

# 内部控制视角下财务审计工作的要点分析

邵志宏

中冶建工集团有限公司安装工程分公司, 中国·重庆 400000

**【摘要】**财务审计工作是现阶段企事业单位中财务管理工作的的重要组成部分,能够显著影响到企事业单位中的财务管理质量和效率。同时在我国新经济发展的背景下,落实良好的内部财务审计工作能够有效的提高内部控制质量和水平,进而能够提高企事业单位的经营管理质量,促进企事业单位发展进步。

**【关键词】**内部控制; 财务审计; 工作要点

现阶段我国已经进入了经济深化改革的阶段,同时随着市场经济体制的不断完善,市场竞争呈现出越来越激烈的态势。在这种经济环境以及社会背景下,良好的财务审计工作能够为企事业单位的发展提供良好的抵御外部风险的能力,同时也能帮助企事业单位提高经营管理水平,在激烈的市场竞争中获得一席之地。因此在企事业单位的财务管理工作中做好财务审计工作是十分必要的。

## 1 审计工作的重要作用以及落实原则

### 1.1 审计工作的重要作用

在企事业单位经营发展的过程中,审计部门能够发挥极为重要的作用,最明显的一点就是能够提高企事业单位抵御风险的能力<sup>[1]</sup>。在企事业单位实际经营管理的过程中,经济活动是必须的,发挥着稳定企事业单位的作用,但是在实际开展经济活动的过程中,企事业单位面临着内部风险和外部风险。比如说在企事业单位经营管理的过程中可能遇到投资、融资、经营等经济活动,这些活动在开展时需要对其内部的资金进行充分的核算,这样才能有效保证企事业单位的经济活动合理性。如果企事业单位在开展经济活动的过程中不能落实良好的财务审计工作,那么经济活动的开展就可能出现内部无效资金使用量提高或者是决策不科学不合理的现象。这种现象的出现既会降低企事业单位经营管理的质量,同时也会导致内部控制能力下降,可能会出现企业资金受损等现象。所以提高审计工作的质量能够直接影响企事业单位提高抵御风险的能力。同时在企事业单位经营管理的过程中,财务审计工作能够显著提高财务管理工作的质量和水平。财务管理工作是企事业单位经营管理工作中的重要组成部分,落实良好的财务审计工作能够显著提高财务管理工作中有效资金的使用率,进而能够对财务管理工作提高质量和水平起到积极的促进作用,充分发挥出财务管理工作在企事业单位中的重要作用,最终促进企事业单位全面进步和发展,帮助其在市场竞争中建立自己独特的竞争优势。

### 1.2 审计工作的落实原则

在审计工作实际开展的过程中,应该落实实用性和客观性并重的原则,企事业单位内部财务控制要结合企事业单位的实际经营情况和管理模式,采取相应的控制策略<sup>[2]</sup>。同时在开展审计工作活动的过程中,应该充分保证各个优点的信息数据真实性,落实良好的数据管理,通过这种方式来提高审计工作的质量和效率。其次就是应该在审计工作的落实过程中,应该加强对无形资产的潜在价值发掘,这样能有效的推动企事业单位的发展进步。对于企事业单位来说,无形资产是内部资产的重要组成部分,同时无形资产还具有审查难度相对较大以及财务管理漏洞较多的问题。因此财务审计工作者应该对强化无形资产管理,通过这种方法保护企业的无形资产。最后就是要强化审计工作开展的规范性和制度性,审计工作落实的过程中可能会出现阻碍企事业单位发展的现象,因此在实际落实的过程中应该强化审计工作开展的规范性和制度性,通过这种手段规范审计工作的流程,进而提高审计工作的质量和效率,最终促进企事业单位财务审计工作

充分发挥作用。

## 2 内部控制视角下财务审计工作的要点

### 2.1 建立健全财务审计工作的相关规范以及制度

在我国经济飞速发展的当下,结合我国新会计制度的落实以及新财税政策的推动,企事业单位应该建立健全财务审计工作的相关规范以及制度,通过这种方法的落实实现财务审计工作的两个目标,第一就是实现规范财务审计工作流程,降低财务审计工作中出现漏洞的目标。第二就是提高财务审计工作质量和效率的目标。良好的规范制度落实,能有效帮助财务审计人员在实际工作中利用规范操作以及制度中的相关内容解决实际问题,提高工作质量和效率,充分促进财务审计工作在企事业单位发展过程中发挥作用。

