

用审计结果促进企业财务管理及会计核算的策略研究

韩 聪

山东港口国际贸易集团有限公司, 中国·山东 青岛 266500

【摘 要】本文探讨了审计结果在企业财务管理及会计核算中的重要作用, 分析了审计如何为企业提供决策支持, 优化财务流程, 并提升会计信息质量。通过对审计结果与财务管理实践的结合进行研究, 提出了一系列策略, 旨在帮助企业有效利用审计结果, 改善财务管理水平, 实现可持续发展。

【关键词】审计结果; 财务管理; 会计核算; 策略研究

1 引言

在现代企业管理中, 审计作为一项重要的监督和评估机制, 扮演着不可或缺的角色。其结果不仅为企业提供了对财务状况的深入分析, 也为财务管理和会计核算提供了重要的决策支持。本文将帮助企业在竞争激烈的市场环境中实现可持续发展。

2 审计结果在财务管理中的作用

2.1 提供决策支持

2.1.1 审计结果对财务决策的影响

审计结果提供的信息可以帮助企业管理层更好地理解财务状况, 识别潜在的风险和机会, 从而为财务决策提供科学依据。首先, 审计可以揭示财务报表中的不一致性或错误, 帮助管理层及时纠正并优化财务流程。例如, 审计过程中发现的存货过高或应收账款逾期情况, 可能促使管理层采取措施提高存货周转率或改善收款政策, 进而提高企业的流动性和盈利能力。此外, 审计结果还能够为预算编制和资金分配提供参考依据。通过对历史财务数据的分析, 企业可以更准确地预测未来的财务状况, 并根据审计结果调整各项财务指标, 从而优化资源配置。此外, 审计结果的透明性和客观性有助于增强投资者和债权人对企业的信任, 进而提高融资能力。

2.1.2 案例分析: 成功利用审计结果的企业

以某知名制造企业为例, 该公司在年度审计中发现其生产流程中的浪费现象严重, 特别是在原材料的使用上, 存在较高的损耗率。审计团队通过详细的数据分析, 指出了具体的浪费环节, 并提出了改进建议。企业管理层在审计结果的指导下, 重新设计了生产流程, 实施了针对性培训, 并引入了更先进的生产技术。结果, 该企业的原材料使用效率显著提高, 废料减少了20%, 节省了大量成本。同

时, 生产效率也得到了提升, 整体利润率上升了15%。这个成功案例充分展示了审计结果在财务决策中的重要性, 以及它如何帮助企业识别问题、制定策略并实现业绩增长。

另一个案例是某大型零售公司在进行内部审计后, 发现其各门店的运营成本存在较大差异。通过深入分析, 审计团队识别出一些门店在库存管理和人力资源配置上存在不足。公司管理层根据审计建议, 调整了各门店的运营策略, 优化了库存周转和员工排班, 最终实现了整体运营成本降低10%的目标。

2.2 优化财务流程

2.2.1 审计发现与流程改进的关系

审计的核心目的在于识别和评估风险, 确保企业的财务信息真实可靠。在这一过程中, 审计师通常会发现许多潜在的问题, 例如财务数据录入错误、审批流程不完善、内部控制薄弱等。这些问题往往会导致资金流动性不足、成本控制不当, 甚至可能引发合规风险。因此, 审计发现为企业提供了改进财务流程的切入点。例如, 一家企业在审计中发现其应收账款回收周期过长, 导致流动资金紧张。审计员分析了相关数据, 指出了销售和收款流程中的一些关键环节, 例如客户信用审核不严和账款催收力度不足。基于这些发现, 企业管理层可以采取相应措施, 加强客户信用评估, 完善催收机制, 从而优化应收账款管理, 提升现金流效率。

2.2.2 如何通过审计结果推动财务流程优化

推动财务流程优化的关键在于如何有效利用审计结果。首先, 企业应建立一个跨部门协作的机制, 确保审计发现能够及时传达到相关责任部门。例如, 当审计报告揭示了财务报表编制中的问题时, 财务部门需要与信息技术部门合作, 提升数据处理系统, 确保信息的准确性和及时性。

其次,企业可以将审计结果纳入定期的绩效评估中。通过将审计发现与员工的绩效考核挂钩,能够激励员工主动关注流程优化。例如,设立专项奖励机制,鼓励员工提出改进建议,及时修正流程中的不足。最后,企业还可以通过定期的培训和宣贯,提升全员的财务意识和合规意识。审计结果不仅是发现问题的工具,也是教育员工的重要依据。通过案例分享和经验交流,员工能够更好地理解流程优化的重要性,从而在日常工作中自觉遵循规范。

