

浅谈现代企业审计存在的问题与对策

■ 邓小芬

(湖北经济学院法商学院, 湖北 武汉, 430075)

一、引言

随着我国社会建设和经济发展的推进,许多企业在不断拓展自身的规模。但同时,在社会现阶段的发展中,企业之间的竞争也变得十分激烈,这加大了企业和社会市场中的发展压力。基于这一背景,企业要正确认识审计工作的价值,在经营管理中要充分发挥审计工作的积极作用,借助审计工作及时发现并有效化解现代企业财务管理中的潜在风险,进而提高企业的竞争力和影响力。本文重在阐述现代企业审计的内涵及其作用,并分析其中存在的问题,最后针对现代企业审计问题提出相应的优化对策,以提高现代企业审计的工作效率和提升现代企业的竞争能力。

在社会发展的基础上,企业经营发展的稳定性对和谐文明社会的建设具有较大影响。企业内部管理和经营发展中会遇到不同形式的问题,并且会为企业财务管理带来风险,这就需要企业根据自身实际情况开展审计工作,及时发现并解决企业经营管理中存在的问题。审计工作能够全面反映企业的经营状况,反映企业财务管理中潜在的安全风险,审计工作对企业未来的发展状况和财务管理呈现的评估,可以为降低企业经营管理中的经济成本提供思路,为精准规避企业财务管理中面临的风险提出预警。在现代企业发展中科学开展审计工作,可以有效避免企业内部腐败等问题,有利于促进现代企业的审计发展和经济发展。基于此,本文针对如何有效解决现代企业审计问题进行以下探讨。

二、现代企业审计的相关概述

(一)现代企业审计的内涵

审计工作是企业内部管理和经营发展中必不可少的内容,对企业的财务安全有一定影响。目前,现代企业的审计工作主要是为了降低社会经济发展对财务管理的影响,尽可能避免新时期经济形势下的财务风险的出现,为企业提升自身竞争力提供支持。从本质来说,现代企业审计工作

是监督管理机构根据企业的财务状况、运营状况展开监督和管理,确保企业经营管理符合新时期的相关法律规定。在现代企业发展中开展审计工作,企业可以对自身经营效率和财务信息进行全方位核算和分析,真实获得自身的经济状况,从而做好决策、战略规划等工作,提高企业经营的安全性,增强企业的竞争力。

(二)现代企业审计的作用

在激烈的竞争下,现代企业经营压力和管理风险逐渐提升,企业利用审计工作来构建科学完善的发展体系非常重要,而做好审计工作对提高现代企业和社会市场中的核心竞争力也有积极作用。一方面,做好审计工作既能提高企业内部管理的水平,又能促进企业稳定发展。另一方面,从现代企业审计工作开展的实际状况来看,现代企业需要根据自身战略规划调整和优化审计工作内容,如此,则可以实现企业内部资源配置最优化,降低外界不良因素对企业财务管理的影响,为企业发展提供良好的环境。总之,现代企业开展审计工作可以提升企业经济效益,审计工作的积极作用具体表现在以下三个方面。

第一,审计工作可以真实直观地反映出企业经营状况。现代企业在经营管理中开展审计工作,能够为企业制订战略目标提供准确的财务数据参考,帮助企业领导者全面掌握现阶段的经营状况,从而提高战略目标制订的科学性。另外,审计工作可以公示企业当前的盈利状况和债务状况,企业能够在此基础上开展核算工作,及时发现财务管理中存在的不足,从而可以及时采取措施降低企业财务风险。

第二,审计工作可以提高现代企业内部控制效率。通过开展审计工作,企业可以明确当前财务管理中的问题,审计人员根据财务管理问题可实施相应的解决措施,降低企业财务管理的安全风险。此外,企业在审计工作开展的基础上可制订科学的管理制度,严格按照制度内容进行企业内部控制,由此可提高企业内部控制效率和管理水平,利于企业实现经济发展目标。

