

企业审计工作管理的探讨

■ 毕丽娟

[安永商务咨询(大连)有限公司, 辽宁 大连, 116000]

近年来,随着我国改革开放背景下市场经济的不断发展,企业审计工作作为现代化企业管理手段的重要性越来越突出,因此加强企业审计工作对于企业良性长足发展具有重要意义,对于营造我国市场经济的良好环境具有重要意义。本文主要就目前我国企业审计工作管理中存在的一些问题进行探讨,通过介绍等形式阐述审计工作的重要性,介绍企业审计工作可采用的方式方法等为企业审计工作管理提供相关的参考依据,望能够给予相关企业帮助。

一、前言

审计是指由专设机关依照法律对国家各级政府及金融机构、企业事业组织的重大项目和财务收支进行事前和事后的审查的独立性经济监督活动。近年来,随着我国改革开放市场经济的不断发展,企业规模不断扩大,越来越多的企业在市场经济中需要对其经济责任关系进行监督审查。因此,企业各项经济活动中的审计工作重要性越来越突出,加强对企业审计工作的监督管理对企业的良性发展具有重要的意义。

二、企业审计的含义

审计可以分为政府审计、企业内部审计和注册会计师审计三类。以审计工作为切入点,可以增强风险识别以及处置能力,确保企业良性健康发展。基于审计工作总体定位,国家出台相关审计制度,设定总体架构,引导审计工作高质量开展。在这种情况下,越来越多的企业正视审计重要性,稳步推进审计工作,企业审计是有独立的专职机构和专业审计人员以被审计单位的所有经济活动为对象,进行审查、稽核和监督工作,在现有国家经济法律规定范围内对被审计单位的实际情况进行审查,以此为依据确保企业经营活动披露信息的真实性、合法性、效益性的经济监督、评价和见证活动。辅助企业决策者、管理者更好地掌握企业运营情况,在此基础上,完成科学决策与高效管理,确保企业健康全面发展,使得企业在运营管理过程中,可以更好地规避潜在风险,增强管理水平。

三、企业审计的作用

(一)维护良好市场经济投资运转

为满足营造良好营商环境的需要,构建高效市

场秩序,应当着眼审计工作重要性,从总体层面出发,进行审计工作布局。市场经济投资环境的良好运转关乎国民经济,良好的市场经济投资环境能够促进经济的良性运转,更好地促进社会资源的合理配置。如果离开国家的宏观调控,价值规律就会偏离,国民经济就无法及时调整,盲目性、破坏性的特征就会突出。

(二)及时发现企业经济经营活动中风险的需要

企业经济经营活动中产生的各项会计凭证以及经营信息资料应当满足真实性的特征,通过加强企业审计管理工作能够有效避免企业经济经营活动中产生的错误信息,财务信息披露不及时等情况的发生,避免企业经营危机的发生,大大增强企业对于风险的识别与处置能力。例如通过审计,可以对企业财务信息的真实性、全面性进行综合评估,排除错误信息干扰,掌握企业真实状况,科学应对潜在经营风险,保证人力资源、物力资源以及财力资源合理调配。

四、企业审计工作现存问题分析

(一)企业审计人员的素质有待提高

近年来,由于我国市场经济的快速发展,市场经济环境下“唯功利”主义充斥着社会的各个角落,在各种因素的诱惑下。一方面,财务信息体量较大,为确保审计工作在规定时间内快速完成,要求审计人员需要具备相关的专业能力,提取有效数据,确保审计效能,但是部分审计人员缺乏行之有效的工作方法,对于数据信息评估能力较弱,处置能力不强。另一方面,目前我国大多数企业对审计工作的重视程度不足,并不了解审计工作对企业发展的重要性,对企业内部审计人员的培训力度不足,因此,审计人员的工作能力提高是滞后于审计行业发展的。

(二)传统审计方法和程序的不足之处

迈入互联网时代,由于互联网新媒体传播的快速发展,会计电算化已经得到普及,传统的企业内部审计制度措施已经无法适应现代企业制度发展要求,传统的企业内部审计大多数是事后审计,审计报告依据的是已经发生的事情,显然,这种事后

