

加强企业会计审计工作的研究

韩现平

新疆永信有限责任会计师事务所, 中国·新疆 克拉玛依 834000

【摘要】社会发展新时期,企业之间竞争日益激烈,为稳固自身市场地位,企业必须先从内部管理中寻求降本增效的方法,实现自身的可持续发展。而会计审计活动的有效展开,可以帮助企业管理层清晰、详细地了解自身的经营状况,第一时间识别待改进问题,从而定位发展突破口,增强企业整体经济效益。基于此,本文将基于对会计审计内涵的分析,深入探讨加强企业会计审计工作的必要性及其对企业经济效益的深远影响,并以应对挑战为核心,提出一系列优化策略,以期加强企业会计审计工作的独立性、客观性和公正性,确保企业财务报告准确可靠,助推企业实现可持续发展目标。

【关键词】企业; 会计审计; 优化策略

引言

经济全球化背景下,企业会计审计工作的重要性逐渐凸显,该工作既关系到企业财务管理水平的发展,更会直接影响企业的整体运营,为其长远发展提供坚实保障。但是在企业规模扩大、业务范围不断拓展的情况下,会计审计工作也面临诸多挑战,如审计内容复杂化、审计风险扩大化、审计效率与质量要求提升等。因此,如何加强企业会计审计工作、提高审计质效,已成为各企业亟待解决的问题,需要企业从会计准则深度分析、自身发展需求细致梳理角度出发,深入剖析审计工作现状,并及时提出针对性优化策略。

1 企业会计审计概述

企业会计审计是企业内部控制体系的重要组成部分,其核心在于对企业的财务状况、经营成果进行客观、公正的评价与监督。会计审计的具体工作是审查企业的会计凭证、账簿、报表等会计资料,确保资料的真实性、准确性和合法性,揭示企业在财务管理和会计核算方面的问题。现代的企业发展中,会计审计工作至关重要,一方面揭示企业财务状况、经营成果,另一方面发现企业在财务管理和内部控制方面的漏洞,为企业管理层提供有价值的决策依据,不仅如此,会计审计也是企业遵守法律法规、维护市场公平竞争的重要工具。市场经济发展和会计制度的不断完善下,企业会计审计的内容增多、范围扩大,除传统财务报表审计外,还包含内部控制审计、风险管理审计等方面,科学、高效开展审计工作,有助于企业应对市场挑战、实现可持续发展目标^[1]。

2 企业会计审计对其经济效益的影响

2.1 确保企业经济活动合规

企业会计审计可以确保企业的经济活动合规性,基于严格的会计审计流程,企业可以及时发现并纠正经济活动中可能存在的违规操作或不合规行为,如虚报财务数据欺

骗资金、未经授权擅自挪用公款、逃避税收或进行虚假申报、违反合同规定进行经济交易等,从而维护企业良好经营秩序与声誉,有效避免法律风险和经济损失。会计审计不仅要求企业遵循国家财经法规、会计准则和会计制度,还促使企业建立健全的内部控制制度,确保经济活动的真实、合法和效益性。在此期间,审计部门会对企业的财务报表、账簿记录、经济合同等进行全面审查,确保各项经济活动都在法律允许的范围内进行。由此可见,企业会计审计既能提升企业合规管理水平,又能使之增加市场竞争力,为其持续的健康发展奠定坚实基础。

2.2 提高企业内部控制水平

内部控制是企业为确保资产安全、财务信息真实完整以及促进业务活动有序进行而实施的一系列政策和程序。企业可以通过会计审计,可以全面审视内部控制体系的有效性,审计过程中,审计师对企业的业务流程、岗位职责、权限设置、风险管理等方面进行深入研究,发现内部控制中的薄弱环节、潜在风险点。企业也能基于审计结果,有针对性地优化内部控制体系,完善相关的制度和流程,进一步加大对岗位职责、权限的管理力度,提升风险防控能力,为企业经济活动的稳健运行提供助力。不仅如此,内部控制水平提高的前提下,企业管理效率、公开透明度也能明显提升,其市场竞争力、信誉度随之增加,最终树立良好的品牌形象,吸引更多的投资者和客户,进一步提升自身经济效益^[2]。

2.3 提升企业透明度信任度

企业公开其财务状况、经营成果、未来发展前景的程度,即透明度。而信任度是基于企业行为的一致性和可靠性,在公众、投资者、合作伙伴等利益相关者中建立的信任关系。企业基于严格会计审计,能确保其财务报告的真实性、准确性,增强透明度。审计结果公开后,企业财务状况、经营成果得到第三方专业机构的确认,久而久之增

加公众对企业的信任。同时，企业在追求经济效益期间，还需要重点解决资源浪费问题，会计审计基于规范化流程，不仅能揭示资金利用漏洞，还能结合数据分析，对各项决策的有效性进行评估，从而在开启更多工作项目的过程中，不断优化经营模式。资金利用率作为核心指标，其提升得益于会计审计对资金利用的合规性审查，审计聚焦内部、强化监督，提高资金使用的规范程度，从而提升财务管理效能，并对其审计过程进行细致记录、分析，为企业提供精准的内部管理视角，实现高效运营目标。