第三, 审计工作可以促进现代企业经济效益的提升。企业在经营管理中获取的利润会直接影响股东利益和企业投资者的利益, 审计工作的开展能够为股东和企业投资者提供企业的真实经营状况, 正确引导企业投资者的投资行为。通过开展审计工作, 股东和企业投资者能够根据企业经营能力和发展状况进行投资, 能避免出现决策失误而影响股东和投资者的个人利益的情况。由此可见, 现代企业审计工作既能维护股东和企业投资者的基本利益, 又能在发挥审计工作指导作用的基础上提升企业的经济效益, 进而促进企业的可持续发展。

三、现代企业审计存在的问题

(一) 缺乏完善的审计制度

审计制度是现代企业开展审计工作的重要基础, 但当下部分企业并不注重审计制度的制订和落实, 这导致审计工作的开展缺乏指导和规范, 企业审计工作出现安全风险的可能性也随之增加。此外, 大多数企业未能明确审计工作与内部管理的差异性, 在经营发展中同时开展审计工作和内部管理工作, 这就会造成审计工作出现混乱的情况, 并且难以达到预期的审计工作目标。审计工作可直接影响企业的经济效益, 但部分企业在开展审计工作中未能根据自身经营状况和财务管理制订完善的审计制度, 使企业审计工作的难度加大, 审计工作在企业发展中的积极作用也无法充分发挥出来。而企业审计工作缺乏完善的审计制度, 就会降低企业审计工作的效率, 也无法结合企业实际发展状况优化审计内容, 会限制企业的发展。

(二) 缺乏独立的审计机构

目前, 现代企业的类型多以股份制企业和私营企业为主, 主要由企业领导进行统一管理, 并由企业领导直接决定企业战略规划。虽然这种企业管理模式能够有效避免内部出现分化现象, 但是也容易导致企业在发展中面临一定局限, 如由领导直接做决定的管理方式可能会影响企业决策的正确性, 这种企业管理模式还会阻碍审计工作的顺利开展, 严重情况下还会导致企业资源配置不平衡, 导致企业出现更多内部矛盾。由于现代企业的审计工作需要领导签字才能够完成相关业务, 企业审计机构就缺乏独立性, 在企业落实审计工作和监督工作中, 就会表现出明显的

独断性和片面性, 会影响到企业审计工作的公平性, 也会阻碍企业和社会市场中的经营发展。

(三) 缺乏专业的审计人员

对现代企业来说, 其内部需要专业的审计人员来保证企业财务管理工作的质量。但是, 在现代企业的实际发展过程中, 大多数企业存在缺少专业审计人员的情况, 现有的工作人员难以满足新时期审计工作要求。现代企业科学开展审计工作需要审计人员进行, 审计人员的专业能力和综合素养直接影响着企业的管理水平。因此, 审计人员的能力和素质必须有所提升。目前, 部分企业财务管理中的审计人员专业能力较低, 且对新时期审计工作的理论知识、发展方向缺乏了解, 也缺乏审计工作经验, 导致在审计工作存在较多问题。另外, 大多数企业缺乏对审计人员的专业培训, 导致审计人员缺少学习的条件和机会, 为现代企业审计工作埋下了安全隐患。

(四) 缺乏先进的审计方法

现代企业审计工作的开展需要以先进的审计方法作为支撑, 但是部分企业缺乏先进的审计方法, 其仍然采用的是传统的审计工作模式, 这会在一定程度上增加企业财务管理的安全风险。因为部分现代企业在开展审计工作时, 并没有认识到审计方法的重要性, 也没有意识到新时期社会发展对审计工作模式的影响, 所以其依然按照传统的审计方法开展审计工作。这种审计工作模式不仅会影响审计工作的质量, 还会导致在审计工作无法准确发现存在的财务风险, 会阻碍企业经济效益的提升。传统审计方法是在审计项目报告的基础上保证资料信息的完整, 虽然这种审计方法能够全面呈现企业的财务信息, 但是难以监督企业的财务状况。当企业不能根据新时期社会经济发展规律和自身战略规划优化审计方法时, 就无法保证审计工作内容的科学性, 也难以发挥审计在企业经营管理中的监督作用, 会在一定程度上阻碍现代企业的发展。

四、优化现代企业审计工作的对策

(一) 构建完善的审计制度

在企业审计工作中, 完善的审计制度能够保证审计工作的质量, 因此企业应当在经营管理中构建完善的审计制度, 以此为有效开展审计工作奠定坚实的制度基础。在现阶段的企业经营发展中, 传统的审计方式难以满足新时期企业财务

