

提升企业财务审计监督实效的现存问题

朱永霞

(山东华安检测技术有限公司, 山东 济南 250100)

摘要:伴随着国内的改革开放的进一步深化和社会主义市场经济的飞速发展和进步,财务审计这项内容在企业的整体经营管理过程中发挥的作用得以凸显。在新的形势背景下,财务审计监督工作受到多种因素的影响,使得监督作用不能够发挥出实际的效用,那么,为了有效的降低企业的财务风险,将财务管理水平进一步提升,就一定要对企业内部的财务审计监督工作的不足之处进行完善,将监督体系进一步细化。笔者在本篇文章中详细的描述了现阶段企业内部财务审计监督工作存在的问题,同时,还针对部分问题提出了一些对应的解决措施,希望能够可以给问题的整改和处理提供一些帮助。

关键词:企业;财务审计监督;现存问题;解决措施

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.28.041

在如今经济发展的大背景之下,各行各业的企业之间都有着愈发激烈的市场竞争,因此,企业的经营管理的压力是非常大的,这个时候对财务审计监督工作提高重视程度并且进一步的完善,不只是能够有效的提升企业的经济收益,还能够将企业的管理水平以及财务管理的效果进行提升,能够有效地推动企业的可持续性发展。只不过,在当前阶段,有很多的企业,内部的财务审计监督工作是有着非常多的问题存在的,这就导致财务审计监督不能够在企业的经营管理工作发挥出真实作用,影响到企业最终的经济收益,导致财务风险出现的概率增加,因此在如今的背景之下,对财务审计监督问题进行解决和处理是重中之重任务。

1 新形势下企业内部财务审计监督实效的现存问题

1.1 过分强调群众性审计监督工作

如今企业的财务审计工作被工作人员愈发重视,将企业的财务审计监督效用进行进一步的提高是如今企业内部的财务审计工作当中一项不容忽视的工作重点之一,分析如今的形势,企业比较注重群众性审计监督,而忽视了国家以及社会监督所能发挥出的重要作用。在这样的背景下,工作人员展开财务审计工作就缺少了依据财务审计的真实需求来进行有关的工作的这关键一步,不能够具体问题具体分析,而只是根据上级的要求来展开工作,这样做出来的工作实际发挥的作用不大。当企业不能够对现有的财务审计模式进行调整和变更,仍然重视并强调群众监督的时候,审计工作人员的会计监督仍旧不能够发挥出真正的风险预防控制作用。

1.2 财务审计监督的法制力度有限

我国向来遵循依法治国的方针政策,那么,企业的经营和管理也是要在法律允许的范围内,依照着有关的规定来进行的。企业的审计工作人员在进行财务审计的时候,就要参考和审计相关的法律条款,用这种方式确保财务审计监督工作具有法治性的特征。只不过分析研究如今的发展状况来说,财务审计监督所能发挥的法治效用是非常有限的,而这样一来,就使得企业财务审计工作的进行受到了很大的限制。有一部分的企业在进行财务审计的时候,因为财务审计工作人员的法制观念比较薄弱,就出现了财务审计监督工作,并没有遵循审计法的情况,这样一来,财务审计监督工作的专业性以及规范性都是比较差的。

1.3 企业内部的财务审计监督工作人员的综合素质水平不足

在如今这个形势背景下,企业进行财务审计工作的难度是非常大的,而这就给财务审计监督工作人员的业务能力和综合素质水平提出了很高的要求,然而,现阶段的财务审计监督工作人员的综合

素质水平都不足,而这就使得企业财务审计的效果大打折扣。在发展的初期阶段,财务审计监督工作者的业务能力和素质或许能够满足工作所需,但是企业是在不断的发展的,因此停步不前的工作人员已经逐渐被企业所淘汰,需要能力更高的人来担任此项工作,这个时候工作人员的素质较差,业务能力水平比较低的工作人员在后期的财务审计监督工作过程中,难免会出现无法适应的情况。随着后期工作复杂程度不断递增,任何一点小事都会影响到工作进程,更别说工作人员的能力这项重要因素了。

