

DOI:10.12361/2661-3263-05-08-115549

现代企业财务审计存在的问题及对策研究

童少波

江苏飞力达国际物流股份有限公司, 中国·江苏 昆山 215300

【摘要】随着我国经济的不断发展,管理理念的不断革新,我国企业的发展已经产生质的飞跃。而财务审计是企业经营过程中的重要环节,对促进企业的发展有着重要作用。本文从财务审计的概念与重要性出发,分析财务审计在现代企业中存在的问题,并针对这些问题提出解决策略,希望能够对现代企业财务审计的发展起到促进作用。

【关键词】财务审计; 现代企业; 财务管理

Research on the Problems and Countermeasures of Modern Enterprise Financial Audit

Tong Shaobo

Jiangsu Feilida International Logistics Co., Ltd. Kunshan, Jiangsu 215300

[Abstract] With the continuous development of China's economy and the continuous innovation of management concepts, the development of China's enterprises has made a qualitative leap. Financial audit is an important link in the business process and plays an important role in promoting the development of enterprises. Starting from the concept and importance of financial audit, this paper analyzes the problems of financial audit in modern enterprises, and proposes solutions to these problems, hoping to promote the development of financial audit in modern enterprises.

[Keywords] Financial audit; Modern enterprise; financial management

1 财务审计的概述

1.1 财务审计的概念

企业财务审计,是指企业的内部审计机关根据《审计法》以及其他相关的规定、准则、办法等对企业(国有企业,包括国有控股企业)的财务信息的真实性、合法性进行监督审查,并且根据财务数据包信息、财务报表等做出真实客观的评价,出具审计意见,形成审计报告^[1]。财务审计的目的是对企业中的各项财务活动进行规范审计,对企业的经营状况与经营成果进行评价,从而反映与披露企业最真实的资产负债状况。在财务审计的审查过程中,还需要对违法违规的行为以及企业中是否存在铺张浪费的行为进行审查,如有发现,应当及时上报,并督促企业进行整改与处罚,帮助企业进一步优化资源配置。通过财务审计可以维护国家的合法权益,防止国家利益受到侵害,规范企业管理者与财务工作人员的行为,促进廉政建设。

1.2 财务审计对企业的重要性

首先,随着经济市场的高速发展,在带动了企业的高速发展的同时,也给企业带来了一些风险挑战。市场的盲目性、滞后性、自发性等弊端给市场的监管带来了很大的盲区。而财务审计能够根据企业自身的经营状况与市场的反映对企业的风险评估,从而发现潜在的风险,及时制定对策,降低企业风险对企业经营的影响。其次,财务审计还能够及时发现企业内部控制中的问题,能够帮助企业优化结构,提高资源的合理配置,促进企业的可持续发展^[2]。最后,随着市场的发展,国内企业之间的竞争日趋激烈,而良好的财务审计能够在竞争激烈的市场中,成为打败竞争对手的关键武器。强化财务审计工作,能够对企业的各个环节进行有效的监督,及时发展问题解决问题。审计工作还能够对市场的变化进行监督,掌握市场的规律,根据审计意见调整自身的发展战略,促进企业的发展与提高。

2 企业财务审计中存在的问题

2.1 企业财务审计工作人员的职业素养不足

目前,现代企业中大部分的财务审计工作人员的工作能力与职业素养还没有达到岗位要求的标准,特别是财务审计的主管与管理,在专业知识储备以及专业操作能力都需要有所提升。首先,大部分在岗的财务审计工作人员知识理论储备还不足,其文化水平相对较低,管理人员也不能正确认识财务审计工作,对于财务审计部门的工作的认识还停留在表层。其次,管理层也没有重视财务审计队伍的建设,对于人才的培养还不够重视,并且企业中有部分的财务审计工作人员,是直接由其他部门调任而来的,例如财务部门、会计部门,这些部门的人员的知识体系还比较单一,其能力并不能完全胜任财务审计部门的工作^[3]。再次,企业财务审计部门还存在人员数量不足的问题,不少企业的财务审计与财务部门并没有分离开,财务审计工作人员在进行审计工作时还需要兼顾财务管理工作,这就导致企业专职的财务审计工作人员严重不足,企业中的财务审计也不能发挥出真正的作用。最后,财务审计工作人员的职业素养还有待进一步的提高。职业道德素养不足主要体现在财务审计工作人员的责任心不强,其法律素养不高。因此,财务审计工作人员在工作中仍然存在利用职权谋取私利,徇私舞弊的现象,这对于现代企业财务审计工作的开展是非常不利的,严重破坏了财务审计的工作秩序,也影响到整个财务审计人才队伍的作风与形象,影响审计的权威性。除此之外,财务审计工作人员对其工作内容的性质还不够了解,在日常的工作中,仅仅根据财务信息做出判断,从而忽略了财务管理与审计把控,这对于财务审计工作的质量有较大影响。此外,财务审计工作人员自身的专业能力以及工作意识的缺乏,很可能会导致整个企业的财务审计管理、技术的落后,在审计过程中不能及时发展问题并给出正确的审计意见。

