

# 财经审计在企业资产负债表真实性的验证及重要性

曲宏图

扎鲁特旗香山农场管理委员会, 中国·内蒙古 通辽 029100

**【摘要】**近年来, 由于多起企业财务报告造假现象的曝光, 财务审计在企业经营中的重要性逐渐显现, 尤其是财经审计对企业资产负债表真实性的验证。本研究围绕财经审计在保证企业资产负债表真实性方面的验证方法和重要性进行深入研究。在研究过程中, 本文主要采用数据采集和对比分析的方法, 收集多家企业在经过财经审计前后的相关数据, 通过对比分析数据的变化, 得出财经审计对企业资产负债表真实性的影响。研究发现, 经过财经审计后, 企业资产负债表的真实性得到了明显的提高, 财务报告的可靠性也得到了增强。另外, 财经审计还在防止资产负债表的篡改, 提升企业透明度, 减少投资风险等方面起着积极的作用。这一结论再次证明了财经审计在企业经营中的重要地位。本研究的结果将为企业理解和应用财经审计提供理论和实践参考, 对促使我国企业更好地履行社会责任, 提高企业经营的透明度, 有着积极的推动作用。

**【关键词】**财经审计; 资产负债表真实性; 企业透明度; 财务报告可靠性; 投资风险防止

## 引言

企业财务健康状态的真实性, 对企业运营决策、投资者价值判断以及金融市场的稳定性有着至关重要的影响。然而, 近年来, 不断爆出的企业财务造假丑闻, 给各方信任带来了巨大的震撼, 也让财务报告的真实性问题引发了广泛的关注。尤其是企业资产负债表, 一项反映企业经济活动真实性的重要财务报告, 其真实性直接影响着投资者的决策以及金融市场的公平公正。在这种背景下, 财经审计作为一种对企业资产负债表真实性进行核实的专业手段, 其作用和地位日益凸显。通过财经审计, 企业可以对内部的财务状况进行深入的自查和整改, 推动企业透明度的提升, 阻止不当的财务行为, 从而保证企业资产负债表的真实性。而投资者和社会大众也可以通过财经审计的结果, 更真实、更全面地了解企业财务状况, 进而做出更为准确的价值判断。因此, 深入了解和探讨财经审计在保证企业资产负债表真实性方面的验证方法和重要性, 具有重大的理论意义和实践价值。

## 1 财经审计的基本理论与实务

### 1.1 财经审计的基本概念

财经审计是指独立的审计机构或专业审计人员对企业的财务活动进行审核和评估, 以保证财务报告的准确性和完整性<sup>[1]</sup>。作为现代企业管理的重要环节, 财经审计涵盖财务报表的真实性、财务信息披露的全面性以及企业内部控制的的有效性等多个方面。其基本概念包括对财务记录进行详细检查, 验证资产负债表、损益表和现金流量表的真实性, 确保企业财务状况的透明性。财经审计不仅关注企业内部资金流动和财务状况, 还重视外部报告的准确性, 以

帮助投资者、债权人和其他利益相关者做出明智决策。通过实施财经审计, 企业可以在合规管理、风险识别和控制方面提高效率, 确保遵循相关法律法规, 降低财务风险。财经审计在促进企业治理结构优化、提升管理水平和提高市场竞争力方面具有关键作用, 这也进一步体现了其在当代企业运营中的核心价值。

### 1.2 财经审计的核心价值

财经审计作为企业内部控制制度的重要组成部分, 其核心价值体现在维护财务信息的真实性和可靠性。通过独立、客观的审计过程, 财经审计能够有效揭示和纠正财务报告中的错误或偏差, 确保资产负债表真实反映企业的财务状况, 并为经营决策提供可靠依据。财经审计促进企业财务透明度的提升, 有利于增强投资者和其他利益相关者的信心, 规范企业管理行为。财经审计有助于识别潜在的财务风险, 保障企业资产安全, 为企业可持续发展奠定坚实基础。这些核心价值使财经审计成为保证企业稳健经营的重要手段。

### 1.3 财经审计的实际操作

财经审计的实际操作是对企业的财务活动及其相关凭证进行系统性和独立性的检查和核实。审计员会熟悉企业的经营环境、业务流程和内部控制系统, 以识别可能存在的风险和舞弊。随后, 审计员通过抽样检查、信息核对以及实地走访等方法, 对企业的资产负债表项目, 包括现金、存货、固定资产和负债等科目进行详细核查。通过结合财务数据分析和非财务指标评估, 来判断财务数据的一致性和可靠性, 从而有效确保企业资产负债表的真实性和完整性。

## 2 企业资产负债表的真实性问题

### 2.1 资产负债表的构成与作用

资产负债表是企业财务报表中重要的组成部分，其主要构成包括资产、负债和所有者权益三大要素。资产负债表以特定日期为基础，反映企业在该日期的财务状况。资产部分记录企业拥有的经济资源，包括流动资产和非流动资产<sup>[2]</sup>。流动资产如现金、应收账款等能在一年内变现，而非流动资产如长期投资、固定资产等则具有长期使用价值。负债部分记录企业的经济义务，包括流动负债和长期负债，分别指需在一年内偿还的债务和超过一年的债务。所有者权益则为资产减去负债后的净资产，代表所有者在企业中的权益份额。通过全面展示企业在某一时点的财务状况，资产负债表为利益相关者提供决策参考，具有评估企业偿债能力、运营效果和财务风险的重要作用。其真实性的关键性不言而喻，对企业财务报告的准确性和可靠性具有直接影响。