1.4 财务审计监督缺少制度的保障

一个企业想要获得良好的发展和进步是一定要有制度作为保障的,财务审计监督工作也同样适用。在如今这个发展阶段,财务审计工作要追赶形势变化的需求,推进财务审计制度的改善和优化,只不过因为一小部分企业对于财务审计制度建设还没有予以足够的重视,使得财务审计监督工作还是缺少了相应的制度保障。当企业内的财务审计工作者已经做到了依规定步骤做事之后,还有可能出现这样一种状况:因为制度的缺失导致财务审计监督工作没有办法完全依照企业内的规章制度来得到足够的财务审计数据和相关的资料内容,以至于后期进行审计报告的汇编的时候,会出现比较多的困难,影响到最终的财务审计效果。

1.5 成本开销核算只有事后监督

随着各个企业之间的竞争的加剧,企业的经营管理也需要更高的成本投入,因此对成本支出进行会计核算也逐步成为了管理者的关注事项。当相关工作人员展开财务审计监督工作的时候,需要依照着企业成本开销核算的实际需求来对各个阶段的审计监督工作进行强化,但是分析实际状况来看,财务审计工作人员在进行成本开销核算的审计监督的时候,仅仅重视了事后监督这个内容,对于事前以及事中的监督重视程度不足,致使企业财务计划从编写制定到后期的应用执行,都没有严格的依照财务审计监督来展开,使得最终的成本支出核算工作并没有想象当中的成果。

1.6 财务审计监督的覆盖面较小

现阶段,企业的财务信息化正在飞速发展和前进的步伐当中,企业的财务工作不论是效率还是质量以及资金流动率都有所提高,为了将财务部门的工作水平以及质量加以提升,同时还为更好的进行风险防控,那么对企业经营管理过程中的各项经济活动进行财务审计监督是很有必要的,这样才能够确保审计监督工作发挥出应有的作用。只不过在当前阶段,小部分企业在进行财务审计监督工作的时候,依旧使用的是旧有的财务审计监督制度,没能够把企业的

规章制度以及法律规定有关的内容纳入到财务审计监督制度当中,这就使得财务审计监督的覆盖面是比较小的,而且一部分企业也没有能够追赶经济信息化发展的步伐来进行创新和变更,而这往往会影响到财务审计监督工作的职能的效用的发挥,不利于企业的长远发展。

2 提高企业财务审计监督实效的治理方案

2.1 加强财务审计的国家以及社会监督

由于企业内部的财务审计监督工作对于群众监督过分的看重,而这样的直接后果就会使得财务审计监督发挥的实际效用受到一定的影响,因此,面对这种情况,在后续工作的展开的时候,就要对财务审计的国家以及社会监督进行加强,保证财务审计监督实效,能够在旧有的基础上获得提高。国家监督通常都是由多个部门共同合作来进行监督的,对财务审计的部门介入进行强化,保障有关的工作部门都能够根据法律规定来完成各项职责任务,同时,还要对一些个别的突出的单位进行突击并彻底的审查。强化财务审计的国家监督作用,那么对宏观环境进行改善是必要的,社会监督是在国家监督的背景下进行的,利用一些中介机构进行监督形式来对企业的财务状况进行审计和评估。

2.2 改善财务审计监督的法治环境

想要大幅度的提高企业内部的财务审计监督实效,那么就要改善财务审计监督工作当中的法治环境以及氛围,利用建设宏观环境的手段来助力财务审计监督工作得以顺利施行。一方面,有科学合理的制度体系的保障,才能够确保法律以及相关法规能够给审计监督实际效用提高发挥出实际效用,除此以外,对财务审计监督的法治环境进行优化和改善,还要对有关的制度体系以及法律法规进行进一步的完善和细化,保证最终出台的法律条文是能够满足现阶段财务审计的需求的。另一方面,对财务审计监督的法治环境进行优化,还要求了,要对会计师证以及造假等情况进行严肃处理,保证财务审计监督的客观公正性。

