

# 会计核算方法在会计审计中的运用分析

钱莉华

杭州市临安区中医院, 中国·浙江 杭州 311300

**【摘要】**本文深入探讨了会计核算方法在会计审计过程中的具体应用,通过剖析复式记账法、报表核对法等关键会计核算方法的作用及其在现代企业会计审计中的体现,揭示了当前企业在会计核算与审计过程中所面临的诸多挑战,并针对这些问题提出了切实可行的解决方案。研究旨在为企业提升会计审计质量提供理论依据和实践指导。

**【关键词】**会计核算; 会计审计; 财务报表; 内部控制

## 引言

会计核算作为会计学的一个重要分支,其主要任务是记录、分类、汇总和报告企业的经济活动信息,而会计审计则是为企业提供的财务信息进行独立审查的过程。两者之间存在着紧密的联系,在确保企业财务数据的真实性、准确性和完整性方面发挥着不可或缺的作用。随着市场经济的发展以及企业管理要求的提高,如何有效地将会计核算方法应用于会计审计实践中,成为了一个值得深入研究的重要课题。

## 1 会计审计与会计核算

### 1.1 基本概念

会计核算是指以货币为主要计量单位,采用专门的方法和程序,对特定主体发生的经济业务进行全面、系统、连续地记录、计算和报告的过程。它不仅是企业内部管理决策的基础,也是外部利益相关者了解企业经营状况的重要途径。会计审计是指由具有专业资格的审计人员或机构,按照一定的标准和程序,对企业提供的财务报告及相关资料进行独立检查验证,以确定这些信息是否公允反映被审计单位的财务状况和经营成果,并发表意见的专业服务活动。这两者的共同目标都是为了保证财务信息的质量,为管理层及其他利益相关方提供可靠的决策支持。

### 1.2 两者联系

会计核算与会计审计之间存在着相辅相成的关系。一方面,高质量的核算是成功实施会计审计的前提条件,因为只有基于准确无误的数据才能得出可信的审计结论;另一方面,有效的会计审计能够促进会计核算水平的提升,通过对会计核算流程及结果的监督评价,及时发现并纠正存在的问题,从而推动企业建立健全更加科学合理的会计核算体系。此外,二者均服务于相同的最终目的——

即确保财务信息的真实可靠,维护市场的公平竞争环境。

## 2 会计审计中运用的会计核算方法

### 2.1 复式记账法

复式记账法是一种广泛应用于会计核算中的基本方法,它要求对于每一笔经济交易都必须同时记录两个或两个以上相互关联但性质相反的账户变动情况。这种方法不仅有助于清晰地展示资金流动的方向与数额,而且还可以通过借贷平衡关系来检验账簿记录是否正确无误。在会计审计过程中,审计师会仔细核查企业的复式记账记录,以确保所有经济事项都被恰当地记录下来,并且不存在遗漏或者错误。此外,复式记账法还便于追踪资金来源与去向,有助于识别潜在的风险点,进而保障企业资产的安全完整。

### 2.2 报表核对法

报表核对法指的是将不同期间或部门之间的财务报表数据进行对比分析的一种技术手段。该方法主要用于检测是否存在异常波动或不一致之处,例如利润表中的收入支出项目与资产负债表中的相应科目是否匹配,现金流量表反映的资金变化是否与银行存款日记账相符等。通过这种细致入微的数据比对,审计师可以快速定位可能存在问题的地方,并进一步展开调查核实。值得注意的是,在执行报表核对时,除了关注数值上的差异外,还需要结合业务背景考量其合理性,避免因片面追求数字一致性而忽略实际经济意义。

### 2.3 账户分析法

账户分析法侧重于对单个账户或某一类账户的历史数据进行纵向深度挖掘,以评估其发展趋势及变动原因。此方法适用于深入了解特定项目的动态变化特征,如应收账款周转率的变化趋势能否反映出客户信用政策调整的效果,存货余额增减背后隐藏着哪些生产和销售策略的变化等。

审计人员利用账户分析的结果,不仅可以判断账户记录是否符合预期模式,还能据此提出改进建议,帮助企业优化资源配置,提高运营效率。与此同时,当遇到难以解释的大额异常变动时,账户分析同样提供了有价值的线索,促使审计团队深入探究真相。

