

# 实业集团内部审计中存在的问题与对策

白雪

(唐山建设集团有限责任公司,河北 唐山 063000)

**摘要:**实业集团经营规模大,由多个子公司组成,财务活动复杂性强,诸多环节存在风险隐患,必须做好内部审计工作。内部审计是鉴定经济责任,揭示集团内部财务问题,检验内部控制有效性的重要手段。然而,一部分实业集团内审存在不足,其功能发挥不明显。因此,为改善实业集团企业内部审计现状,本文将针对实业集团企业内审问题展开探讨。

**关键词:**内部审计;集团企业;实业集团;内审策略

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.29.101

## 1 引言

实业集团通常以兴办实体经济为主营业务,涉及诸多跨行业、跨区域经营内容,财务业务繁杂,管理难度大,集团需要承受来自多个方面的风险,做好内部审计工作具有重要意义。通过有效的内部审计,约束财务收支,检验绩效评价有效性,可帮助集团规避风险,提升集团运营效率。然而,诸多实业集团对内部审计缺乏重视,审计过程存在问题。内审问题的存在不利于集团的发展,集团应提高内审高度,扩大内审范围,强化内审质量。

## 2 实业集团内部审计的必要性

### 2.1 集团内部治理需要

集团企业管理要素多,涉及诸多子公司,做好公司治理工作,才能使集团企业保持良好财务状况,增强集团风险驾驭能力。而内部治理是公司治理的基础,内部审计则是公司治理的有机组成部分,实施内部审计是实业集团内部治理的必然选择。因此,集团企业要利用内部审计,制衡集团内部权责的运行,为公司治理制度及内部控制制度的有效执行提供保障,使公司治理结构趋于合理,切实维护集团的合法权益,帮助集团实现经营目标。

### 2.2 集团稳定发展的需要

企业集团化经营,若缺乏有效控制,就要面临组织结构风险、财务信息风险、担保风险。例如,母公司与子公司之间的信息传递渠道较长,易出现信息不对称情况。若母公司不能准确判断子公司所传递财务信息的真实性,就可能做出错误决策,诱发风险。采取内部审计措施,对集团内部经济活动进行审计,检查报表,审查子公司账目,消除信息不对称,避免会计信息失真,便可为集团战略决策提供准确信息,为集团稳定发展提供保障。

## 3 实业集团内部审计的原则和方法

### 3.1 实业集团内部审计的内容

实业集团成员分布范围广,虽然成员企业仍保持一定独立性,但通常会实施统一的管理政策和人事体系,内部审计过程复杂,难度较大。现阶段,集团企业内部审计主要是立足于对权力运行、责任落实、内部控制、经济活动的审计<sup>[1]</sup>。例如:预算执行审计、采购审计、资产审计、资金审计、大额收支审计、重大疑点审计、违规违纪审计等。若按照审计对象划分,可分为:以实物为对象;以账务为对象;以规则为对象;以责任人为对象。

### 3.2 实业集团内部审计的原则

要想实现内部审计功能,就要遵循:依规性、独立性、重要性、易懂性等基本原则。具体来讲,依规性是指集团内部要有明确的审计规定和制度,坚持依规审计,严格执行规定的审计程序、审计标准,坚持客观求实的基本要求,确保审计客观性。独立性是指,审计过程要具有独立性,内审不可受集团内部其他利益相关方影响,要严抓审计质量,落实“一审双报告”制度。重要性原则是指,审计报告要突出重点,一点采面,不遗漏审计中发现的重大事项,不盲目扩大审计范围,延长审计跨度,增加审计风险<sup>[2]</sup>。易懂性原则是指,审计报告文字措辞要“明确、简练”,繁简得体,能短则短,要让大多数人能看懂。