2.3 加快财务审计监督人才队伍的建设进程

由于企业的财务审计监督发挥的效用和工作人员的综合能力息息相关,会受到他们各方面综合水平的高低,以及业务能力的强弱的影响,所以在后续的发展过程中,想要更好地开展财务审计监督工作,那么,就需要加快财务审计监督人才队伍的建设进程。在工作前期,主要的需求就是同财务审计工作人员的需求进行结合,来对审计工作人员的专业知识技能进行强化。到了后期比较稳定的发展阶段,财务审计监督工作的强度以及难度都随之增加,这个时候财务审计监督工作对于财务审计监督工作人员就提出了更高的要求,不只是一定要具备完备的专业知识以及高超的业务能力,同时还要掌握比较充足的审计实践经验。

2.4 将财务审计监督机制进行完善和优化

当前阶段一个企业如果想要将财务审计工作顺利展开,那么就一定要对财务审计监督机制进行变更和进一步的完善,确保财务审计监督工作有着制度的保障。再结合相关的财务审计法律文件来说,企业内部编制合理完善的财务审计监督制度是法律法规进行了明确的规定的,但是就算这样,有一部分企业仍然没有按照规定进行,因此,在接下来的经营管理当中,就要更加对制度体系的建立健全工作加以重视,完善审计监督机制。除此以外,制度构建完成之后,其中要将不同岗位不同位置的工作人员权责进行区分,让每一位工作人员都能够形成互相制约,又要互相配合的一种形式。

2.5 对财务审计监督的成本支出进行监督和管控

对于一些企业来说,在经营管理的过程中势必会提高一些成本

支出,只不过在成本提升的同时,一定要对财务审计监督的成本支出进行严格的监督和管理控制,利用事前、事中以及事后全方位的监督来对审计监督效果进行强化。在事前监督这一阶段,工作人员更多的是要和企业初期的成本开支状况进行结合,从而分析企业的成本开支是不是真的能够满足企业经营发展的需求。在事中监督环节,要对财务审计进行审计监督。而最终的事后监督环节则是一个对前期的审计状况进行再一次的核对。

2.6 合理的扩张财务审计监督的工作范畴

现如今越来越多的高质量企业都在更好的发展当中,所以企业为了获得更好的市场竞争力那么就要顺应市场发展变化来改变财务审计监督,不能够因循守旧,仅仅依靠旧有的审计监督管理模式而不发生改变的话,那么就会被时代所淘汰。因此要分析总结财务数据内容,随后对审计监督工作展开的模式进行转变,所有工作人员渗透到基层,了解最基本的数据信息,扩大审计监督的工作范畴。这样一来不只是对内部进行监督管理,还包括了对外部的财务数据的监管和审计工作。例如一个企业在融资以及上市前期或是后期的有关财务内容,数据和报表都要经过详细具体的审计监督,从而对企业经营管理的收入以及支出进行一个全面的分析,及时排查出虚假做账或者是公款挪用的情况是否有出现。当这种情况出现时,一定要进行严肃处理。

3 结论

总而言之,企业应当追随市场变更的脚步来调整审计工作。虽然说现如今很多企业内的工作人员在进行财务审计监督的时候,仍旧存在着工作人员素质低、财务审计工作缺少必要的制度保障等问题,但是也在逐步的完善和优化过程当中,比如说建设财务审计监督人才队伍、建立健全机制体制等。只要能做到以上这些,财务审计监督管理工作就能对现有的问题和不足及时进行整改,推动企业的进一步发展壮大。

参考文献

- [1]刘洋.发挥企业内部财务审计监督职能问题研究[J].纳税,2019, 13(28):84-85.
- [2]张小兰.企业财务审计监督工作中存在的问题及对策分析[J].财经界,2019(04):167-168.
- [3]马双双.论企业财务审计监督的问题与治理[J].农村经济与科技,2019,30(22):93-94.