#### 2.4 流程分析法

流程分析法旨在从整体上审视企业内部各项业务处理流程的设计合理性及其执行效果。通过对采购、生产、销售等一系列经营活动的全流程梳理,审计师能够全面掌握各环节之间的衔接配合状况,识别出可能导致错误或舞弊行为发生的薄弱环节。在此基础上,他们可以针对性地建议改进措施,如简化不必要的审批步骤、加强关键控制点的监控力度等,以此增强整个流程的稳健性。另外,随着信息技术的发展,越来越多的企业开始引入ERP(Enterprise Resource Planning)系统实现一体化管理,此时流程分析也涵盖了对信息系统架构及其运行机制的有效性评估,确保自动化操作不会削弱原有的内控功能。

#### 2.5 电算化方法

随着计算机技术和网络通信技术的日新月异,传统的手工会计核算逐渐被电子化、信息化的方式所取代。电算化方法凭借高效的数据处理能力和便捷的信息共享特性,在现代会计工作中占据了主导地位。在会计审计领域,电算化带来了前所未有的便利:一方面,它可以大幅减轻审计工作量,使审计师能够更专注于复杂问题的研究解决;另一方面,借助专业的数据分析软件,审计人员得以快速获取大量详实的财务资料,从中筛选出有价值的信息用于辅助决策。然而,电算化的普及同时也给审计带来了新的挑战,比如如何确保电子文档的安全性、防止黑客攻击篡改数据等问题,这就需要不断完善相关的法律法规和技术防护措施,为会计审计工作的顺利开展创造良好条件。

### 3 企业会计审计中会计核算面临的问题

#### 3.1 会计核算制度不够完善

尽管我国已经建立了较为系统的会计法规体系,但在实际操作层面仍然存在一些不足之处。部分企业在制定内部会计政策时缺乏灵活性,未能充分考虑到自身行业特点和发展需求,导致某些特殊业务无法得到恰当处理;还有一些企业由于历史遗留问题较多,旧有会计制度与现行规范存在冲突,使得会计核算工作陷入困境。此外,随着全球经济一体化进程加快,跨国经营日益普遍,企业在遵循国际会计准则方面面临着更高的要求,而国内现行的一些

规定可能与之不完全兼容,这无疑增加了会计核算工作的难度。

#### 3.2 核算流程不够独立规范

理想的会计核算流程应当具备高度的独立性和规范化程度,这样才能保证输出的财务信息客观公正。然而现实中,许多企业的会计核算流程与其他职能部门之间界限模糊,容易受到外界干扰,影响到会计信息的真实性和准确性。例如,销售部门可能会出于业绩考核的目的而催促提前确认销售收入,或者采购部门为了压低成本而不按规定流程办理原材料入库手续,这些行为都会破坏会计核算流程的严肃性。另外,一些小型民营企业由于规模较小、人员配备有限,往往采取一人多岗的方式安排工作,这也间接造成了会计核算流程的混乱无序。

#### 3.3 会计核算人才高度匮乏

高素质的会计核算人才是确保会计工作质量的关键因素之一。但是目前来看,我国会计教育体系培养出来的毕业生虽然数量众多,但真正能够胜任高水平会计核算任务的人才却相对较少。造成这一现象的原因主要有两点:一是会计学科本身涵盖的知识面广、更新速度快,学生在校期间很难全面深入地掌握;二是实践经验的积累至关重要,而大多数应届毕业生刚进入职场时缺乏足够的实战机会,难以迅速适应复杂多变的工作环境。长此以往,企业不得不依赖少数经验丰富的老员工维持日常会计核算工作,一旦出现人员流动,就很容易引发一系列连锁反应,严重影响会计工作的连续性和稳定性。

### 4 提高企业会计审计中会计核算水平的有效举措

#### 4.1 构建完善的会计核算制度

##### 4.1.1 符合法规与战略的制度设计

构建完善的会计核算制度,作为确保企业在复杂多变市场环境中维持稳健财务状况的关键举措,涉及依据国家法律法规更新及监管要求的变化,结合企业自身的经营特点和发展战略,精心制定一套既满足国内法规又适应国际会计准则演变趋势的会计核算体系。在这一过程中,深入研究各类经济业务的具体处理规则是不可或缺的一环,通过细致分析不同业务类型的特点和风险点,能够为每一项经济活动提供明确的操作指南。针对特殊情形设计灵活应对策略,不仅有助于提高会计信息的质量,还能增强企业在面对突发情况时的应变能力。

##### 4.1.2 跟踪国际准则与创新方法

考虑到全球化背景下会计标准逐步趋同的发展态势,企

业积极关注国际会计准则的最新变化，并适时调整内部会计政策以保持与国际通行做法一致，这不仅是提升会计信息透明度的重要途径，也是加强企业国际市场竞争力的有效手段。为此，企业需建立专门团队或指定专人负责跟踪国际会计准则的修订动态，及时解读新准则对企业现有会计核算体系的影响，评估是否需要做出相应调整。

