

新时代企业会计准则下财务审计问题和策略分析

裴晋璇

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】新时代企业会计准则背景下, 企业财务审计工作愈发重要, 开展财务审计工作有助于提升企业财务管理水平, 促进企业健康可持续发展。但从目前看, 部分企业在财务审计工作方面与新会计准则的要求不适应, 在具体工作开展过程中还出现了一些问题亟待解决。因此有必要从新时代企业会计准则背景下出发, 积极应对企业财务审计问题, 采取更为有效的财务审计方法, 加大对财务审计工作人员教育培训, 进一步提升企业财务审计工作质量。

【关键词】会计准则; 企业; 财务审计

Analysis of Financial Auditing Problems and Strategies Under the New Era of Enterprise Accounting Standards

Pei Jinxuan

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

[Abstract] Under the background of enterprise accounting standards in the new era, the financial audit work of enterprises is becoming more and more important. Carrying out financial audit work can help improve the level of enterprise financial management and promote the healthy and sustainable development of enterprises. However, from the current point of view, some enterprises do not meet the requirements of the new accounting standards in terms of financial auditing work, and there are still some problems that need to be solved urgently in the process of specific work. Therefore, it is necessary to proceed from the background of corporate accounting standards in the new era, actively respond to corporate financial auditing issues, adopt more effective financial auditing methods, increase education and training for financial auditing staff, and further improve the quality of corporate financial auditing work.

[Keywords] Accounting standards; Enterprise; Financial audit

自我国新企业会计准则颁布以来, 不仅有助于我国企业财务管理工作与时俱进, 也能够切实保障投资者知情权, 对我国社会主义市场经济体制建设具有重要现实意义。新形势下, 企业有必要按照新时代会计准则的相关要求, 对企业财务审计相关问题进行具体研究, 构建更科学合理的企业财务审计体系, 进一步提升财务审计的针对性和可操作性, 更好地促进企业发展。

1 新时代会计准则对财务审计的影响

相较于原有的会计准则, 新会计准则在公允价值、资产简称等方面进行了优化, 更加适应现代企业财务管理要求, 需要企业在现代化建设过程中重视自身财务审计工作, 提升企业财务审计工作水平。

1.1 新会计准则的提出

随着我国经济社会不断发展, 企业在转型过程中也需要构建更为先进现代的财务管理制度, 相应地我国会计准则也应该与时俱进, 在这一背景下, 我国正式颁布了新会计准则, 并要求企业在财务管理过程中要严格落实新会计准则的各项要求^[1]。而随着新会计准则的提出和落实, 也对财务管理人员的能力和素质提出了较高要求。企业在新会计准则落实过程中要适应新会计准则的不同变化, 并围绕企业现代化进程对企业财务管理工作进行优化和创新, 为新会计准则落实营造良好的企业环境。同时在新会计准则落实过程中, 要加大对财务人员的教育培训, 特别是要结合当前企业财务审计的具体要求, 找到新会计准则与企业财务审计的结合点, 更好地推动企业财务审计工作开展, 促进企业发展。

1.2 新会计准则下的相关变化。

(1) 从资产价值层面看, 新会计准则扩大了资产减值适用范围。首先, 在原有基础之上, 新增加了七项资产项目, 进一步明确了资产减值的相关规范, 使企业财务信息更加透明, 能够更好地反映企业财务状况。其次, 对资产减值准备计提进行了完善。新出台的会计准则与国际会计准则进行了接轨, 进一步明晰了资产减值准备提及条件, 并将资产中是否出现减值迹象作为评价标准。再次, 对资产减值测试频率进行了修改, 由原来的定期改为不定期。

(2) 从公允价值层面看, 原来的会计准则主要以证券投资的市场价格与成本的关系作为处理方式依据, 而新会计准则从有序交易和市场角度出发, 对公允价值进行了重新定义, 规范了公允价值的处置方式, 确保公允价值更加科学、严谨、便利。

(3) 从债务重组层面看, 新会计准则对债务重组进行了重新定义, 对于企业息息相关的收益计入方式进行了完善。同时新会计准则扩大了选择权范围, 企业在相关会计政策运用过程中可以更为灵活多样, 切实保障了企业的自由选择权利。

1.3 新会计准则带来的影响。

(1) 从收入确认审计层面看, 新会计准则进一步明确了收入确认审计原则, 为企业财务审计提供了客观依据, 但在其财务审计过程中由于新会计准则刚刚颁布, 具体操作人员可能会受到绩效、部门环境、自身素质等多种因素影响, 在对收入确认审计内涵和原则方面理解可能会出现差异。特别是在多支付平台环境下, 财务审计人员会受到内外部因素影响, 在收入确认过程中难免会出现不准确的情况。

(2) 从货币资金审计层面看, 对货币资金审计新会计准

则没有形成明确的规范。企业货币资金直接影响企业资金链,而企业货币资金涉及多个层面,与企业管理层和股东的利益息息相关容易出现一系列的经济问题。在审计工作开展过程中对货币资金的真实性和合理性进行审计,往往需要面临较大的挑战。

(3) 从所得税审计层面看,新会计准则引入了公允价值,这也就客观上造成了应纳税所得额与财务会计利润出现了差异,增加了企业财务审计难度。从债务重组审计层面看,审计工作人员可能会根据新的债务重组定义对债务重组进行审计,在这一过程中容易出现重形式而轻实质问题,一旦在审计过程中没有找到债务重组的核心关键风险,可能会为企业未来发展埋下风险隐患。

2 新会计准则下加强企业财务审计的方法

新会计准则背景下,在企业财务审计工作推进过程中,一方面,要做好财务审计的前期调查,对企业财务状况进行真实摸底,结合新会计准则的相关要求,确保调查的严谨性、科学性和准确性^[2]。另一方面,要注重资本结构改善和内部控制评价,加强财务审计队伍建设,确保企业财务审计工作本部推进,所获得的企业财务审计结果能够助力企业发展。