### 3.3 实业集团内部审计的方法

实业集团内部审计常见方法有:访谈法,顺查法、逆差法、抽查法、审阅法、分析法、效益评价法<sup>[3]</sup>。不同审计环境、不同审计要求,所适用的方法不同。审计过程中需要根据实际情况,结合审计目标,对审计形式进行科学调整,确保审计结果的权威性。若以责任人为对象,可使用访谈法,积极与责任人进行沟通,围绕经营效果、经营思路、管理决策进行访谈。若以账务为对象,则适用于审阅法,可对相关的经济资料与账簿进行针对性审阅,检查原始凭证,对财务数据进行归纳分析,确认账实是否相符,是否存在错账。

## 4 实业集团内部审计中存在的问题

### 4.1 采购审计问题

实业集团要想稳定经营,就要做好采购工作,为集团运营提供充足的物质基础,创造基本的办公条件。但集团企业采购活动通常涉及钱物,非常容易发生舞弊现象,是经常发生违纪违法行为的危险环节,是内部审计的重点内容。然而,很多的实业集团对采购管理的内审不重视。由于采购审计缺失,导致物资采购质量差强人意,存在采购价格虚高情况。例如,个别采购人员利用职务之便,大肆进行暗箱操作,谋取私利,侵害集团根本利益。

### 4.2 资金审计问题

实业集团必须拥有适量资金,将各项资金进行合理的配置,从而满足集团内部各项开支需要,才能维持经营。资金审计是对资金收支的真实性、效益性进行监督检查的有效措施,可避免账簿出现重大错误,保障资金使用效益和效率。然而,在资金审计的过程中,很多实业集团企业审前调查不准确。尤其是在投资审计方面,取证不规范,审计方法落后,造成样本不充分,审计结果不足以说明问题。例如,建筑工程项目投资中,项

目工程审计时,很多时候停留在事后审计层面,建设资金来源审计、建设资金供应审计、材料供应审计、生产审计、成本审计、分包合同审计都存在缺失,易导致工程项目成本超出定额。

#### 4.3 资产审计问题

实业集团资产流失、浪费的根本原因就是资产审计缺失。资产审计可约束集团资产的流转,规范资产处置,促进资产的合理配置,使资产价值得到充分发挥。然而,很多实业集团未将资产管理纳入审计范围,资产核算不规范,资产处置缺乏制约,资产审计意识单薄,存在“重管理,轻监督”的情况,有账外资产。资产审计的不足,导致一些人员在资产处置过程中,违规私自转卖仍有使用价值的资产,给集团企业造成了严重经济损失。

#### 4.4 营业收入审计问题

实业集团企业营业范围广,收入业务多,做好营业收入审计,才能使实现预期的盈利目标。通过有效的营业收入审计,可促使子公司正确核算营业收入,提供完整、准确的收入信息,使集团依法准确计算税利,保持应有经济收益。但一部分实业集团企业营业收入审计程序混乱,缺少对销售业务、发货业务、退货业务、折扣业务的审计<sup>[4]</sup>。尤其是应收账款审计严重不足,赊销回款审查不严,信用减值损失预估缺位,导致集团存在坏账问题。

### 5 实业集团加强内部审计的对策

#### 5.1 加强采购审计

实业集团要对采购活动进行全方位审查,将内部审计贯穿到采购规划至到合同管理的全过程,对采购的经济性、合规性、效益性进行监督评价,帮助集团正确规避采购风险。具体来讲,采购审计主要环节是:采购计划、采购询价、供应商选择、合同评审、验收入库。采购计划审计时,要确认采购计划是否科学、合理,是否符合采购预算要求,是否偏离实际需求。采购询价审计过程中,要确认比价、询价的真实性,确认是否做到货比三家,询价结果是否符合市场行情。供应商选择审计阶段,要对供应商合同履行能力、经营状况、财务状况进行调查,对供应商综合实力进行评审。合同审计要审查合同的内容和交货期执行情况,是否有完整的收货、验收的原始记录,是否严格按合同规定进行付款。验收入库则是要对采购的实物进行验收,检验采购质量,确认采购数量、价格,审查入库记录。

