制定这些方案和指南时，应充分考虑企业的实际情况，包括其组织结构、业务范围和财务状况。同时，要确保审计方案具有足够的灵活性，以便应对可能出现的各种情况。其次，审计质量控制体系的建立和完善对于提高审计工作质量和效果至关重要。这一体系应覆盖审计的全过程，包括审计计划的制定、审计证据的收集、审计工作的实施以及审计报告的撰写。通过这一体系，可以及时发现和纠正审计工作中存在的问题，保证审计结果的准确性和可靠性。此外，有效的沟通协调机制是推动审计工作顺利进行的重要保障。在审计过程中，审计人员需要与企业的各个部门进行密切的沟通和协作。通过建立定期的会议制度、使用高效的沟通工具等方式，可以加强信息交流，减少信息不对称，从而提高工作效率，确保审计工作的顺利进行。最后，对审计结果的应用也是不容忽视的环节。通过对审计结果的分析，不仅可以揭示企业在财务管理中存在的问题，还可以为企业提供改进的建议和措施。为了确保审计结果得到充分应用，企业应建立相应的反馈机制，对审计结果进行持续跟踪和评估，不断优化和完善企业的财务管理体系。

### 5.2 加强人员培训,提高审计队伍素质

为了更好地履行审计职责,提高审计质量,必须加强人员培训,全面提升审计队伍的素质。首先,法律法规的掌握是审计人员的必备技能。审计工作涉及到的法律法规众多,如公司法、税法、会计法等,对企业的经济活动具有重要影响。加强法律法规培训,有助于审计人员更好地理解 and 运用法律法规,规范企业的经济行为,提高审计工作的权威性和公信力。其次,专业技能的提升是审计队伍建设的核心内容<sup>[5]</sup>。企业财政审计涉及的内容广泛、技术性强,要求审计人员具备扎实的专业基础和较高的综合素质。通过专业技能培训,审计人员可以掌握先进的审计方法和技术,提高审计效率和质量,更好地应对复杂多变的审计环境。此外,复合型人才<sup>[5]</sup>的引进和培养也是提升审计队伍素质的重要途径。企业财政审计需要具备财务、税务、管理等多方面的知识,复合型人才能够更好地理解和分析企业的经济活动,提出有针对性的审计意见和建议。通过引进和培养复合型人才,可以优化审计队伍结构,提高审计工作的针对性和实效性。同时,还应注重职业道德建设。审计人员作为经济监督的<sup>[5]</sup>执行者,必须具备高度的职业道德素养和社会责任感。加强职业道德教育,培养审计人员诚实守信、客观公正的职业精神,是提高审计队伍素质的重要保障。

### 5.3 强化数据分析,提高审计效率

预算执行审计与企业财政审计中,数据分析是不可或缺的一环。通过数据分析,审计人员能够更加精准地发现数据中的异常和问题,进而提高审计效率和准确性。为了强化数据分析,首先要建立一套完善的数据采集和分析系统。这一系统应该具备自动化采集和处理数据的功能,能够快速、准确地获取审计所需的各种数据。同时,该系统还应支持多种数据源的接入,包括财务、业务、人力资源等各个方面的数据,以便进行全面

的数据分析。在建立数据采集和分析系统的同时,还应加强数据分析的深度和广度。数据分析不应仅停留在数据的表面,而是要深入挖掘数据之间的内在联系和规律。通过运用统计学、数据挖掘等技术手段,审计人员可以发现隐藏在数据中的异常和问题,从而为审计决策提供有力支持。除了深度和广度,数据分析的准确性也是关键。审计人员应具备扎实的专业知识和技能,能够准确地解读数据、判断数据的真实性和可靠性。同时,还应注重数据的清洗和整理,去除异常和错误数据,保证数据分析的准确性。另外,数据的保密和安全管理也不容忽视。审计人员在采集和使用数据时,必须严格遵守相关法律法规和规章制度,确保数据的合法性和安全性。同时,还应采取有效的技术手段,如加密、备份等,保障数据的安全和完整。

### 结论

在预算执行审计中实施企业财政审计是十分必要的。通过建立完善的审计制度、加强人员培训、强化数据分析等措施的实施,可以有效提高预算执行审计的深度和广度,揭示企业的财政风险,保障财政资金的安全和使用效益。同时也有利于促进企业的规范运营和发展。

### 参考文献

- [1]李红.企业财政审计中预算执行审计的实践思考[J].财经界,2021(10),136-137.
- [2]张丽.预算执行审计在企业财政审计中的运用分析[J].当代会计,2021(7),144-145.
- [3]王华.探讨企业财政预算执行审计的难点与对策[J].中国管理信息化,2021(4),49-50.
- [4]陈丽.企业财务管理中预算执行审计的应用研究[J].商讯,2021(6),68-69.
- [5]刘强.预算执行审计在企业财务管理中的重要性及实现路径[J].企业改革与管理,2021(2),174-175.