2.1 注重财务审计前期调查

首先,要做好企业财务审计的前期调查和了解,对企业的整体经营状况和财务状况有初步认知。审计人员在对企业财务审计过程中要提前对企业相关资料进行阅读,并询问相关财务人员了解当前企业经营状况和财务活动情况。特别是在新会计准则背景下,企业财务审计工作要更加精准、规范,如在审查材料的过程中需要通过实地考察的方式,与不同人员接触,搜集财务审计线索,并验证企业所提供的各方面财务信息的真实性。确保实务与账面相符,只有做好前期调查和了解,才能够对企业财务活动做出准确的职业判断。

其次,严格按照新会计准则执行。新形势下,企业落实新会计准则既是企业现代企业转型发展的必要条件,也是规范自身财务活动的重要基础。现代企业落实新会计准则具有其必要性和必然性。财务人员在对企业财务审计过程中要了解企业执行新会计准则的具体程度,通过对企业各方面数据分析,结合企业上报的相关材料,对企业落实情况进行全面评估^[3]。在此基础上,审计人员要明确审计要点,评估审计风险,制定审计计划并加以落实。对于在审计过程中出现的各种风险和问题要妥善处理,在处理过程中要结合前期调查了解的情况与发现的问题相互印证,进而为企业存在财务风险和其他相关问题提出针对性的解决措施。

2.2 注重资本结构改善和内部控制评价

注重资本结构改善。很长一段时间,我国企业在资本结构方面还存在着诸多不合理的地方,特别是很多企业在运行过程中过分依赖于银行贷款,一旦企业生产经营出现波动,不仅会影响企业的自身发展,也可能会动摇银行对企业的融资支持^[4]。而新会计准则推行之后,企业价值不再以企业资金作为单一评价对象,还需要对投资者、债权人以及企业其他人员进行综合评价,进而确保企业价值评估的全面性,通过全角度对企业价值进行评估,并将结果作为融资的重要依据。同时新会计准则具体推动落实,对于资本市场和金融行业也有一定的助力作用,能够使整个资本向更加透明、开放的方向发展,在资本市场与企业共同作用之下,有助于企业资本结构改善,进一步提升企业核心竞争力。

注重内部控制评价。新会计准则的实施对企业财务信息披

露提出了更高要求,一方面,企业要注重自身内部控制,实现企业管理流程优化,进一步提升企业应对风险能力。另一方面,企业要严格按照新会计准则的相关要求,做好企业财务信息披露工作。财务人员在对企业内部控制体系审计过程中能够更好地发现企业在内部控制制度机制建设以及相关工作落实情况,并结合企业内部控制建设实际提出合理化建议。企业通过新会计准则落实能够加强会计核算与会计监督,有效地降低企业审计风险,减少审计失误。财务审计人员在审计过程中要认真研究企业在内部控制体系建设方面的各项工作,对症下药,结合存在的问题制定个性化解决方案,实现财务审计结果的有效转化。同时加强企业财务内部控制,解决在财务管理过程中的各种问题,持续提升企业财务管理水平。

2.3 注重财务审计队伍建设

新会计准则落地,既要企业的主动作为,对新会计准则各项制度要求进行严格落实,同时也需要审计人员主动地适应新会计准则的相关要求,积极开展相关理论学习和实践活动,尽快掌握国家在财务经济方面出台的各项政策和措施,熟练地运用先进科学的财务审计方法对企业财务进行全面审计,进一步提升企业财务审计效率与质量。此外,企业也要加强专业人才培养,结合企业财务审计实际需要,引进高素质高水平的专业人才,结合新会计准则的相关内容集中强化培训,通过组织学习新会计准则使相关人员掌握必要的会计方法,强化财务人员职业操守,提升财务人员职业道德素质在完成好本职工作的同时,密切配合相关人员做好财务审计工作。

在财务审计队伍建设过程中,一方面,要注重专业能力建设,通过系统的培训让财务审计人员更好地适应新时期财务审计工作,主动地掌握新会计准则的各项要求,实现理论与时间的有机结合,确保结果真正地能够为企业所用。另一方面,也要加强财务审计队伍的文化建设,要通过文化建设进一步提升财务审计人员的凝聚力和向心力。在做好教育培训的同时,还应该关心财务审计人员的生活,了解财务审计人员的在实际生活和工作中遇到的困难,并通过工会、团建等多种方式帮助财务审计人员战胜实际困难。此外,还要结合财务审计人员的工作特点,帮其做好职业生涯规划,为其提供更好的上升空间。

3 结语

新时代企业会计准则下,对企业财务工作提出了更高要求,企业要注重对财务审计问题分析,了解当前新会计准则对企业财务审计工作提出的新要求和新的挑战,并做好相应的应对措施,同时要加大对财务审计人员教育培训力度,对接新会计准则要求,一是充分了解其内容变化和规则的更新,二是要不断提升专业能力。在思想观念上重视企业前期审查,明确企业审计重点,提升企业内部控制评价结果运用质量,积极推进财务审计信息化建设,全面提高企业财务审计工作质量,更好地助力企业持续经营和健康发展。

参考文献:

- [1] 王奎. 解读新企业会计准则下企业财务审计工作的发展与转变. 财经界, 2021 (03).
- [2] 孙留燕. 新企业会计准则视角下的企业财务审计策略研究. 财会学习, 2021 (30).
- [3] 吴晓玲. 试析新会计准则对企业财务管理的影响[J]. 财会学习, 2021, (32): 4-6.
- [4] 周赞. 新会计准则下的企业财务审计工作[J]. 商业文化, 2021, (28): 53-54.