### 2.2 资产负债表的真实性问题探析

企业资产负债表的真实性问题是财务报告可靠性的核心之一。资产负债表作为企业财务状况的静态反映，其可靠性直接影响利益相关者的决策。资金运作、资产评估及负债披露等环节极易出现人为误导，掩盖实际财务状况。因信息不对称，企业管理层可能会通过操作资产负债表数据获取不当利益，例如未如实记录资产价值，低估负债，或隐瞒或有负债等行为。由于财务数据的复杂性和多样性，这些问题常被企业用于粉饰财务状况，损害投资者和利益相关者的信任。保证资产负债表的真实性是财务报告过程中的重要事项。

### 2.3 企业资产负债表造假的风险

企业资产负债表的真实性对其财务报告的公信力具有直接影响，而造假行为则会带来诸多风险。造假的风险主要体现在几个方面：会导致投资者对企业的信任度降低，影响其市场形象和融资能力；长期的造假可能引发法律风险，包括法律处罚和诉讼，从而对企业造成财务损失与声誉损害。造假行为一旦被揭露，可能导致管理层动荡，进而影响企业的正常经营。通过识别和揭示这些风险，有助于提升监管力度和企业自律意识。

## 3 财经审计在保证资产负债表真实性的作用

### 3.1 财经审计对资产负债表真实性的影响

财经审计在验证企业资产负债表真实性方面起到了至关重要的作用<sup>[3]</sup>。通过严格的审计程序和专业技术，审计师能够全面核实财务报告中的各类数据，查明隐藏的 error 和潜在的欺诈行为。财经审计强调独立性与客观性，在审计过程中，审计师深入分析资产、负债及所有者权益的各项

明细，保证账面记录与实际经营状况的一致。通过现场检查、函证及重新计算等多种方式，确保资产负债表中反映的财务状况准确无误。财经审计不仅提升了财务报告的透明度，还加强了对会计政策应用的一致性监管。审计结果的公开，能够有效地震慑试图造假的行为，提高企业财务管理的自律性，公司运营的合法性和投资者信任度均显著增强。在广泛的市场环境中，财经审计构成了维护财务信息真实性和减少投资风险的重要屏障，促进了资本市场的健康发展。

### 3.2 财经审计在提高企业透明度方面的作用

财经审计在提高企业透明度方面具有至关重要的作用。通过严格的审计程序，财经审计能够有效地识别并揭示企业财务报告中的不实信息，提高信息披露的准确性和完整性。透明的财务信息不仅能帮助利益相关者做出更明智的决策，还能增强社会公众对企业的信任感和信心。财经审计促进了企业管理层对财务报告的责任意识，使其在编制和呈报财务数据时更加谨慎。审计报告中披露的问题和建议能够推动企业改善内控制度，增强内部管理，从而实现从内部提高透明度的效果。这对企业的长远发展和资本市场的稳定至关重要。

### 3.3 财经审计如何防止投资风险

财经审计在防止投资风险方面起到了关键作用。通过审计的深入分析，能够及时揭示企业资产负债表中的潜在问题，确保财务数据的准确性，从而减少因财务报表失真导致的投资错误。财经审计还能增强财务报表的透明度，使投资者能全面了解企业实际经营状况，降低信息不对称风险。审计过程中的风险评估和内部控制检查，帮助企业发现和防范财务管理中的漏洞，提高企业风险管理能力，进而稳定投资环境。

## 4 多家企业财经审计前后数据对比分析

### 4.1 数据采集与处理

在进行多家企业财经审计前后数据对比分析过程中，数据采集与处理是关键步骤。选择样本企业时，以行业代表性、资产规模和过往财务报告质量作为筛选标准。这些企业需经历过完整的财经审计流程，以确保数据的适用性<sup>[4]</sup>。数据采集涵盖资产负债表中的主要财务指标，如资产总额、负债总额、净资产及利润指标等。数据来源包括企业年报、季报及公开的财务披露文件。为了确保数据的准确性与一致性，采用统一的标准化格式对原始数据进行处理，并排除异常值和重复信息，以提高数据分析的可靠性。所有数据在正式分析前均须经过严格的核对与校准程序，此为后续审计前后数据变化对比的重要基础。整个过程确保了数据的准确与客观，为财经审计对企业资产负债

