

现代企业财务审计存在的问题及对策研究

Research on the Existing Problems and Countermeasures of Modern Enterprise Financial Audit

陈雯

Wen Chen

苏州工业园区测绘地理信息有限公司 中国·江苏 苏州 215000

Suzhou Industrial Park Surveying and Mapping and Geographic Information Co., Ltd., Suzhou, Jiangsu, 215000, China

摘要: 近几年,企业在市场经济中的竞争压力逐渐增大,有些企业甚至为了营造虚假的良好经营环境,不惜开展财务舞弊,这给社会带来了严重影响,因此对企业开展审计工作势在必行,笔者对现代企业财务审计工作展开了探究,希望能够对企业经营者起到帮助作用。

Abstract: In recent years, the competitive pressure of enterprises in the market economy has gradually increased, and some enterprises have even resorted to financial fraud in order to create a false and good business environment, which has brought serious impact on the society. Therefore, it is imperative to carry out audit work for enterprises. The author has explored the financial audit work of modern enterprises, hoping to help business operators.

关键词: 现代企业; 财务审计; 问题

Keywords: modern enterprise; financial audit; problem

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7286

1 引言

虽然当前中国经济发展速度不断上升,但是在快速发展的背后,也存在着些许问题,市场经济环境逐渐复杂化,使得企业的经营面临着多重考验和困难。对于现代企业开展审计工作,有助于企业规范经营活动,推动企业长远发展,就此笔者对现代企业审计工作展开了研究,并提出了个人的见解。

2 财务审计工作概述

财务审计工作是指对企业经营过程中的财务数据进行审查,主要是进行会计核算和会计监督,通过专业的会计核算和会计监督来审查企业财务数据是否真实准确,是否有弄虚作假的嫌疑。从本质上来说,审计工作是指相关审计部门或者是第三方有职业资格的审计单位,依据相关法律法规,对企业的经营情况、财务状况等进行审查,一旦检测出被审计单位财务数据有问题,就要对其进行处罚。在开展审计工作过程中,审计人员、审计方法、审计程序等是必不可少的,

高效的审计工作必须具备专业的审计人员、科学的审计方法以及严密的审计程序,只有具备这些条件才可顺利开展审计工作,才可最大化地提高审计效率^[1]。

3 财务审计工作作用

第一,有助于企业内部加强管理,更好地对内部各项经营事项进行管理。对企业日常经营事务进行审计工作,有助于及时地找出经营事项中的数据问题,及时发现,及时解决,有助于更好地推动企业内部持续稳定经营。审计工作是企业经营管理中的重要内容,高效的审计工作有助于提高企业经营管理水平,促进企业长远发展。在企业内部开展定期的审计工作,有助于及时地找出相关数据的核算问题等,财务人员据此重新进行核算,进而提高企业财务管理水平^[2]。

第二,有助于企业财务数据更加真实可靠,企业在开展生产经营过程中,会产生一些财务数据,企业的财务人员会在每月的月末、季末、年末编制出财务报表,以供企业领导者或其他利益相关人使用,借助于财务报表能够看出企业的

【作者简介】陈雯(1987-),女,中国江苏扬州人,本科,中级审计师,从事企业风险管理研究。

经营情况,如盈利、偿债和发展能力等。在企业中开展审计工作,有助于保证财务数据真实可靠,这样编制的财务报表也会更加准确,企业的领导者和利益相关者据此制定的相关决策也会更加科学和合理化^[9]。

第三,有助于净化企业经营环境,防止企业发生财务舞弊等事件。有些企业为了营造良好的经营环境,不惜篡改财务数据,粉饰财务报表,以此来迷惑大众,达到自己不可告人的目的。在企业内开展财务审计工作,有助于很好地规避财务舞弊事件,通过审计工作能够快速准确地审查出异常的财务数据问题,进而追查引起财务数据异常的原因,如果是企业领导者和财务人员合谋造假财务数据,那就涉及财务舞弊事件,需要有关部门对此进行彻查。在财务审计工作的震慑下,企业领导人和财务人员会有所忌惮。可见在企业内部开着审计工作,有助于净化企业经营环境。

4 现代企业财务审计存在的问题分析

4.1 审计部门缺乏独立性

当前在中国市场经济组织结构中,中小企业占据较高比例,中小企业最显著的特点就是人员组织结构不复杂,企业的领导者将大多数的时间和心血都倾注于业务拓展和销售方面,对于财务管理、审计等方面比较不重视。而且大部分的中小企业都属于家族式管理结构,家族式管理结构最大的弊端就是企业内部管理都掌握在一人之手,容易造成决策武断和财务舞弊等问题。在企业中所设立的审计部门并不是独立的,一般附属于财务部门中,这样就使得审计人员在开展工作过程中受到牵制。有时甚至是审计人员审查出某些财务数据有问题,但是由于企业所有经营事项都由一人说了算,最终也就不了了之了,这样是不利于企业长远发展的。另外,由于企业领导者对审计工作不是十分重视,导致审计人员在实际开展工作过程中,其他部门人员也不是十分积极配合,这样就导致审计人员进行数据收集和统计调查时存在障碍,最终影响了审计质量和工作效率的提升。