企事业单位在建立健全财务审计工作的相关规范以及制度的过程中,首先应该对自己的实际经营管理状态进行内部统计,通过这种方法保证相关规范以及制度的落实能够满足企事业单位经营管理发展的众多要求<sup>[3]</sup>。比如说企事业单位能够组织内部财务管理人员对企事业单位中的固定资产进行充分的统计,同时对审计工作落实过程中出现的各种问题进行统计,在这些数据信息的综合基础上建立良好的财务审计工作规范以及制度。新建立的财务审计制度应该包括财务审计人员在工作中面对不同的经济活动落实哪种审计方法,同时在实际落实财务审计制度和规范的过程中,还应该落实良好的全面预算管理控制制度。通过这种制度的落实,能有效帮助财务审计工作提高审计的深度,同时还能对审计工作的开展奠定基础。其次在建立健全财务审计工作的相关规范以及制度的过程中,应该从企事业单位的实际经营发展状况进行入手,寻找实际工作过程中出现的重点。比如说传统零售企业,应该将相关规范以及制度建立在企业的原料购进和实际生产中。这样能有效提高实际制度适应性,进而推动企事业单位的发展和进步。

### 2.2 提高财务审计人员的专业能力和业务素质

财务审计人员是开展财务审计工作的主体,所以应该提高财务审计人员内的专业能力和素质,通过这种方法的落实来切实提高财务审计工作的质量和效率<sup>[4]</sup>。首先就是企事业单位中的财务审计管理部门应该和高校中的财务审计专业进行合作,企事业单位中的财务审计管理部门能够为高校中的学生提供一定的实习岗位,同时高校中的财务审计专业教师能够为企事业单位中的财务审计工作人员提供专题性质的培训,通过这种方式来切实提高财务审计工作的质量和效率,帮助财务审计工作人员提高专业知识储备量。在落实这种培训的过程中,企事业单位管理人员应该制定良好的考核制度以及激励制度,通过这两种制度的落实来切实提高财务审计工作人员工作的积极性和主动性。比如说企事业单位的管理人员可以将财务审计人员接受的相关培训内容作为实际的考核内容,能通过考核的财务审计人员就能获得企事业单位提供的一定的物质奖励,同时企事业单位管理人员对于不能通过考核的财务审计工作人员应该组织其参加下一次培训,一直到

考核通过为止。通过这种活动的开展能有效的帮助财务审计人员提高自己的专业能力和业务素质。

同时企事业单位还能邀请具备丰富工作经验的相关人才对财务审计工作人员进行充分的培训,通过这种方法的落实切实提高财务审计人员的专业能力和业务素质。最后就是企事业单位应该在内部落实良好的阶梯福利制度,比如说根据工作人员工作年限的不同以及工作绩效的不同落实不同的福利和薪资。根据工作人员的工作年限不同落实福利制度能有效提高工作人员对企事业单位的忠诚度,而落实绩效福利制度能有效提高财务审计人员工作的积极性和主动性,进而能激发财务审计人员提高自己的专业能力和业务素质的热情。但是在提高财务审计人员专业能力和积极性的同时,需要企事业单位管理层充分重视员工的积极能动性和自主性,发挥员工的学习能力和效用。最后就是在面对学习能力相对较差的员工时,应该将其调离提高性质的岗位,转为基础工作岗位,通过这种方式来充分提高财务审计工作的质量和效率。

### 2.3 结合信息技术开展财务审计工作

随着我国信息技术以及高新技术的发展,越来越多的信息技术及设备能够使用在财务审计工作中,这种信息技术的使用能够显著提高财务审计开展工作的质量和效率,同时也能帮助财务审计人员降低工作量<sup>[5]</sup>。所以应该结合信息技术构建财务审计工作信息系统,通过信息系统的使用来结合实际的财务审计工作。在建立财务审计工作信息系统时,如果企事业单位的预算资金有限,那么相关技术人员就能够将财务审计工作信息系统建立在财务管理信息系统或者是企事业单位的经营管理系统中,这样能够实现系统功能的充分利用,不利条件就是在使用的过程中面对的互联网风险相对较大。构建的财务审计工作信息系统最重要的功能就是能够实现企事业单位各部门经济活动的信息交互,这样能够有效提高财务审计工作的质量和效率。因此在实际构建财务审计工作信息系统时,技术人员应该落实良好的部门之间的信息交互功能,这样在实际使用财务审计工作信息系统时,能通过系统实现高质量和高速度的部门协作目标,进而有效提高财务审计工作的质量和效率。