纠错的审计工作,无法为企业发展决定做出前瞻性的预判和提供客观的事件风险评估,对企业的经济经营活动管理无法提供实质性和预设的风险评估建议。

五、企业审计的方法判断

企业审计是指由独立的专职机构和受托的专业技术人员以被审企业的经济活动为对象,进行审核检查,收集和整理证据,确定其实际情况,对照法规和一定的标准,以判断被审企业经济活动以及反应经济活动有关资料的真实性、合法性和效益性的经济监督、评价和见证活动。企业审计运用方式方法的选择对审计结论的形成具有重要的联系。

(一)因果导向审计

因果导向审计顾名思义就是追本溯源、对症下药。在企业审计工作中对企业资产、负债真实性存在质疑,多采取这种审计方式,有效排除干扰因素影响,在最短时间周期内,快速完成相关审计任务,达成预期目标。由因果从企业经济经营活动中的会计账目、会计凭证和可反映企业经济经营活动的信息凭证中开展审查评估工作,最终根据判断并对企业的财务现状、经营活动、资金流动性等得出评估结论,完成对企业经营状况总体性把握。这种审计方法能够有效制约企业内部审计机制的薄弱环节、在企业经营情况混乱的前提下常作为使用项。

(二)果因导向审计

果因导向审计顾名思义就是通过结果还原本源,其又称为结果导向型审计,结果导向型审计工作一般以企业会计报表为审计工作的出发点,通过对各项财务报表的信息披露查证和评价,寻找对企业经营成果和财务状况、资金流动性不真实信息产生的原因,寻找财务报表信息中有关企业内部控制机制中存在的短板问题,并以此作为审计审查工作审计结论的依据。这种审计方法能够有效的对企业内部控制机制中存在的合理情况进行审查和监督,能够对企业财务报表中缺乏真实性、合法性的审计业务进行稽查,另外,在实际情况中抽样检测审计也多采用结果导向型审计。

(三)制度导向审计

制度导向审计方式是以企业内部控制机制为审计工作的出发点。通过对企业内部控制机制中不合理的制度缺陷,对财务报表中相对应的信息进行模拟测试,按照相应的会计处理程序审查其账户记录和会计凭证的内容,并审查出其可能存在的财务风险问题和财务风险原因,显然,这种以制度导向的

审计审查制度,可以有效地提高审计工作效率,节约审计成本,减少审计风险。另外,近年来我国市场经济的快速发展,企业间的竞争关系日益激烈,企业风险的加剧也使得审计工作面临的挑战越来越足,因此,制度导向审计是现代化审计工作的转型趋势。

六、企业审计专业化指导

企业审计过程中,为确保审计效果,增强审计成效,需要认真做好专业化指导,通过指导机制,推动审计工作高质量开展,防范工作漏洞,消除潜在风险。基于这种认知,企业审计需要认真做好检查、核对等相关工作,依托审计流程健全完善,打造更为完备审计机制。检查是指审计人员审阅、复查其企业经济经营活动中所产生的会计记录以及其他书面记录内容是否具备可靠性审阅是指对被审计企业经济经营活动中所产生的会计记录、会计凭证、财务账簿、财务报表、经营项目预算等进行详细的审核查证,确定其数据记录的真实性、合法性。原始凭证的审阅。应注意原始单据是否存有伪造、涂改等人为篡改数据的行为,记录的经济业务是否符合企业具体经济活动的合理需要,是否有相关负责人在单据上的签字,单据各项数据的产生流程是否合法合规。记账凭证的审阅。记账凭证的审阅应注意其是否符合凭证撰写的要求,信息是否清晰,有关的会计科目是否合法合规,信息内容数据是否填写真实,记账凭证内容能否有相应的原始凭证对应等问题。会计账簿的核对工作过程中,审计人员需要依序做好财务报表的审阅,财务报表的审阅应注重其编制的各项信息内容是否符合会计准则要求,其内容信息是否严格按照相关会计制度进行披露。会计账簿的审阅应注重其交易频次是否合理,企业账户余额是否存在风险。复算是指对相关财务信息资料进行重新计算,验证其数据真实性的审计过程,需要进行复算的内容有:财务报表、原始凭证、记账凭证、会计账簿等各项数据信息。核对是指将相关经营活动中的数据进行分类,存在联存关系的数据记录进行对照验证,通过审计复合判断其是否数据准确,是否存在差异,以及存在差异的原因和可能导致的后果。监察是指审计人员适时的对审计单位的财务清单进行抽查,通过对企业各项实物资产、货币资金等的抽查检验,以确保企业财务数据披露内容是否与账面内容相符合,是否存在企业内部财务披露不全面等问题。观察是指审计人员在具体审计工作中,观察其内部经营活动中的内部