3 审计结果对会计核算的影响

3.1 提升会计信息质量

3.1.1 审计对会计信息准确性的保障

审计作为独立的评估过程,能够有效地验证会计核算的合理性和合规性。审计师通过对财务报表的审查,检查会计记录、凭证和相关支持文件,以确保企业的财务信息真实反映其经济活动。这一过程不仅有助于识别可能存在的错误和舞弊行为,还能增强会计信息的透明度和可信度。例如,在审计过程中,审计师会关注企业的收入确认政策、成本核算方法、资产评估及负债计量等关键领域。通过对这些领域的深入分析,审计能够发现不当的会计处理和潜在的会计风险,从而促使企业及时修正不符合会计准则的事项。这种对准确性的保障,不仅提高了会计信息的质量,也增强了外部利益相关者对企业的信任。

3.1.2 审计结果的反馈机制

审计结果的反馈机制是提升会计信息质量的重要环节。审计结束后,审计师通常会向管理层提交审计报告,指出在会计核算中发现的问题,以及相应的改进建议。管理层能够根据这些反馈,分析当前会计核算流程中的不足之处,并采取措施进行调整和优化。例如,审计报告可能指出某些会计政策的执行不够严谨,或者内部控制机制存在缺陷。管理层可以基于审计结果,组织相关培训,加强对员工的会计准则和内部控制流程的理解,以提高日常会计核算的规范性。此外,审计结果还可以促使企业建立定期自查机制,形成自我监督与外部审计相结合的良性循环,从而持续提升会计信息的质量。

3.2 检查与纠正会计差错

3.2.1 常见会计核算问题分析

在会计核算的实践中,常见的差错主要可以分为几类。首先,基础数据的录入错误是最普遍的问题。例如,在凭证录入时,由于人工操作不当,数字或文字的错误可能导致资产、负债或收入的错误计量。这类错误往往源于会计

人员的疏忽或是缺乏必要的培训。其次,企业在收入确认方面也常常出现问题。根据会计准则,收入的确认需要满足一定的条件,但在实际操作中,一些企业可能由于追求业绩,提前确认收入,导致财务报表失真。此外,存货核算、费用归属等方面同样可能因为判断失误而产生差错。这些问题如果未能及时发现和纠正,将对企业的财务状况产生严重影响。

3.2.2 审计在会计差错整改中的作用

审计在发现和纠正会计差错方面具有重要作用。首先,审计师通过对企业会计记录和财务报表的审查,能够有效识别出不符合会计准则的处理方式和潜在的会计差错。审计师的独立性和专业性使其能够从客观的角度对企业的财务状况进行评估,从而发现潜在的问题。当审计师发现会计差错时,他们会在审计报告中详细列出这些问题并提出整改建议。企业管理层根据审计报告中的反馈,能够及时采取措施进行整改。例如,如果发现某项费用错误归属,企业可以立即调整会计记录,确保费用的准确性。此外,审计结果还可以促使企业完善内部控制,降低未来发生差错的风险。

除了发现和纠正差错,审计还可以通过建立健全的风险评估机制,帮助企业识别潜在的会计风险。定期审计和内部审计的结合,可以形成有效的监督体系,使企业在日常运营中更加关注会计核算的规范性。审计师的建议可以为企业 provide 指导,帮助其优化会计流程和提高会计人员的专业能力,从而在根本上减少会计差错的发生。

4 促进财务管理与会计核算的策略

4.1 建立审计结果反馈机制

4.1.1 反馈机制的构建与实施

建立审计结果反馈机制,首先需要明确反馈的内容和形式。企业应设立专门的反馈小组,由审计师、财务管理人员和相关部门的负责人组成,定期召开会议,讨论审计发现的问题及整改措施。在此基础上,建立一套标准化的反馈流程,包括审计报告的撰写、问题的分类、整改计划的制定以及后续的跟踪检查。通过信息化系统,将审计结果及时传达给相关部门,确保每一项反馈意见都能得到有效落实。实施反馈机制时,企业还需注重文化的建设,鼓励各部门之间的沟通与合作。反馈机制不仅仅是一个单向的信息传递过程,更应成为促进各部门协同工作的桥梁。通过定期的培训和交流,提升员工对审计结果的重视程度,使其认识到审计反馈不仅是对工作的监督,更是改进管