4.2 审计人员综合素养较低

审计人员是影响审计质量和效率的关键因素,如果审计人员的综合素质水平不高,那么审计质量和效率也会下降。当前在我国大多数企业中,审计人员的综合素质水平不高。在专业能力上,审计人员大多数是财务管理出身或者是直接由企业财务部门抽调过去充当审计人员,这样就导致审计人员在开展审计工作时,缺乏一定的专业性,那么在审查财务数据时,就会缺乏专业水准。在专业知识培训方面,大多数企业由于资金等各项因素的影响,并未对审计人员开展知识培训,使得审计人员的知识结构、专业能力也不能够实时更新,不能很好地适应现代社会发展的要求,进而影响了审计质量。在审计人员后期继续教育方面,审计人员由于大部分的时间和精力都投入工作之中,基本无暇去参与后期继续教育,这样就导致审计人员的专业素养能力和审计工作能力无

法得到快速提升,审计知识也无法得到补充,久而久之,就会使自己的能力与工作需求不匹配。总之,审计人员是提高审计工作质量的重要因素,企业必须重视审计人员,加强对审计人员的培训和管理,这样才能够促使企业可持续发展。

4.3 审计的体系不完善

审计工作是保证企业正常运行的重要内容,但是当前很多企业对于审计工作都未予以足够的重视,通过对我国企业审计工作的调查研究,发现85%以上的企业审计体系还不完善,缺乏科学合理的审计体系就会导致整个审计工作在开展过程中效果不佳,进而影响企业长远发展。审计体系中规定的审计内容、审计程序、审计人员等事项还不够细致和完善,导致审计人员在开展审计工作过程中具有较大的随意性,而且审计时间越来越长,这样就导致审计效率低下。有些企业审计体系一经制定,就没有再进行修改过,企业领导者普遍认为对审计体系投入人力、物力是浪费的,是没有用的,这样就导致审计体系无法完全适应企业发展速度,导致审计工作质量不高。而且在审计体系中未明确规划审计人员工作职责,这样导致审计人员在开展实际工作过程中,经常会出现责任推诿、磨洋工等事项,这根本无益于企业长远发展。

4.4 审计的技术较为落后

审计人员在开展审计工作时,往往会采用一定的审计技术,如果审计技术运用不当,不仅会影响审计结果,而且会导致审计效率低下。当前中国大部分的企业所采用的审计技术还比较落后,超过五成的企业仍然采用传统的审计方法,这样使得审计时间较长,审计结果不准确。而且传统的审计方法需要大量的审计人员,不仅增加了企业的人工成本,而且还降低了企业的工作效率。企业在实际经营和运转过程中具有较高的财务管理水平是十分必要的,审计工作正是财务管理中的一项内容,审计人员运用先进的审计技术,能够提升审计效率,同时也能够提高企业财务管理水平,这样对于企业整体的经营运转有着十分重要的好处。总之,企业要想实现可持续发展,切实提高经营效率,就要采取先进的审计技术,通过先进的审计技术来提升财务管理水平,进而提升资金使用效率,为企业健康发展助力。

5 现代企业提升财务审计质量和效率的建议

5.1 保障审计部门独立性

要想切实提升审计质量和效率,企业关键要保障审计部门独立性,让审计部门不依附于任何部门,不对任何部门负责。首先,企业要优化组织管理结构,让审计部门直接对领导负责。其次,企业领导者要给予审计人员一定的自主权,让审计人员可以根据工作需要去制定合理的审计内容和审计流程,而且还要要求其他部门人员积极配合审计人员工作,当审计人员需要调查或抽取相关财务数据时,涉及的人员必须全力配合,以此来保证审计工作正常开展下去。再次,要优化审计部门结构,企业可以设置一名审计总监、一名审

计副总监和若干个审计普通工作人员,通过优化审计人员结构,来更好地分配审计工作,这样会使得审计工作更加高效、有序开展。最后,企业领导者要改变观念,要加强对审计工作的重视。当企业领导者对审计工作予以重视时,那么手下的人员也会采取重视的态度,这样才能够形成上行下效的工作氛围,对审计人员开展审计工作是有帮助的。此外,当审计人员查找出某些财务数据有问题时,要立即上报财务总监,由财务总监核实后,向上级领导汇报,如果上级领导有瞒报嫌疑的,可以直接提交到监察委员会,让监察委员会出面管理,以此来保证审计工作不是单纯的形式主义,而是能够真正起到约束企业经营行为作用的。