表影响的实证分析奠定了坚实基础。

#### 4.2 审计前后资产负债表数据对比

在对多家企业财经审计前后的资产负债表数据进行对比分析中, 审计对资产负债表的影响显著。通过分析可见, 审计前, 许多企业的资产负债表中存在资产高估、负债低估等问题, 导致财务报表呈现的公司财务状况不准确<sup>[5]</sup>。经过审计后, 资产价值与负债水平更接近真实情况, 虚假成分减少。审计活动有效纠正了财务报告中的错误和不当之处, 从而提高了信息透明度和可靠性。这种改善不仅增强了投资者对企业的信任, 也为管理层提供了更准确的财务信息以制订策略。财经审计显现出其在确保财务数据真实性上的关键作用。

#### 4.3 财经审计对企业经营影响的实证分析

财经审计对企业经营影响的实证分析通过对多家企业在审计前后的财务数据进行比较, 揭示其在提升企业财务透明度和可靠性方面的显著作用。审计后的企业资产负债表显现出更高的真实性, 关键财务指标如资产负债率、流动比率和净资产收益率通常呈现出合理化趋势。这表明财经审计不仅纠正了财务报告中可能存在的错误和偏差, 还促使企业内部控制系统的优化。审计活动的实施有助于维持投资者信心, 进而支持企业可持续发展和市场竞争力的增强。

### 5 财经审计在提升企业履行社会责任中的作用和推动策略

#### 5.1 财经审计在提升企业履行社会责任的重要性

财经审计在提升企业履行社会责任方面发挥着关键作用。通过系统地审视与评价企业的财务行为和报告, 财经审计能够确保企业在财务披露上的透明与真实。这一过程不仅有助于强化企业的内部控制和治理结构, 还促进了其对外界的信任和认同, 增强利益相关者的信心。企业在遵守财经审计的标准和要求下, 能够更好地展现其在环境保护、社会公平、员工权益等领域的责任履行。这种监督机制敦促企业积极开展符合社会责任的活动, 提升可持续发展能力。财经审计通过优化企业的资源配置和风险管理, 不仅提高了公司治理效率, 还推动了企业文化的道德化发展, 使其在履行社会责任的过程中更加主动和系统。财经审计的存在, 提升了企业履行社会责任的动机和效果, 为社会责任的实现提供了坚实的保障与动力。

#### 5.2 财经审计在实践中的挑战与对策

财经审计在实践中的应用面临多重挑战。复杂的企业财务状况对审计准确性提出了高要求, 特别是在多元化经营模式下, 企业的资产负债项目可能异常复杂, 增加了审计难度。审计过程中可能面临管理层的抵触情绪, 尤其是在揭示隐藏问题时, 可能导致信息不对称。获取准确而全面

的数据也是一个挑战, 尤其在数据真实性和完整性方面。为应对这些挑战, 审计机构需要加强与企业管理层的沟通, 提高独立性和客观性, 保障不受外部压力的影响。强化专业技能, 通过定期培训提升审计人员的专业水平, 采用先进技术, 提升数据分析和处理能力, 也是提高审计质量的关键策略。

#### 5.3 如何更好地利用财经审计提升企业社会责任履行

财经审计在提升企业履行社会责任中具有重要作用, 可通过多方面实施策略。审计中应充分关注社会责任相关指标, 如环保、员工权益等, 推动企业改进管理和运营。审计报告需具体反映企业在履行社会责任方面的表现, 增强透明度和责任感。审计机构可与企业建立长期合作关系, 定期跟踪社会责任落实情况。通过专业培训提高审计人员对社会责任的理解, 确保其在审计过程中关注该领域的关键问题, 为企业提供更具建设性的建议。

#### 结束语

经过本次的研究, 充分揭示了财经审计在确保企业资产负债表真实性上所发挥的重要作用, 以及对企业经营的积极影响。通过大量数据采集和对比分析, 不仅证实了财经审计能显著提高企业资产负债表的真实性, 增强财务报告的可靠性, 同时也发现了财经审计在防篡改, 提升透明度, 降低投资风险等方面的积极作用。这样具有实证性的结论不仅证明了财经审计在企业经营中的不可或缺的角色, 也为企业在理解和运用财经审计上提供了新的理论和实践参考。然而, 就目前情况来看, 我国的财经审计工作还面临着一些挑战。如如何提高审计效率, 如何避免审计风险, 如何规范审计过程等问题等待我们去进一步研究和解决。因此, 虽然本研究取得了一些研究成果, 但这仅仅是解决问题的一个开始, 我们需要更多的研究以此为基础, 探索更加完善的财经审计方法和管理策略, 以推动企业的健康发展和社会责任的履行。

#### 参考文献:

- [1] 谢志华杨龙飞. 对资产负债表的再认识——基于资产负债表误读的视角[J]. 财会月刊, 2021, (03): 3-8.
- [2] 沈联涛. 构建“地球资产负债表”[J]. 财新周刊, 2021, (35): 7-7.
- [3] 徐媛. 国家资产负债表、政府资产负债表和央行资产负债表的区别与联系[J]. 预算管理与会计, 2023, (05): 24-29.
- [4] 孙猛. 高校资产负债表信息披露与财务透明度研究[J]. 中国经贸, 2022, (21): 49-51.
- [5] 邹菲. 试论资产负债表[J]. 中外企业家, 2019, 0(30): 51-51.