

企业财务审计中存在的问题及应对策略

胡小蓉

(重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)丰都分所 重庆 408200)

[摘要]企业财务审计工作主要目的是帮助企业将内部的各项财务信息加以整理,理清企业财务运营状况,将企业的资产实际情况,盈亏状况,资金流动状况,加以总结,分析,并形成具体报告,上报给企业领导,以便企业高层领导人员能够一目了然对企业经营的实际情况加以掌握,制定和调整企业经营策略。最大限度减少企业在经营发展中遇到的财务风险,保障企业的经济效益稳定增长,促进企业健康可持续发展。鉴于此,本文主要分析探讨了企业财务审计中存在的问题及应对策略,以供参阅。

[关键词]企业财务审计;问题;策略

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6288.2021.03.1727

1 企业财务审计中存在的问题

1.1 审计部门缺乏足够的独立性

审计部门必须有足够的独立性支撑,我国相关法律早就明确规定了这一点,但在我国当前企业的财务审计工作中,大部分企业并没有坚持客观公正的原则,所以其财务审计工作缺乏真实性与公平性。这也不能完全归咎于企业,审计工作受外部影响较大,比如领导、同事等多种外界因素,导致无法从根本上实现审计工作的独立性。且大多企业内部缺乏完善的审计监督制度,在实际工作中,无法保证审计工作的独立性,也就无从保证审计工作的可行性和可操作性。且企业对于审计工作仍然存在认知混乱的现象,导致对审计工作人员的权责分配上,也存在一定的误区。工作人员的权责不明,职责不清,容易出现徇私舞弊的现象,给企业造成严重的损失。

1.2 企业财务审计内容不全面

现阶段我国企业财务审计工作的主要内容是财务会计审计,在财务管理的其他领域缺少相关的审计工作和分析研究。财务管理部门主要分为财会管理与财务审计两方面的工作,如果管理人员出现严重的弊端,会使企业和社会对该企业财务审计的公正性产生怀疑。针对已经发生问题,企业在具体的财务审计中也仅仅开展审计工作,不涉及其他相关领域的财务审计工作。如此这样便造成我国企业的财务审计一直处于效率低下的状态。

1.3 缺乏高素质人才队伍

企业在实际工作期间,不重视财务审计工作,不能加强自身的重视力度,难以对其进行合理的控制,在选拔财务审计工作人员的时候,经常是从财务管理部门中安排到审计部门,对于审计工作专业知识了解很少,不能保证自身工作的科学性与合理性。同时,多数企业在财务审计期间,不能对工作人员进行阶段性的培训,无法使其掌握专业知识与先进技能,导致审计工作质量降低,严重影响其科学性,甚至威胁企业的进步。

2 改善企业财务审计的对策

2.1 提高企业财务审计人员素质

财务审计人员的素质直接决定了企业财务审计的能力,因此,加强对企业财务人员培训,提高财务人员的素质。提高企业人员的整体素质涉及各个环节,首先选拔高素质的财务审计人员,对于不符合要求的人员坚决不收,对在任的财务审计人员还要不断进行培训,还要根据需要适时的引进这方面的专家,指导整个财务审计人员不断发展进步。对于在工作中不符合要求的财务审计人员调离审计部门,或者直接辞退,保证审计人员的整体素质都符合要求。

2.2 提高财务审计的执行效力

首先,企业要完善和改进传统的审计方式,创新计算机审计方法,对所有项目实行全过程信息化审计,把资金额较大、审计成果较多以及审计中发现的新问题作为开发重点,全面加强信息化技术的改进和运用;创新工作方法,严格按照项目完成时限,倒排时间进度,增强审计工作计划性,增加审计人员

提高工作效率的压力,以创新意识促进执行力的提升。其次,企业要建立起严格的财务审计激励奖罚制度,对于能够认真完成财务审计工作的人员要给予一定的奖励,对不能认真完成财务审计工作的人员要给予一定的处罚,这样可以调动起财务审计人员的工作积极性,企业要定期的对财务审计的考核结果进行公开,并接受企业内部人员的监督。

2.3 引进先进的审计方法,提高审计的效率和质量

当前,越来越多的公司企业采用了更加先进审计方法,将现代审计风险体系融入公司审计工作机制之中,这使得公司审计可以有效降低财务活动中出现风险的概率,同时也可以提高审计人员的工作效率。在以往的公司审计中,审计方法通常采用随机抽样的方法,这种随机抽样方法在审计过程中存在风险,因此企业公司需要引进更加先进的审计方式。当前,随着大数据的不断更新,大数据对于企业的发展产生了越来越重要的影响。在进行审计的过程中,我们也可以加强大数据的应用,通过大数据和云计算方式对所有数据都进行审计,从这些数据背后剖析规律,从而全面提高公司的审计质量和审计水平。

2.4 大财务审计范围

目前我国的财务审计工作重点是对财务会计进行审计,这样的审计范围比较狭窄,无法全面地反映企业的经济事项,也难以推动企业的发展。因此,企业要想得到快速的发展,必须加强审计范围的拓展,根据自身的实际情况扩展财务审计的范围,首先应该建立专门的业务审计,加强对传统审计方法的创新,同时加强审计的内部控制,定期对企业的财务部门开展审计工作。其次,需要加强企业事前审计以及事中审计工作,做好事前预警以及事中控制工作,从而实现审计过程的全面监督。最后,审计工作要不断适应社会经济的发展,所以应该改变传统的管理方式,由分散管理转向集中式的管理方式,以此加强对企业财务审计的综合管理。

结束语

综上所述,现代企业要想保障自身建设稳定持续发展,创造出更好经济效益,就必须充分认识到财务审计工作的重要性。企业要组建起优秀的审计人才队伍,赋予审计部门良好的独立性和权威性,对财务经营数据报表展开科学分析审计,及时发现财务风险问题,采取有效解决措施。企业管理人员要健全内部财务审计工作机制,切实落实好责任制度,严格要求审计人员规范操作,避免出现违法违规违纪行为,损害到企业利益。

参考文献

- [1] 龚三红.论企业财务审计中存在的问题及应对策略[J].财会学习.2018(24):138,140
- [2] 刘小利.企业财务审计中存在的问题及措施分析[J].中国商.2020(09):135,142
- [3] 周雪芬.企业财务审计中问题分析及应对策略探究[J].现代商业.2018(21):124-125