5.2 提升审计人员综合素质

审计人员是开展审计工作的主体,如果审计人员综合素质不高,那么审计工作效率也不会高,因此企业要积极提升审计人员综合素质。在专业能力上,企业有多招聘一些审计专业出身的工作人员,这样在一定程度上能够提高审计工作的专业程度。在专业知识培训方面,企业要重视培训的作用,每周或每月要定期开展几次培训会,让审计人员积极参与其中并随时做好笔记,写出心得,企业还要根据每次的培训内容,对审计人员进行考核,以此来督促审计人员在培训中认真学习。对于考核结果好的审计人员,企业可以适当地予以奖赏,比如提升工资等,以此来激励审计人员更好地参与培训。在审计人员后期继续教育方面,审计人员自身要积极利用业余时间开展学习,不断丰富自身的审计知识,使得自身更好地适应社会发展趋势和变化。同时,对于企业来说,也要多给予审计人员学习的机会,如多邀请专家学者到企业之中开展演讲会、座谈会等,让审计人员与专家学者积极沟通和交流,以此来提升审计专业知识和工作能力。在审计人员思想意识方面,企业要积极营造良好的工作氛围,让审计人员有主人翁意识,让审计人员意识到企业的兴衰成败与个人利益息息相关,当审计人员在开展审计工作时,必须保持高度认真负责的态度去调查相关数据,不可借助职务之便,去徇私舞弊,给企业带来损失,通过这样的方式,让审计人员提高职业素养。

5.3 完善审计体系

为了提高审计效率,企业有必要完善审计体系,通过科学合理的审计体系去指导审计工作,首先,企业应该组建专门的审计小组,由专业人士对企业的审计体系进行评估和考核,将审计体系中不适用于企业发展的内容,进行适当的变更或替换,这样能够保证审计体系中规定的内容与企业发展同步。其次,审计体系中规定的内容要细致、科学、合理,这样才能够让审计人员在实际开展工作过程中有所依据、有所参考,比如对于审计人员工作职责方面,要明确规定,审计人员要各自负责各自的工作,不可随意进行替换或代岗,

而且对审计的内容要严格保密,不可随意向其他第三人泄露审计内容。比如对于审计程序的内容,要明确规定,任何审计人员不得做出跨越工作职责的事情,一旦违规,就要受到企业惩罚,严重会受到开除的处罚。最后,审计体系的制定要与企业发展战略目标相一致,任何体系和制度的制定都是为了促进企业可持续发展,因此审计体系的制定和更改也要实时参照企业发展战略目标。

5.4 创新审计技术

随着经济的日益发展,互联网技术已经普遍应用于企业经营管理中,审计人员在开展审计工作过程中,也要充分利用互联网技术,借助新型的审计技术来提高审计工作质量和效率。比如企业可以借助互联网技术,打造审计信息平台,审计人员通过审计信息平台可以实现信息共享,只要登录账号,即可获得各个部门的相关数据,这样在开展审计过程中,就节省了与他人沟通的流程,大大缩减了审计的时间。此外,为了保证审计人员能够更好地应用新型审计技术,企业要定期对审计人员进行培训,让审计人员有更多的机会和时间去学习新型审计技术,以此来提升审计人员对数据的处理能力和审查能力、分析能力。企业也可以定期考核审计人员对于新审计技术的应用能力,如果发现审计人员应用能力不好,可以对其进行专门系统的培训,以此来提升其审计工作能力。对于考核结果较好的审计人员,企业可以将其树立成典范和标杆,让其他人员向其学习,进而在企业中形成良好的示范效应,通过营造良好的学习环境,来激发审计人员学习新审计技术的兴趣。

6 结语

由以上论述可知,在现代企业的经营管理中,审计工作占据着十分重要的位置,但是当前仍有部分企业的领导者未将审计工作摆在至关重要的位置,忽视了审计工作对企业经营发展的重要影响。而且还有部分审计工作人员综合素质不高,所采用的审计方法较为落后,这些因素都导致企业审计工作质量和效率不高。论文结合当前实际发展现状,提出了相应的解决对策,希望这些对策能够切实帮助企业领导者更好地指导审计工作,帮助审计人员高效开展审计工作,进而实现企业长远发展战略目标,切实提升企业财务管理水平。

参考文献

- [1] 薛川.现代企业审计存在的问题与对策[J].商业文化,2021(34):51-52.
- [2] 陈润军.现代企业审计工作存在的问题及对策探讨[J].商场现代化,2021(21):139-141.
- [3] 邹胜梅.现代企业审计工作存在的问题及对策[J].投资与合作,2021(2):117-118.