#### 4.2 规范会计基础核算流程

##### 4.2.1 强化凭证审核与科目管理

规范会计基础核算流程构成了保障会计信息质量不可或缺的一环，其中强化原始凭证审核机制和严格执行会计科目管理体系尤为重要。为了确保每一张发票的真实性与合法性，防止虚假报销及重复入账现象的发生，企业必须建立健全严格的凭证审核制度，明确规定从收集、审查到归档的每一个步骤。审核人员不仅要检查发票本身的信息是否准确无误，还需验证其背后的经济业务是否真实发生，以及相关审批手续是否齐全。对于不符合规定的凭证，应及时退回并要求更正，直至满足所有必要条件。另一方面，严格执行会计科目体系同样关键，避免因随意增设或删减科目而引起的混乱局面。会计科目作为分类汇总经济业务的基础工具，其设置应当科学合理，覆盖企业所有可能发生的交易类型。

##### 4.2.2 定期清理账目与期末结账

定期开展账目清理工作，及时发现并纠正错账漏账问题，确保账面记录与实物资产相吻合，账目间的数据保持一致性，这是维护会计信息准确性的重要措施之一。账目清理不仅仅是简单的数字核对，还包括对各项资产、负债、权益的全面盘点，以确认实际存量与账面记载相符。一旦发现问题，应立即采取措施进行整改，确保账实相符。此外，重视期末结账环节，精心编制财务报表，确保所提供的数字真实可靠，内容详尽完整，同样是不可忽视的工作重点。期末结账是对一个会计期间内所有经济活动的总结，直接关系到财务报告的质量。在这个过程中，必须严格按照会计准则的要求，认真核对各项数据，确保没有遗漏或错误。特别是对于复杂的跨期项目，如预提费用、递延收入等，要特别谨慎处理，以保证报表反映的情况真实可靠。上述措施共同作用下，可以显著提升会计核算流程的严谨性与有序性，为企业管理层提供更加精准可靠的决策支持信息，同时也增强了外部投资者和其他利益相关者的信任。

#### 4.3 打造专业核算人才队伍

##### 4.3.1 加强人才培养与引进

建设一支结构合理且素质优良的专业核算人才队伍，对于提升企业会计管理水平具有深远意义。加大人才培养力度，鼓励在职人员参与继续教育项目以及职业资格认证考试，不断提升个人专业技能水平，以适应快速变化的会计环境和技术进步。具体而言，企业可以通过设立专项培训基金，资助员工参加国内外知名院校或培训机构举办的课程学习；也可以邀请业内专家来公司举办讲座，分享最新的行业动态和技术成果。

##### 4.3.2 构建考核体系与文化氛围

构建科学合理的绩效考核体系，通过对员工工作表现进行全面评估，激励每一位成员发挥最大潜能，激发团队整体创造力，是提升会计团队效能的重要保障。绩效考核体系的设计应充分考虑会计工作的特性和要求，除了量化指标外，还应包括定性评价，如职业道德、团队协作精神等方面。通过定期评估员工的表现，及时反馈成绩与不足，帮助其明确改进方向。对于表现优异者给予适当的奖励，如晋升机会、奖金发放等，而对于未能达到预期目标的员工，则提供针对性的辅导和支持，助其克服困难。

#### 结语

会计核算方法在会计审计中的有效应用，对于确保企业财务信息的真实性和可靠性起到了至关重要的作用。面对当前会计核算中存在的种种问题，企业必须高度重视并采取切实有效的措施加以解决。通过构建完善的会计核算制度、规范会计基础核算流程以及打造专业核算人才队伍，可以全面提升企业的会计审计水平。会计核算不仅是会计审计的基础，更是企业经营管理不可或缺的一部分，其重要性不容忽视。有效的会计核算能够为企业提供更准确的财务信息，支持管理层做出明智决策，同时也为外部投资者和其他利益相关者提供了可靠的参考依据。因此，持续优化会计核算方法的应用，是企业在激烈的市场竞争中立于不败之地的重要保障。

#### 参考文献：

- [1] 张承前. 会计核算方法在会计审计中的运用分析[J]. 上海商业, 2023, (05): 110-112.
- [2] 张愉婕. 会计核算方法在会计审计中的运用[J]. 活力, 2024, 42 (04): 13-15.
- [3] 李景龙. 会计核算方法在财务审计中的应用分析[J]. 当代会计, 2021, (05): 104-105.