

新时代背景下基层企业财务审计监督问题分析

曹 锐

山西焦煤集团有限责任公司官地煤矿, 中国·山西 太原 030000

【摘 要】新时代随着我国市场经济体制主动完善, 基层企业竞争也日趋激烈, 基层企业要想在市场中站稳脚跟, 就需要重视企业自身的财务审计和监督工作。当前, 部分基层企业在财务审计和监督工作方面仍然存在的很多问题, 在很大程度上影响了企业发展。为了更好地促进基层企业发展, 有必要对基层企业财务审计监督问题进行探讨, 从而提出合理化建议, 找到应对问题的具体办法。

【关键词】企业财务; 审计监督; 策略

Analysis of Financial Audit Supervision Problems of Grassroots Enterprises Under the Background of the New Era

Cao Rui

Shanxi Coking Coal Group Co., Ltd. Guandi Coal Mine, Taiyuan, Shanxi, China 030000

[Abstract] In the new era, with the active improvement of my country's market economic system, the competition among grass-roots enterprises has become increasingly fierce. If grass-roots enterprises want to gain a firm foothold in the market, they need to pay attention to their own financial audit and supervision. At present, some grassroots enterprises still have many problems in financial auditing and supervision, which affect the development of enterprises to a great extent. In order to better promote the development of grass-roots enterprises, it is necessary to discuss the problems of financial audit supervision of grass-roots enterprises, so as to put forward reasonable suggestions and find specific methods to deal with the problems.

[Keywords] Enterprise finance; Audit supervision; Strategy

引言

企业要想不断地提升自身核心竞争力, 除了要主动适应市场需求以外, 还要加强内部监督, 重视企业财务审计, 并结合审计监督结果对企业内部架构进行优化, 进一步提升企业自身治理能力和治理水平。当前部分基层企业对于财务审计监督工作重视程度不足, 没有建立起相应的内部审计制度机制, 审计监督功能定位不明确, 在一定程度上影响了基层企业的发展。为此, 有必要完善企业内部监督职能, 强化企业内部监督机制, 形成更为完善的企业架构, 进一步提升企业内在活力。

1 新时代企业财务审计监督的重要性

新时期, 随着我国市场经济体制不断完善, 企业内部审计内容、环境都发生了深刻变化, 如果企业内部审计工作没有跟上时代发展, 没有跟上企业转型步伐, 就可能出现一系列失控问题。这些问题不仅会影响企业内部控制, 也会影响企业的发展壮大, 因此有必要给予新时代企业财务审计监督工作足够的重视。

内部审计是我国审计体系的重要组成部分, 对于企业发展起着至关重要的作用, 内部审计作为基层企业内部控制的重要方法, 通过完善财务审计监督机制, 有利于企业规范运营和可持续发展。从基层企业的内部审计工作开展看, 基层企业更应该将内部审计工作作为重点工作加以推进, 相应的内部审计工作的权威性和独立性就要予以保障。从具体业务开展看, 多数企业内部审计工作开展都有直属领导带领开展相关财务审计监督工作^[1]。从审计工作的流程看, 无论是财务审计监督工作计划制定, 还是方案审批以及最后审计结果的运用, 都离不开企业领

导的直接支持, 当前基层企业在财务审计监督工作中主要对企业财务收入活动合理性和规范性进行审计, 同时要针对基层企业内部薄弱环节和内部控制缺陷进行重点审计, 发挥出对基层企业经济活动的全程监督作用, 通过对企业财务收支以及经济活动的全程审计有助于纠错, 进而实现基层企业经济活动的自我监督, 帮助基层企业进一步提升自我管理水平和, 有效地降低内部控制成本, 帮助基层企业发现在经营管理过程中的各种失误和偏差, 弥补企业在内部控制过程中的各种漏洞, 通过对各种问题的原因分析, 进而帮助企业规避可能潜在的风险, 进一步提升基层企业的发展水平。

2 企业财务审计监督工作中存在的问题

2.1 企业内部财务审计重视不足

当前我国很多基层企业对于内部控制重视程度不足, 没有成立专门的财务审计部门, 即使部分基层企业设置了财务审计部门, 企业对财务审计部门的监督作用也没有给予足够的重视。部分基层企业内部监督, 一般都是由企业领导层对财务活动进行直接监督, 这种监督方式缺少专业性, 很容易受到主观因素影响, 难以确保监督的公平性、公正性和权威性。特别是一些基层企业自身发展并不正规, 只关注企业的经济效益, 因此对于财务审计和监督的重要性往往选择忽视, 这也就客观上造成了财务审计监督工作进展阻碍因素多, 执行效果差。还有部分基层企业审计监督部门对于自身工作内容并不清楚, 在审计工作开展过程中, 相关制度机制建设不完善, 各部门之间也存在着配合问题, 对审计部门提出的监督意见很难得到具体执行, 这些客观现实问题的存在不仅制约了基层企业的现代化

转型,也不利于基层企业的可持续发展。

2.2 企业内部审计监督不全面

当前很多基层企业在内部审计监督工作开展过程中,并没有明确岗位具体职责,工作内容也不够详细,没有将国家关于企业内部审计监督的各项制度机制与相关法律法规融入到财务审计监督工作中,也没有制定符合企业发展实际的内部审计监督制度机制,导致当前基层企业在内部审计监督过程中所采取的手段和方式十分有限,也难以对基层企业长远发展提出实质性建议,更难以体现出企业在审计监督方面所发挥的独特作用。企业内部审计监督是企业战略落实的重要保障,需要对内部监督机制进行创新和完善,否则就难以跟上时代发展步伐,也难以将内部监督与企业发展有机融合。还有部分提升企业在内部监督过程中对于各个环节把控的并不是十分精准,内部审计内容不全面,难以结合企业各个环节作出高效审计,影响审计工作质量,无法推进企业快速发展。在内部监督过程中相关工作人员能力和素质不高,难以在内部审计监督中发挥真正作用,这些客观问题的存在影响了企业财务审计监督工作质量。