2.2 财务审计工作不具备完全的独立性

现代企业财务审计的重要工作特性就是财务审计工作的开展需要具备良好的独立性,在不具备完全的独立性的环境下作出

的审计意见与决定都是没有应用价值的。目前,我国企业财务审计部门的管理人员大多是由企业的管理层直接决定的,财务审计部门的管理层及工作人员的岗位调动、薪资福利、升职加薪等都与企业的管理层有关,受到管理层的限制。因此,财务审计部门的独立性还不足,财务审计部门在对企业的财务状况以及财务信息进行审计时,还会受到领导层的干扰,并不能完全做出客观公正的审计评价。并且由于企业的部门设置问题,财务审计部门并非一个独立机构,而是与其他部门处于同一级别,这也导致了审计部门在进行审计时,会受到不同部门之间人际关系的影响,从而在进行审计评价时有所保留,有的企业甚至出现其他部门架空整个审计部门的情况,从而导致审计结果失去公信力与权威性。另外,还有部分企业的职权划分比较混乱,整个部门体系的职责并没有明确的区分,出现权力交叉、职责模糊不清的问题,这样的机构设置也很难发挥出审计部门的作用,影响审计结果的公正性与客观性。并且企业对于财务审计的重视程度不够,难以在企业中创造一个完全独立的审计环境,导致现实中财务审计工作难以开展,进而影响财务审计工作人员的工作状态,导致财务审计工作无法有序进行。

2.3 财务审计执行力不足

目前部分现代企业中的财务审计工作难以高效完成,企业领导对于审计意见也不够重视,从而导致财务审计工作的执行力有所缺乏。在日常的财务审计工作中,财务审计部门给出的审计意见并不能直观反映出企业的经营状况,企业中的部分财务状况也难以进行真实的评价,因而通过审计进行风险评估是十分重要的。如果只是简单敷衍地对待审计评价,而不重视审计意见,在出现问题时仍然只会用简单的补救措施,那么就无法真正发挥出审计的作用。企业财务审计的工作内容之一就是企业的风险进行识别与评估,能够为企业的发展方向进行审计指导,但是由于部分企业领导的不重视,导致很多审计工作只停留在制度与建设上,并没有真正地应用到企业的管理与规划中,进而影响整个财务审计部门的执行力。

2.4 企业财务审计缺乏全面性

目前我国企业的财务审计工作大多在出现问题后展开,这是我们俗称“事后审计”。这种方式很难发挥出审计的作用,企业财务审计应当是全面开展的,应该对企业的内部控制进行全方位的动态追踪,特别是事先准备阶段与事中进行阶段的监督,在过程中及时发现问题与解决问题,才能降低企业的经营风险,有利于企业的长期发展。如果仅在问题发生之后进行补救,会浪费大量不必要的人力与财力,降低企业的管理效率。除此之外,目前我国的财务审计工作的重心主要在于财务账目与财务信息的审查上,在交易事项发生到账目完成具有一定的时间差,最终审查方式也导致审计工作具有一定的滞后性,并且工作量极大,很容易出现人手不足的问题。对财务数据的真实性与完整性进行审查,很容易受到同事人际关系的影响,或者财务管理部门上下级关系的影响,从而影响到整个信息的真实性,出现“人情审计”等,从而影响到审计工作的全面性。

