

# 商贸企业会计审计中存在的问题与措施分析

李琳

(新疆华瑞有限责任会计师事务所,新疆 乌鲁木齐 830000)

**摘要:**会计审计是通过对企业经济活动进行监督分析,实现对各类风险的有效防范,增加企业利润。会计审计不仅具备经济监督的职能,还具有经济评价的作用,对于促进企业实现长远的良好发展具有至关重要的意义。对此,商贸企业有必要契合自身实际,加强会计审计。本文简述了企业会计审计的职能作用,浅析了商贸企业会计审计存在的问题,探究了解决商贸企业会计审计问题的措施,以期对商贸企业会计审计提供借鉴。

**关键词:**商贸企业;会计审计;措施

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.31.046

前言:在商贸企业财务管理中,会计审计占据着至关重要的地位。加强会计审计,能清晰准确地了解掌握商贸企业资金使用的实际情况,并增强资金使用的规范性,还能提升商贸企业的财务管理水平。通过开展会计审计相关工作,获取真实的审计结果和各项信息,有助于优化调整商贸企业的经营管理模式,并实现对账目管理的有效规范,促进企业实现长远的良好发展。当前,商贸企业面临的市场竞争日趋激烈,商贸企业应开展科学高效的会计审计,才能增强自身的竞争优势,实现长远的良好发展。

## 1 企业会计审计的职能作用

### 1.1 经济监督

企业会计审计具有经济监督的职能,能督促企业严格遵循既定规划和预算有序开展经济活动,还能避免资金挪用和资金流失引发的运营风险。会计审计通过对各类审计工具的运用,全面细致地对企业经济活动实施动态监督,对企业产生警示、约束,督促企业严格遵循相关制度,对资金使用进行严格管控,从源头上避免资金流失<sup>[1]</sup>。同时,通过会计审计,能及时发现企业存在的经济问题,并追究相应的责任,精准找出问题症结,减少经济损失。

### 1.2 经济评价

企业会计审计不仅直接监督企业开展的经济活动,还具备经济评价的重要职能。在经济新常态下,企业处于转型期,企业发展难免遇到各类问题,通过会计审计能及时将问题症结找出,并警示企业管理人员和会计工作人员对相关经验进行及时总结,在之后的工作中实现对类似问题的有效规避。会计审计还能根据企业各部门制定实施的工作规划,作出严谨科学的审计判断,分析是否存在瑕疵或漏洞,并将审计结果作为依据,对工作方案进行修整优化,促进企业实现长远的良好发展<sup>[2]</sup>。

## 2 商贸企业会计审计存在的问题

### 2.1 缺乏独立性

负责会计审计工作的人员在对商贸企业各部门开展的经济活动实施调查时,会遭遇各类阻力。如果商贸企业对资金缺乏规范使用,甚至存在弄虚作假的问题,商贸企业就不会对审计人员的工作作出积极配合,甚至还可能阻碍干扰审计工作的正常良好开展。企业会计审计缺乏独立性,难以通过强制措施加强调查或增强约束,难以形成客观真实的审计结果。少数审计人员责任意识淡薄,在开展审计调查的实践过程中,碍于人情世故,未能严格遵循落实各项审计制度,影响审计工作效果<sup>[3]</sup>。

### 2.2 缺乏完善的制度体系

会计审计对于企业发展和经济效益具有深刻影响,只有对会计审计相关工作制度进行完善,构建规范、透明的审计工作流程,才能

保障审计工作的客观性和公正性。过去,商贸企业对审计工作缺乏充分重视,在建设审计工作制度方面缺乏充足投入,未能构建完善的审计工作制度体系,在开展审计工作的实践过程中,沿用传统滞后的审计方法,难以提高审计工作效率,并对审计结果造成直接的不良影响,削弱其参考价值<sup>[4]</sup>。商贸企业的会计审计缺乏必要的和行之有效的监督机制,导致审计工作在不同程度上出现“灯下黑”的不良现象。