#### 5.2 加强资金审计

资金审计主要是对集团的现金、银行存款和其他货币资金收付业务及其结存情况的真实性、正确性和合法性进行审计,从而确保集团资金安全。资金审计目标是:确认资金是否真实存在;确认资金收支记录是否完整;确认资金是否被集团控制;确认资金是否在会计报表中体现;确认资金余额是否准确。为实现以上审计目标,一是要核对库存现金日记账、银行存款日记账与总账、明细账是否相符。二是监盘库存现金,编制库存现金盘点表,编制负债表,确认负债规模。三是核对各项经济资料与原始票据,核对记账凭证金额与原始凭证金额是否一致。四是检查余额调节表,对各项进账进行审查,核对银行对账单与银行存款。若与明细账有差异,要查明原因,严查账外资金,从而杜绝资金的体外循环。五是加强投资审计,保障投资效益。例如:房地产工

程项目审计中,要融入全过程管理理念,对项目进行全过程监督审计,发现并纠正问题,降低工程成本,提高投资效益。以工程成本审计为例,不可局限于某项成本,而是要对人工成本、材料成本、机械成本、其他直接成本、间接成本等五大成本要素,进行逐一审查,找出成本超标原因,并提出改进建议。

#### 5.3 加强资产审计

实业集团资产价值大,必须要加强对资产的审计。在资产审计中,要对资产核算、资产处置、应收账款、应收票据都进行针对性审计。例如,在应收票据审计中,要审查确认到期违约票据是否已转入应收账款,票据核算是否准确,确认报表是否正确体现由票据贴现业务产生的所有负债。资产核算审计方面,要定期与资产卡片进行核对,确认资产账目与资产实物是否相符,要求资产购入、调入,要将资产流转过程中发生的全部支出记账。资产处置审计中,要对资产处置申请、资产处置审批、资产处置结果都进行审查,检查资产处置手续,要求资产报废必须填写“资产报废单”,杜绝一切违规处置集团资产的行为。

#### 5.4 加强营业收入审计

要想保障集团营业收入的准确性,就要做好营业收入审计,检验营业收入计算、记录、会计处理的正确性,检验应收报表是否公允。营业收入审计重点内容是:检验销售与收款业务控制是否有效;相关不相容岗位是否分离;发货、退货、折扣制度是否健全;销售合同签订与执行是否得到有效控制;是否建立营收目标责任制度;是否执行销售记账、对账、清账制度;是否落实票据管理制度;应收账款是否及时回收;预估信用减值损失是否合理。审计步骤如下:调阅营业收入账簿、计划及收入明细账,检验销售合同履行情况,根据应收实际情况与账簿,进行营收分析,确认实际收入与计划收入差距,检验会计报表的公允性,确认应收账款回收的情况,审查营业收入赊销回款的真实性。若发现营业收入异常,要进行深入调查,采用收益平均法,确认收益情况,从而揭示少记、隐瞒、虚记营业收入等问题,确保赊销款项的及时回收,尽可能降低企业坏账率,避免集团营业收入的流失。

### 6 结束语

实业集团经济活动复杂性,涉及到的利益相关方多,若不采取内部审计措施,非常容易遭受风险。因此,实业集团应树立审计意识,将资产管理、资金管理、采购管理、收入管理都纳入审计范围,积极采取有效审计措施,约束集团财务活动,保护集团利益。

#### 参考文献

- [1]鞠健,单燕斐,刘兰雪,韩典平.国有大型企业集团内部审计模拟市场化运营的实践与研究[J].冶金财会,2021,40(07):51-54.
- [2]高培琳.论企业集团内部审计风险控制及其对财务绩效的影响[J].商场现代化,2021(12):125-127.
- [3]杨新宇.建筑集团公司基于内审为中心的内部控制制度的构建刍议[J].财经界,2021(16):182-183.
- [4]郭旭.精准定位 聚焦战略 促企业腾飞发展——内蒙古伊利实业集团股份有限公司内部审计工作纪实[J].中国内部审计,2020(09):101-103.