3 应对企业财务审计工作问题的对策

3.1 提高财务审计意识,完善审计运行机制

首先,企业必须对财务审计工作给予高度的重视,加强对财务审计工作的管理工作,让财务审计工作人员树立起现代化的财务审计工作理念,增强财务审计工作的科学性。企业的财务审计管理人员必须对财务审计工作有正确的认识,结合企业的自身发展与时代对财务审计的要求,不断对企业的财务审计工作体系进行完善,对于工作内容与形式进行创新与提高。其次,在财务审计工作的开展过程中,也应当及时发现自身工作体系存在的问题,并不断进行完善,确保财务审计各项工作能够顺利进行。再次,根据《审计法》的规定,企业的审计部门应当有明确的责任机制。通过内部构建的责任机制,来增强财务审计工作人员的责

任心,强化法治意识,由此规范财务审计工作人员的行为,弥补财务审计管理出现的弊端。责任机制的完善也是对财务审计工作职能更明确的划分,扩展的财务审计的工作范围,增强财务审计部门对企业经营过程中各项风险的评估与识别,采取各项措施降低企业的经营风险,从而提高企业的效益。最后,还应当落实好企业的追责制度,根据审计工作结果展开有效的执行,重视审计意见与审计结果,不能让审计工作流于形式。企业应当加强对财务审计工作人员的行为规范,对于一些徇私舞弊,违法违纪的工作人员应当严肃处理,起到警示作用。

3.2 保障财务审计独立性及权威性

企业应当为财务审计工作提供一个独立的环境,将财务审计部门独立于其他的行政部门,使其不受其他行政部门的影响,确保审计的独立性。企业应当增加对财务审计的投入,建设一个具有高能力、高素质的财务审计人才队伍,培养财务审计工作人员的自身独立性,确保其严格根据公司章程办事,自觉履行职责。企业也应当重视财务审计工作,帮助财务审计部门在企业中树立一定的公信力与权威性。企业的高层管理人员可以针对财务审计工作的开展制定政策性文件,对财务审计工作进行指导,并且定期对财务审计工作进行检查监督,提高财务审计的权威性。另外,财务审计部门应当与其他部门区分开,将财务审计作为一个独立的部门,取消财务部门与其他行政部门同一级别的设定,财务审计部门的工作人员与其他员工的办公也应当适当区分开,避免财务审计部门与其他部门及管理层的人情交际与利益往来,从而做到最大程度地避免出现“人情审计”。财务审计工作人员需要对企业的各项财务报表、财务数据文件进行审查工作,在工作过程中如果发现可能存在风险或漏洞,应当及时上报,并采取有效措施,将企业可能面临的风险降低,保证企业各项活动的顺利开展。

3.3 提高审计人员的职业素养与工作能力

为了提高财务审计工作人员的专业素养以及职业能力,企业应当加强对财务审计工作人员的培训,做好人才队伍的建设工作。首先,企业财务审计应当加强管理,提高对财务审计工作的监督力度,对每个工作环节都进行全面的监督。通过有力的监督来规范财务审计工作人员的行为操作,并且设置相应的奖罚制度,对表现优秀的工作人员给予适当的奖励,对违反规章制度的工作人员给予适当的处罚,并督促其改正,起到警示作用,避免再次出现类似的错误。其次,企业应当定期进行员工培训,提高财务审计工作人员的技术储备以及业务能力,同时加强其审计意识与法治意识,提高财务审计工作人员的综合能力与工作水平,提高财务审计工作的科学性。最后,企业还可以设置相应的考核来检验员工的学习成果,并且对考核的结果设置相应的奖励机制,提高员工之间的竞争力,调动工作积极性,提高整体的财务审计工作水平与质量。

4 结束语

综上所述,企业想要提高自身的市场竞争力,促进企业经济效益的增长,达到可持续发展,必须提高对财务审计的重视。树立先进的财务审计工作理念,加强对财务审计人才的培养,建设一个高质量高素质的人才队伍。另外,企业还应该增强财务审计工作的权威性,营造独立的审计环境,让财务审计工作人员能够客观真实地进行审计评价。最后,完善审计的工作体系,健全财务审计的工作机制,提高财务审计的工作效率与工作质量。

参考文献:

- [1]任小爱.现代企业财务审计工作存在的问题及对策研究[J].2021.
- [2]蔡敏.现代企业会计审计存在的问题与对策研究[J].现代经济信息,2017(8):2.

作者简介:

童少波,男(1973-07-02) 籍贯:上海 学历:工商管理硕士(MBA)。