### 2.3 审计工作方式落后

当前,商贸企业的实际业务量日益增多,加上商贸企业不断扩充其市场规模,会计审计的对象日趋多样化和复杂化。对此,商贸企业应秉持与时俱进的原则,对会计审计工作的具体方法进行创新,才能有效保障会计审计工作质量,并提升会计审计工作效率。然而,在实际中,多数商贸企业沿用传统落后的会计审计工作方法,未能对会计审计工作方法做出必要创新,对海量繁杂的经济业务,缺乏全程高效的动态监督控制,难以及时将各类财务风险扼杀在萌芽状态<sup>[5]</sup>。

### 2.4 缺乏规范的会计审计评价指标

商贸企业在开展会计审计工作的实践过程中,缺乏规范的会计审计评价指标,且审计标准不统一,这就导致商贸企业会计审计难以实现统一化的标准管理,商贸企业测算模式在不同程度上存在差异,相关人员缺乏明确的职责划分,岗位针对性不足。

### 2.5 会计审计人员工作素质有待提升

商贸企业会计审计人员的专业技能和综合素质有待提升,且商贸企业未能构建强有力的审计人才队伍。商贸企业现有的会计审计人员沿袭传统思想,片面注重经济效益,对相关法律法规和会计工作缺乏应有的重视,对会计审计工作缺乏精准化、系统化的理解。商贸企业对会计审计人员缺乏统一高效的管理和培训,难以深入落实和高效开展会计审计工作,对商贸企业的管理运营和长远发展不利。

## 3 解决商贸企业会计审计问题的措施

### 3.1 增强会计审计的独立性

商贸企业应增强会计审计相关工作的独立性,进而保障会计审计工作的客观性和真实性。商贸企业应保障会计审计部门具有独立的审计权,确保审计结果免受各类因素干扰。商贸企业应构建独立性较强的审计机构,并保障审计人员具备独立开展审查、监督的职权。同时,商贸企业要督促各部门对会计审计相关工作进行积极配合,确保会计审计工作畅通无阻的高效良好开展,减轻会计审计人员在日常工作中受到的阻力,方便会计审计人员全面细致地掌握了解商贸企业开展的各项工作和经济活动的信息。会计审计人员要不

怕得罪人,秉公办事,将被审对象的问题向企业领导真实反映,确保会计审计具备较高的可信度。商贸企业应汇总会计审计相关的数据信息,并做好分类整理,对会计审计相关数据进行归档,保障档案数据和相关信息安全。商贸企业应完善监督制度和相关措施,对财务行为加强安全监管,构建相应的信息资料库,监督会计审计工作过程涉及的各项操作,对违法违规行为实施惩罚。商贸企业应针对审计结果构建问责制度,对监管机制进行完善,促进各部门构建高效良好的联动机制,对会计审计成果进行全面落实,保障会计审计相关工作的高效良好开展。商贸企业会计审计部门应遵循公正公平的原则,秉持严谨负责的态度开展全新的会计审计管理,对会计审计工作进行规范,对商贸企业内部数据进行保密。为增强会计审计工作的执行力,商贸企业可外聘专业的会计审计人员,防止企业领导对会计审计工作的干预,确保会计审计充分发挥其作用<sup>[9]</sup>。

### 3.2 对会计审计制度进行完善

商贸企业应对会计审计制度进行完善,为会计审计相关工作的高效良好开展夯实基础。商贸企业应从内部管理的传统方式中将会计和财务管理两类部门分离出来,并对会计和财务管理两类部门的具体职能进行明确,防止会计审计工作和相关管理工作产生“孤岛效应”,保障会计审计的高效良好开展,增强会计审计的准确性和独立性<sup>[10]</sup>。