控制执行力度、存储保管的能力、内部各岗位分工、职责划分情况、仓库存货等作为审计工作结论判断的参考,另外,也可通过加强同企业相关负责人的沟通,大致了解企业各项业务经营等作为参考依据,从而及时的发现企业可能存在的风险。

七、加强企业内部审计

(一)完善企业内部审计工作,提高管理意识

企业内部管理层审计意识的提高有助于保障企业内部审计流程工作的顺利开展,企业管理者应当适时学习现代化企业经营管理理论知识,了解企业审计的重要性,加强对企业审计的重视程度,通过一系列措施降低企业的管理经营决策失误,例如:企业在内部设置独立的审计部门,通过内外审计双向监察规避和及时发现企业经济经营过程中存在的失误,另外,企业内部审计还能够有效保障企业经济经营管理产生数据的真实性,避免企业财务信息失真问题的发生,从而保障财务报表的真实性。

(二)完善现代化企业内部审计工作流程

探索符合企业自身发展需要的现代化审计内部工作流程,强化企业内部审计制度设计,首先需要企业建立健全企业内部审计制度,并规定企业内部审计人员严格按照企业审计法律法规执行,保障企业内部审计的顺利进行。其次,在企业内部审计中,要善于借鉴现代化审计工作的监察方法,提高企业内部审计人员的检查、分析、评估报告能力,从而保障企业内部审计结果的真实性。另外,在对现代化审计方法借鉴的同时,要对传统审计方法合理看待,应当“取其精华,去其糟粕”,不断从传统的企业内部财务审计延展到企业内部效益审计、内部风险控制审计、经济纠纷风险审计。只有这样,企业内部审计工作才能够不断与时俱进,才能够从根本上促进企业经济活动的良性循环。

(三)提高企业内部审计人员的素质

企业内部审计人员应当是具有对企业经营管理双向理解能力为一体,具有多方面知识积累的双向人才,以更好地满足新形势下内部审计工作要求。首先,企业应当从源头出发,确定全面人才招聘计划,在招聘组建企业内部审计部门人员时,应当注重对部门审计人员选拔的知识能力、企业管理能力的考察工作,稳步增强审计队伍专业水平。其次,企业还应该注重对内部审计人员的能力培养,不断的提高其专业能力和实践管理能力,对相关的企业技术更新、企业行业发展趋势,经济法律法规都要有充分的了解。另外,还应加强企业内部审计人员

的职业道德培训,制定相关的监察制度,持续提升审计人员的业务能力与专业水平,引导审计人员更好地融入到各项审计工作之中,推动审计体系的现代化转型。

(四)加强企业内部控制

企业内部审计还包括企业内部控制制度,企业内部控制制度的完善有利于保障企业内部审计工作的顺利进行。企业外部审计工作是保障企业经济经营活动数据真实性的重要途径,一方面可以对企业内部审计工作起到监督、权力制衡作用,持续增强审计工作的规范性,有序提升审计成效,防范化解潜在风险漏洞,打造出专业化、规范化的从业人员队伍。另一方面,通过企业外部审计及时发现解决企业存在的问题,有利于企业形象的提升,提高企业在行业中的竞争力,促进企业的长足发展,使得企业可以更加灵活、准确地完成风险评估与处置,实现内部控制的体系化建设。

八、结语

企业审计工作管理是企业经济经营活动中非常重要的组成部分,对企业的长足发展有着至关重要的现实意义,但需要做好打持久战的准备,社会的不断进步发展推动着企业的不断发展提高,因此,企业审计工作管理需要不断地学习和提高,只有这样才能适应时代的发展,才能紧跟企业发展的需要,为企业的发展提供源源不断的子弹,使得企业具备充足的发展活力,更好地适应复杂外部环境,实现高质量发展。

【作者简介】毕丽娟(1983—),女,山西运城人,硕士研究生,中级职称,安永商务咨询(大连)有限公司,研究方向为企业审计工作管理。