3 加强企业会计审计工作的有效策略

3.1 企业独立审计，优化财务管理

加强企业会计审计工作的首要策略是实现审计部门的独立性，并以此为契机，全面优化财务管理体系。在此期间，企业需要做出如下改变：第一，确保审计部门的独立性，将审计部门独立于企业的其他部门，直接对接企业最高管理层，或由董事会直接负责，基于此种设置可以确保审计工作的客观性和公正性，避免审计结果受其他部门或个人的影响^[3]。第二，进一步优化财务管理流程，审计过程中企业能发现各项的运行问题、漏洞，从而有针对性地对自身管理制度进行调整和完善，如细化财务审批流程，明确各级审批权限和责任，确保每一笔财务支出都经过严格审核与批准；重点关注财务数据的收集、整理和分析工作，建立财务风险预警机制，及时发现和应对潜在的财务风险。第三，强化内部控制与监督，建立内部控制体系，确保各项经济活动在严格监督下开展，审计部门定期对内部控制的有效性进行评估，提出改进建议，并且鼓励员工积极参与内部控制活动，形成良好的内部控制氛围。而对于审计中发现的问题，除在规定时间内整改外，还应该由审计部门对其整改情况进行跟踪和复查，确保问题得到充分解决。

3.2 健全审计制度，指引审计方向

为进一步加强企业的审计工作质效，企业必须于内部建立健全的审计制度，以达到明确审计方向、规范审计行为、提高审计质量的目的。基于此，企业制作详细且完整的审计框架，并符合独立性、依法审计和保密性原则，确保审计工作得以充分落实，也维护企业的信息安全。全新的审计制度应由三部分组成：

3.2.1 审计计划与项目管理制度

为进一步加强企业的审计工作质效，企业必须于内部建立健全的审计制度，其中审计计划和项目管理制度是核心内容。实际工作中，企业应该根据年度经营计划和风险管理需求，制定全面、科学的审计计划，明确审计重点、审计频率和审计资源分配。同时建立审计项目管理制度，确保每个审计项目都有明确目标、范围、时间表、责任人^[4]。在审计项目执行过程中，实行严格的进度控制和质量控

制，确保审计工作有序进行、审计结果客观准确。

3.2.2 审计程度与质量控制制度

审计程序与质量控制制度是确保审计工作规范性和准确性的重要保障，企业应制定详细的审计程序，明确审计各阶段的任务、方法和要求。例如，在审计准备阶段，应明确审计范围、审计目标和审计策略；在审计实施阶段，应规范审计证据的收集、整理和评估方法，确保审计证据的充分性和适当性；在审计报告阶段，应明确审计报告的编制、审核和报送流程，确保审计报告的客观性和准确性。与此同时，建立严格的质量控制制度，如设立审计复核机制，对审计底稿和审计报告进行逐级复核，或者建立审计质量评估机制，定期对审计项目的质量进行评估反馈，及时发现和纠正审计工作中存在的问题与不足。

3.2.3 审计沟通与报告制度

企业应建立畅通的审计沟通渠道，确保审计部门与被审计部门、管理层之间能够及时、准确地传递信息。如审计部门在审计过程中发现的问题和风险，应及时与被审计部门沟通，了解其业务背景和实际情况，以便更准确地评估问题的影响程度、提出合理建议。此外，企业应制定规范的审计报告制度，明确审计报告的编制要求、审核流程和报送对象，审计报告应全面、客观地反映审计发现的问题、提出的建议和改进措施，以及被审计部门的反馈意见，审计报告应经过严格的审核和批准流程，并定期对审计报告汇总分析，推动审计成果的转化，实现对其的充分应用^[5]。

3.3 更新审计方法，提升专业水平

在新会计准则的不断出台和会计环境的日益复杂化下，企业必须不断更新审计方法，使审计人员有充分发挥自身专业素养的机会，从而确保审计工作的有效与准确。在此过程中，企业可以积极引入风险导向审计方法，在新会计准则下，企业的会计风险和财务风险日益突出，因此，审计部门应更注重对企业风险的评估与管理，审计人员可以基于风险导向审计方法，更全面地了解企业的风险状况，从而有针对性地制定审计计划和审计策略，提高审计质效。同时，企业可以实施交叉审计法，让不同领域的审计人员相互协作，共同开展工作，不仅能起到拓宽审计人员视野的作用，还能发现单一审计方法难以发现的问题和风险。此外，推行持续审计法，即动态审计，要求从业人员在企业的日常运营过程中持续进行审计监督，及时发现和纠正问题，并加强审计证据的收集与评估，不仅关注财务报表本身，还要深入了解企业的业务流程和内部控制，发现潜在审计证据，最终基于复核机制，纠正更多问题，提高审计工作整体水平。