### 3.3 加强会计审计对信息技术的应用

商贸企业在开展会计审计的实践过程中,应摒弃传统滞后的会计审计工作方法,对会计审计工作方法进行创新,加强会计审计对信息技术的应用,对各类信息化的先进审计工作进行熟练应用,加强会计审计与信息技术的高度结合。商贸企业在开展会计审计的实践过程中,可依托内部构建的信息管理系统,对历史记录进行准确便捷的查找,全面细致地掌握各项经济活动和费用流向、支出,保障会计审计工作的透明性,确保审计结果具有更高的参考价值。商贸企业应高度重视并有效加强技术引进,搭建高效良好的互联网平台,汇总审计信息,构建数据库,借助审计软件提升数据分析水平,加强数理统计分析对会计审计工作的应用<sup>[11]</sup>。另外,商贸企业应对会计审计人员加强培训,将业绩评价系统引入审计人员管理实践中,督促审计人员对工作方法进行创新,确保会计审计工作的高效良好完成。商贸企业要通过引进大数据技术,对会计审计工作模式和具体方法进行变革。依托大数据技术,能获得精准的参考数据和审计结果,还能对海量数据进行自动化统计,实现高效科学的审计分析,能有效避免会计审计工作失误。

### 3.4 构建规范的会计审计评价指标

商贸企业应契合自身实际,构建规范的会计审计评价指标,实现对会计审计结果的高效良好运用。商贸企业应对会计审计评价标准进行明确,遵循各项法律法规和相关管理办法,对审计对象和评价依据实施综合考量。商贸企业应咨询相关专家,构建综合指标体系,用以对商贸企业经营预算及其执行标准进行衡量,保障资金使用效益,增强会计审计的可信度,促进商贸企业战略目标实现的同时,提升商贸企业的经济效益。会计审计人员在开展会计审计工作的实践过程中,要注重对审计过程进行规范,并跟踪检查审计结果,明确审计成果的落实、整改情况。

### 3.5 提升会计审计人员的素质

商贸企业为保障会计审计工作质量,应注重提升会计审计人员的专业技能和综合素质,增强会计审计人员的信息化意识。商贸企业应组织安排会计审计人员参加定期培训,引导其加深对会计审计

工作的认识,并熟练掌握和灵活应用计算机技术。商贸企业应引导会计审计人员深刻认识会计审计工作对于企业发展的重要意义,并引导其全面了解掌握企业经营管理的实际状况,督促会计审计人员遵循公正公平的原则,严格按照行业标准,开展严谨高效的会计审计工作,并培养会计审计人员形成与时俱进的精神,在工作实践中对先进的技术手段进行引进应用,保障会计审计工作的高效性。商贸企业应引导会计审计人员增强责任意识和敬业精神,对会计审计人员开展定期的技能考核,督促会计审计人员重视并加强技能训练,形成过硬的专业技能,提升自身的综合素质,保障会计审计各项工作的高效良好开展。

### 结束语

综上所述,企业会计审计具有经济监督和经济评价的职能作用。加强会计审计,对于促进商贸企业实现长远的良好发展具有重要意义。商贸企业会计审计存在的问题在于缺乏独立性、缺乏完善的制度体系、审计工作方式落后、缺乏规范的会计审计评价指标、会计审计人员工作素质有待提升。对此,商贸企业应通过增强会计审计的独立性、对会计审计制度进行完善、加强会计审计对信息技术的应用、构建规范的会计审计评价指标、提升会计审计人员的素质等措施解决会计审计问题,保障会计审计工作质量。

### 参考文献

- [1]薛晓伟.现代企业会计审计中存在的问题与措施[J].财会学习,2021(14):133-134.
- [2]彭贵华.现代企业会计审计中存在的问题与措施研究[J].纳税,2020,14(09):96-97.
- [3]张亮.现代企业会计审计中存在的问题与措施[J].中国商论,2020(01):162-164.
- [4]杨佳.现代企业会计审计中的问题与措施[J].纳税,2019,13(17):244.
- [5]李玲玉.在现代企业会计审计中存在的问题与措施[J].现代经济信息,2019(06):243.
- [6]王续璋,李彧佳.探索现代企业会计审计存在的问题与改善措施[J].大众投资指南,2019(05):196.
- [7]曹计.现代企业会计审计中的问题与措施分析[J].全国流通经济,2018(24):83-84.
- [8]赵丽敏.企业会计审计中存在的问题与解决措施[J].财会学习,2018(13):167.