管理的要求,因此现代企业要结合新时期社会经济发展规律和自身战略规划明确审计工作目标,还要保证现代企业审计工作流程和工作内容的合理性。因此,企业要构建完善的审计制度,在此基础上调整和创新审计工作内容,确保审计工作与企业实际发展的一致性,充分发挥审计工作的监督管理作用,从根本上规范审计工作。构建完善的审计制度,根据企业经营管理状况和战略规划科学开展审计工作,能够提高企业审计工作的针对性和规范性,从而进一步提高现代企业的管理水平和经济效益。

(二)设置独立的审计部门

为保证现代企业审计工作的顺利开展,企业应根据自身经营状况设置独立的审计部门,以此保证企业审计的公平性和准确性,使审计工作更加真实且能更加直观地反映出企业的经营状况。在保证审计部门独立性的基础上,可将审计工作与企业生产内容结合起来,全面开展监督和财务管理工作。而在落实现代企业的审计工作时,要保证相关工作人员的专业能力和执行能力,严格按照审计制度要求开展有关工作,提高企业审计的权威性和有效性。另外,企业还要根据自身发展状况和管理状况优化审计内容,及时调整审计工作形式和工作状态,严格要求企业管理层的决策方式和行为操作,提高企业审计的真实性。在现代企业经营发展中设置独立的审计部门,并在此基础上采用科学的审计方式,有利于提高现代企业审计工作质量,进而可充分发挥审计工作在现代企业发展中的积极作用。

(三)开展系统的专业培训

因为审计人员的专业能力和审计经验直接影响到企业审计工作的开展,所以企业要定期对审计人员进行系统的专业培训,从理论学习、经验积累以及职业培养三个方面增强审计人员的专业能力。企业要根据审计人员的工作内容、工作性质等开展不同形式的专业培训活动,具体可借助新时期的信息技术拓展专业培训范围,采用网络培训的方式提高审计人员培训的灵活性和全面性,为审计人员学习相关理论知识提供良好的学习条件。另外,现代企业的审计工作还需要审计人员具备足够的工作经验。对此,企业可通过组织审计人员分析审计案例的方式,引导审计人员学习和总结企业审计工作经验,以此提高审计人员在岗位工作的科学性和专业性。企业开

展系统的专业培训,可以使审计人员更好地掌握审计理论知识和审计操作经验,在此基础上可促进现代企业审计工作效率的提升。

(四)采用科学的审计方法

随着我国社会经济的发展和信息技术的更新,现代企业审计工作所采用的审计方法也需要调整和优化。对此,企业要根据社会市场变化采用科学的审计方法,以此提高审计工作的效率。现代企业要借鉴其他国家的审计工作经验,并与自身战略发展相结合,同时顺应社会经济发展方向来提升自身管理能力。现代企业审计工作可以借助互联网时代的技术优势创新审计方式,利用计算机软件提高审计工作的有效性和准确性,将风险审核作为审计工作的核心内容,利用先进的会计信息系统实时监控现代企业的经营活动,以提高现代企业财务管理的安全性。审计方法优化需要审计人员先检查财务信息的完整性,接着检查其中是否存在安全风险,再有效控制企业经营中的安全风险。现代企业采用科学的审计方法开展审计工作,可提升审计工作的先进性和规范性,也有利于现代企业朝着信息化的方向发展。

五、结语

综上所述,现代企业在经营发展中会受到诸多因素的影响,而企业财务管理也会面临不同类型的风险。对此,企业应根据自身情况开展审计工作,加强对财务管理的监督和管理,提高财务管理的安全性。在现阶段的企业经营发展中,要正确认识到审计工作的价值和地位,将审计工作全面落实到企业经营管理的多个环节,以此提高现代企业审计的有效性。而通过构建完善的审计制度、设置独立的审计部门、开展系统的专业培训,能够在很大程度上增强现代企业审计人员的专业能力,提高现代企业的审计工作效率,有利于促进现代企业的可持续发展。

【作者简介】邓小芬(1979-),女,汉族,江西万载人,硕士,助教,湖北经济学院法商学院,研究方向为审计学。