理、提升效率的重要工具。

4.1.2 反馈机制对管理决策的影响

审计结果的反馈机制对管理决策的影响深远。有效的反馈能够为管理层提供真实、准确的财务信息，帮助其更好地了解企业的财务状况和运营风险。在审计过程中发现的问题，如果能够及时反馈并整改，将有助于管理层制定更为合理的战略决策。例如，若审计发现某一业务部门的成本控制不力，管理层可以根据反馈迅速调整预算，优化资源配置，从而提升整体财务绩效。此外，反馈机制还能够促进企业内部的合规性和透明度。通过对审计结果的认真分析，企业能够更好地识别和防范财务风险，从而在决策中更加谨慎，降低决策失误的概率。这种风险意识的提升，有助于企业在动态市场环境中保持竞争优势。

4.2 培训与提升审计意识

4.2.1 员工培训的重要性

员工培训是提升审计意识的基础。通过系统的培训，员工不仅能掌握相关的财务知识和审计技能，还能深刻理解审计在企业管理中的重要性。培训内容应涵盖审计的基本概念、审计流程、常见的财务风险及其防范措施等。这种知识的普及，不仅帮助员工提高专业素养，还能增强他们对审计结果的重视程度，促使他们在日常工作中自觉遵循财务规范，减少错误和违规行为。此外，定期的培训能够帮助员工及时了解行业动态和相关法律法规的变化，确保其在工作中始终保持合规性。

4.2.2 提高审计意识的具体措施

提高审计意识的具体措施包括建立激励机制、开展案例分析和组织模拟审计等。首先，企业可以通过设立审计工作优秀奖、绩效考核中的审计合规评分等方式，激励员工重视审计工作。这样的激励措施不仅能提高员工参与审计的积极性，还能促进其在日常工作中自觉遵循审计要求。其次，开展案例分析是提升审计意识的有效手段。通过对历史审计案例的分析，员工可以更直观地理解审计的重要性以及潜在的风险和后果。这种学习方式能激发员工的思考，使其在实际工作中更加注重细节，减少失误。

4.3 制定针对性的改进计划

4.3.1 根据审计结果制定改进措施

审计结果是制定改进计划的重要依据。通过对审计报告的分析，企业可以清晰地了解当前财务管理与会计核算中存在的薄弱环节和风险点。这些问题可能包括内部控制

的缺陷、数据处理的不规范、财务报告的不准确等。针对这些具体问题，企业应制定切实可行的改进措施。例如，如果审计结果显示某个部门的费用报销流程存在不合规现象，企业可以通过优化流程、加强对员工的培训，以及引入审批系统来进行改进。此外，企业还应确保改进措施的落实，通过明确责任人和时间节点，推动各项措施的实施。这样的针对性改进不仅能有效解决当前的问题，还能防止类似问题的再次发生，提升整体的财务管理水平。

4.3.2 定期评估改进效果

制定改进计划后的定期评估同样不可或缺。评估的目的是检验所采取的改进措施是否有效，是否达到了预期的目标。企业可以设定关键绩效指标（KPI），通过数据分析与对比，评估改进措施的实际效果。例如，可以对费用报销的合规率、财务报告的准确性等进行定期监测。通过这些指标，企业能清楚地看到改进措施带来的积极变化。此外，企业还应建立反馈机制，鼓励员工对改进措施提出建议和意见。通过员工的反馈，企业可以及时发现改进措施中的不足之处，并进行相应调整。定期的评估与反馈不仅能确保改进措施的有效性，还能激励员工参与到财务管理与会计核算的持续改进中，形成一种全员参与的良好氛围。

5 结论

通过探讨审计结果在企业财务管理及会计核算中的作用，强调了审计对决策支持、财务流程优化和会计信息质量提升的重要性。提出建立审计结果反馈机制、加强部门协同和员工培训等策略，旨在帮助企业有效利用审计结果，推动财务管理的持续改进。为企业实现更高效的财务管理和会计核算提供了实践指导。

参考文献：

- [1] 魏亮. 试论如何通过审计结果促进企业财务管理及会计核算的提升[J]. 纳税, 2020, 14(07): 86+88.
- [2] 徐金宝. 通过审计结果促进企业财务管理及会计核算的提升[J]. 纳税, 2019, 13(23): 135+138.
- [3] 陈志华. 论如何用审计结果促进企业财务管理及会计核算[J]. 财经界, 2018, (05): 113-114.

作者简介：

韩聪（1988.11-），女，汉，山东潍坊人，本科，会计师，研究方向：财务与审计。