3.4 培养新型人才，促进财务转型

快速变化的商业环境中，企业面临前所未有的机遇和

挑战,传统的会计审计人才已难以满足现代企业对财务管理和审计工作的需求,因此,培养新型人才,促进财务转型,成为加强企业会计审计工作的关键策略。首先,企业应重视培养具有跨学科知识的复合型人才,新时代会计审计人员不仅需要精通会计准则和审计技术,还需要掌握数据分析、信息技术、风险管理等多领域知识,企业应鼓励员工参加专业培训,考取相关证书,如数据分析师、信息系统审计师,以提升其综合能力和竞争力^[6]。其次,重视对审计人员的创新思维与实践能力的培养,面对复杂多变的会计环境和审计挑战,审计人员需要具备敏锐洞察力和创新能力,企业应对其提出鼓励,支持其参与项目实践,使其在解决实际问题的过程中明确国内工作要点,并在积攒灵活解决问题经验的情况,得到相应审计能力的提升。最后,推动财务职务的转型升级,引导会计人员从传统的记账、核算向财务分析、决策支持等更高层的职能转变,使之在数据分析,为企业提供更精准的财务预测、成本控制和风险管理建议,帮助企业实现战略目标。

3.5 加大科技投入,保障信息安全

企业数据量的急剧增长和业务流程的日益复杂下,企业会计工作面临信息安全挑战,传统的审计手法已经无法满足高效、准确、安全的审计需求,所以,日常工作革新中,审计部门不仅要重视工作形式的变化,还要打破局限,在不断加大对信息科技投入力度的前提下,构建出先进的审计信息系统,实现对海量数据的快速分析与处理,并借助智能化的监控和预警,及时发现并防范潜在的信息安全风险。

3.5.1 转变数据存储方式

审计部门应积极引入大数据、云计算、人工智能等前沿技术,转变数据存储方式,提升数据处理能力。企业可以利用大数据技术,对大量数据进行深度挖掘与分析,主要寻找数据之间的关联性,总结数据规律,从而进行有效分类,为审计提供更全面、准确的依据。同时,借助云计算数据为企业弹性、可扩展的计算资源和存储空间,满足审计过程中对数据处理能力的需求。还可以用人工智能技术通过机器学习、自然语言处理等技术手段,实现对审计数据的智能分析和预测,提高审计的精准度和效率。因此,企业应加大对这些技术的研发投入和应用力度,推动审计工作的数字化转型和智能化升级。

3.5.2 全面共享会计数据

为实现会计数据的全面共享,企业应该采取一系列措施优化数据管理流程:(1)建立统一的数据标准和格式,确保各部门间数据无缝衔接和整合,降低数据转换与处理成本,并提高数据的准确性和一致性。(2)搭建数据共享平台,如大数据会计共享平台、财务共享平台、企业资源规

划系统(ERP)等,这些平台可以集成各部门的财务数据,实现数据的集中存储统一管理,为审计部门和其他部门提供便捷的访问权限。通过该平台,审计部门可以实时获取所需数据,进行在线审计和分析,从而显著提升审计工作的效率和透明度,而企业内的其他部门也能第一时间了解审计的进展和结果,使部门之间的沟通、协作更顺畅。(3)针对部门间交互,加强对数据共享平台的安全管理和监控,采用加密技术、访问控制等手段,确保数据在传输和存储过程中的安全性和完整性,有效防范数据泄露和非法访问等风险。

3.5.3 建设审计数据模型

企业审计部门通过特定的算法和逻辑,对收集到的会计数据进行深度挖掘与分析,揭示数据背后的规律与趋势。实践过程中,基于大数据分析技术构建审计数据模型,包括数据清洗、数据转换、数据挖掘多个环节,数据清洗可以去除无效、冗余的数据;数据转换可将不同来源的数据整合为统一的格式,便于后续分析;数据挖掘运用聚类分析、关联规则挖掘等算法,发现数据之间的关联性和异常点。不仅如此,审计数据模型还应该具备智能化预警功能,对历史数据进行分析,并设定合理的阈值和规则,当实时数据超出设定时,自动触发预警机制,提醒审计部门及时关注和处理潜在风险点。

4 结语

综上所述,企业内部高效、合理利用资金对企业经济效益有直接影响,在日益复杂多变的市场环境中,企业会计审计工作的重要性愈发凸显,通过加大科技投入,构建先进的审计信息系统,企业能够实现对海量数据的快速分析与处理,确保资金流动的透明性和合规性,各种措施共同作用于企业财务管理体系中,可以为其稳健发展提供有力保障。因此,加强企业会计审计工作的研究与实践,是企业提升经济效益、实现可持续发展的必然选择。

参考文献:

- [1]王治水.企业会计审计风险及信息化审计策略[J].中国商界,2024,(10):186-187.
- [2]贾亭亭.会计审计风险因素与信息化审计路径探讨[J].乡镇企业导报,2024,(15):141-143.
- [3]张世辉.新企业会计准则下企业财务审计工作的发展与转变思考[J].现代营销(下旬刊),2024,(01):10-12.
- [4]王雪,褚志斌.新企业会计准则下企业财务审计工作发展路径研究[J].营销界,2023,(19):32-34.
- [5]殷艇.会计审计工作对国有企业经济效益的影响[J].现代企业,2023,(09):175-177.
- [6]赵欣.新会计准则下企业财务审计工作研究[J].中国集体经济,2023,(14):114-117.