2.3 财务审计监督信息手段落后

当前部分基层企业在信息技术时代背景下,没有主动地将信息技术融入到财务审计监督工作中,导致基层企业财务审计监督信息手段落后,难以对财务活动所产生的各类信息进行有效整合,也难以通过财务信息数据的深入挖掘,找到当前基层企业在财务活动方面存在的具体问题。一方面,部分基层企业财务审计监督过程中没有形成先进的审计监督平台,很多审计人员能力素质偏低,在审计过程中主要是通过人工查账监督方式来落实财务审计监督工作。另一方面,基层企业在内部财务审计监督过程中,现代信息技术运用能力较差。特别是基层企业主要领导没有树立起信息化意识,没有充分认识到现在信息技术对于基层企业财务审计监督产生的积极促进作用,这也就客观上造成了基层企业财务审计信息化进展缓慢,难以发挥出信息技术在企业财务审计监督方面的特殊作用。

3 企业财务审计监督工作问题的解决对策

当前部分企业在财务审计监督方面确实存在一些问题,对于企业发展产生了不利影响。因此,新时代,基层企业在财务审计监督工作开展过程中。一方面,主要领导要提升财务审计监督意识,对企业内部财务审计相关制度机制进行完善,进一步提升企业内部财务审计监督效果。另一方面,要加大对企业财务审计人员教育培训,进一步提升企业财务审计人员专业能力和素质,进而更好地完成企业财务审计工作。

3.1 强化审计监督意识

基层企业领导要树立现代化信息意识,主动的引进大数据、云计算、人工智能等技术融入到企业财务审计工作中,同时要在不同场合、不同地点向企业所有员工宣传企业财务审计监督的重要性,进一步强化企业员工的财务审计思维。通过主要领导带动,在企业内部更好地支持财务审计监督工作^[2]。另一方面,要完善企业财务审计监督机制,对财务审计监督整个流程要进行认真梳理和优化,对财务审计监督结果要给予足够重视,对财务审计过程中发现的问题要及时处理。通过财务审计监督工作落实确保基层企业的正常运转,为企业健康发展奠定坚实基础。

3.2 完善审计监督制度

制度机制是保障各项工作推进的重要基础,基层企业财务

审计工作也不例外,只有做好财务审计监督制度机制建设,才能够切实保障企业财务审计监督工作保质保量完成。企业财务审计监督工作能够更好地发现企业在经营管理过程中的经济问题,充当着“诊断师”和“看护人”的角色,能够及时提醒基层企业在运营过程中的不规范行为,从而为企业的可持续发展起到监督保障作用。在完善审计监督制度方面,一是要重视审计监督制度创新。随着网络信息技术不断发展,企业审计监督工作的内外部环境已经发生了深刻变化,原有的审计监督制度已经很难适应基层企业的发展诉求,相应地也需要对企业内部审计监督工作相关制度进行创新,进一步提升制度的针对性和有效性^[3]。二是要重视审计监督制度落实。如果制度没有得到有效落实,制度只能停留在纸面上,无法发挥其应有作用。因此,基层企业主要领导要将制度落实放在重要方面,要经常过问审计监督制度落实的具体情况,结合审计监督制度落实具体存在的问题提出有针对性的措施,切实保障审计监督制度能够发挥其应有作用。

3.3 优化财务监督手段和环境

针对基层企业的传统审计方式主要是对基层企业的项目资料、财务凭证、财务报表以及各项规章制度进行查阅,对发现的关于企业财务管理和内部控制方面的问题提出合理化建议。但随着时代不断发展,基层企业财务审计环境、审计对象和审计内容都发生了深刻变化,如果依然沿用传统的审计方式很难发现问题。因此,有必要结合当前企业审计工作特点,对财务监督手段和环境进行优化。一方面,要重视基层企业内部控制和内部治理,基层企业要对内部审计监督工作进行统筹规划,明确相关部门在审计监督工作中的具体职责,并对基层企业内部控制、内部审计等监督手段进行完善和创新,进一步提升基层企业内部审计监督效果。另一方面,要加强企业文化建设,将财务监督与企业文化建设有机结合,通过丰富企业文化内容潜移默化地影响企业人员对财务监督看法和观念,为企业财务监督各项政策机制落实营造良好的外部环境。

4 结语

新时代基层企业财务审计监督的内外部环境都发生了深刻变化,特别是现代信息技术对企业财务审计监督工作产生了深刻影响,当前部分基层企业没有充分认识到财务审计监督的重要性和必要性,仍然只围绕着经济效益来开展各项工作,不利于企业长远发展。由于对财务审计监督工作的客观忽视,也造成了基层企业在财务审计监督方面的诸多问题,影响了基层企业创新发展。因此,基层企业在财务审计监督工作方面,主要领导要充分认识到财务审计监督工作的重要性和必要性,始终坚持公平、公正原则来推进财务审计工作。同时要围绕企业财务审计监督工作的具体需求,对相应制度机制进行完善,进一步提升企业财务审计监督工作质量,真正地促进基层企业健康可持续发展,争取在激烈的市场竞争中占据一席之地。

参考文献:

- [1] 韩立荣,郑海洋,吕珍妮,吕月侨,李源超.企业财务审计监督的问题与策略探析[J].现代经济信息,2017(23).
- [2] 潘华萍.企业财务审计监督的问题与治理对策探究[J].经贸实践,2016(06).
- [3] 靳慧莉.企业财务审计中问题分析及应对策略探究[J].新经济,2016(18).