其次就是在构建财务管理信息系统时,应该保证各个部分在财务审计信息系统中提交的票据都是真实有效的,同时在上交相关票据时应该在系统中备注好票据的出现原因,这样能够为后续的监督以及审计工作提供便利。财务审计工作信息系统能够使用电子扫描设备来对票据进行电子化的审核以及数据存储。比如说各部门在提交票据时,能够通过电子扫描设备来对相关票据进行扫描,之后将扫描好的电子版票据提交至财务审计人员处,这样能有效降低财务审计工作落实过程中出现错误和漏洞的现象。最后就是企事业单位在构建财务审计工作信息系统时,应该落实良好的系统管理措施。对于企事业单位来讲,财务审计工作信息是相对机密的,所以应该构建良好的系统防御措施,比如说能够构建防火墙或者是物理机房来保证相关信息的安全性,进而降低互联网威胁对企事业单位实际经营管理的影响。同时还应该落实良好的系统定期巡检制度,通过这种制度的落实有效的提高财务审计工作的质量和效率。相关技术人员能够根据财务审计工作的节奏来落实不同的巡检制度,比如说在财务审计工作相对较繁忙的时候,能够提高巡检的频率,这样能有效保证财务审计工作开展的质量和效率。通过信息技术的使用,充分提高企业的财务审计能力,最终促进企业的精益管理水平发展进步。

### 2.4 落实良好的财务监督管理制度

在财务审计工作开展的过程中,应该落实良好的财务监督

管理制度,在监督管理制度落实的过程中,主要工作的方向就是建立对管理层负责的监督小组,同时应该落实良好的追责制度<sup>[6]</sup>。首先就是建立对管理层负责的监督小组,监督小组的工作任务就是对财务审计工作以及企业中各个部门的经济活动进行全面的监督,同时将监督情况实时汇报给企事业单位中的管理层,通过这种方法的落实来保证企事业单位内部经济活动的科学合理性以及准确可靠性。为了能够保证监督小组在实际监督的过程中全面落实权责,应该使监督小组直接对企事业单位中的管理层进行负责,这样能够有效避免监督小组中出现结党营私、中饱私囊的现象。同时因为监督小组在全面落实工作的过程中可能会影响企事业单位正常工作的进程,所以为了在监督小组开展工作时,应该建立良好的追责制度,保证责任能够落实在监督小组的个人,这样能够有效降低监督小组工作对企事业单位经营管理的不利影响。监督小组机制的落实不仅能够有效提高企事业单位的经营管理水平,同时还能对财务审查工作的落实起到积极的促进作用。监督小组能够对通过财务审查的相关经济审批活动进行全面的复查,这样能降低财务审查过程中出现错漏的现象,同时也能降低财务审查工作开展的过程中出现审查风险等影响企事业单位发展进步的现象。比如说在企事业单位的经营管理过程中出现的发票数字错误、过度报账、公费私用等情况,这些情况的第一就是不利构建健康和谐的工作氛围,降低企事业单位内部经营管理质量,第二就是会为企事业单位的经营发展造成不利影响,从而不利于企事业单位在激烈的市场竞争中脱颖而出,降低企事业单位的实际市场竞争力。

### 3 结束语

总而言之,在内控视角下落实良好的财务审计工作能有效的提高企事业单位的内部控制质量和效率,有利于企事业单位在实际经营管理的过程中充分聚焦企事业单位中的优势资源,实现资源整合和利用,最终提高是企业单位的经营管理水平。因此在实际开展财务审计工作的过程中,企事业单位能通过建立良好的财务审计制度、规范财务审计操作、提高财务审计人员素质、建立监督小组机制等手段提高企业的财务审计水平,最终促进企事业单位的经营管理水平发展进步,获得良好的市场效益和经济效益。

### 参考文献:

- [1] 田琦. 基于内部控制视角下的内部审计分析[J]. 2021 (2019-10): 100-100.
- [2] 宋心. 内部控制视角下高职院校内部审计工作优化举措探析[J]. 现代营销: 信息版, 2020(6): 2-2.
- [3] 刘姝. 浅谈内部控制视角下高职院校内部审计工作优化[J]. 市场周刊·理论版, 2019(29): 1-1.
- [4] 马超侠. 内部控制视角下企业财务管理研究[J]. 内蒙古煤炭经济, 2020(10): 2-2.
- [5] 李彦明. 内部控制审计对财务报表审计意见的影响及完善措施分析[J]. 财会学习, 2020(2): 2-2.
- [6] 陆甦. 内部控制与风险管理视角下的内部审计探究[J]. 中外企业家, 2020(5): 1-1.
- [7] 刘一帆. 内部审计视角下高校财务内控机制及风险防范措施[J]. 2019.
- [8] 蒋杰忠. 浅谈内部控制视角下企业会计工作存在的问题及措施[J]. 2019.