

企业财务内部审计存在问题及对策

张金华

沂南县财政事务服务中心

DOI:10.12238/ej.v4i5.770

[摘要] 随着经济的快速发展和社会的不断进步,各个领域都处在飞速发展的中。企业内部审计工作在企业的发展壮大过程中也起着越来越重要的作用,企业内部审计,可以帮助企业发现企业经营活动中所出现舞弊、漏洞和风险等,有效利用企业绩效考评机制,提高企业决策执行力。本文结合实际分析了目前企业内部审计的困境和存在的问题,并从法律、法规及工作实际方面提出了问题的解决对策。

[关键词] 企业; 内部审计; 问题; 解决对策

中图分类号: F239.45 **文献标识码:** A

Problems and Countermeasures of Enterprise Financial Internal Audit

Jinhua Zhang

Yinan County Financial Affairs Service Center

[Abstract] With the rapid development of economy and the continuous progress of society, all fields are in the process of rapid development. Enterprise internal audit also plays a more and more important role in the development and growth of enterprises. Enterprise internal audit can help enterprises find fraud, loopholes and risks in enterprise business activities, make effective use of enterprise performance evaluation mechanism and improve enterprise decision-making execution. Combined with practice, this paper analyzes the difficulties and existing problems of enterprise internal audit, and puts forward the countermeasures to solve the problems from the aspects of laws, regulations and work practice.

[Key words] enterprise; internal audit; problems; countermeasures

1 背景分析

党的十九大报告指出:我国经济已由高速增长阶段转向高质量发展阶段,正处在转变发展方式,优化经济结构,转变增长动力的攻坚期。在这个过程中,企业内部审计的作用越来越大其重要性不言而喻。华为任正非在公司内部监管体系座谈会上曾讲过:内控三防线,审计、内控、稽查也创造利润,不腐败是生存的根本,一个企业从创业、发展、壮大,特别壮大后,内部审计尤为重要。《法人杂志》发布的中国企业家犯罪报告,在245例国企企业家犯罪案件中,有227个案例提及了企业案发环节,其中财务管理(内部审计)47例,占比最高达21%;民营企业企业家犯罪案发环节也主要分布在财务管理(内部审计)、招投标、安全生产、人事管理、涉黑等方面。凡是优秀的企业,都是内部

审计做的好的企业。可见做好企业财务内部审计工作关系到企业生存、发展、壮大。

2 企业财务内部审计工作存在的问题

2.1对财务内部审计工作的认识不足

在进行内部审计实际工作中,由于部分领导的思想意识不到位,对于财务内部审计工作认识不足,导致了财务审计人员进行工作时不敢放手去做,畏首畏尾、瞻前顾后,工作的执行力大打折扣,内部审计的作用得不到充分的发挥。另外,由于财务内部审计工作体制的不完善,审计工作的流程不够详细,导致整个审计工作的进程和结果不具有科学性,对于企业的发展不能起到良好的指导和促进作用。与此同时,从政府监管的方面

来看,企业财务内部审计工作的不完善,导致政府不能有效的了解企业的经营现状,对政府工作的开展也起到了一定的阻碍作用。

2.2财务内部审计工作的独立性有待加强

企业内部审计工作的独立性不强,主要体现在以下两个方面:首先,有些企业的财务内部审计工作是由企业的领导直接进行管理的,这样做对于财务内部审计工作的虽然起到了一定的积极影响,但是在整个企业内部审计工作中,审计部门对于自身的角色特点也有着定位不准确的特点,而且企业内部的财务审计工作,对于相关领导也起着一定的监督作用,这样一来,就对财务内部审计工作产生了一定的阻碍,对于部门的职能作用也不能有效开展。其次,部分企业的财

务审计工作部门直接与企业其他单位公用一个办公室,在日常的工作中,避免不了会产生一定的交集,所以会对财务审计部门的正常工作带来影响,审计工作的真实性耐人深思。

2.3 财务内部审计工作的专业人员的综合能力有待提升

在企业内部的审计工作中,进行审计的工作人员是整个任务的执行者,审计人员的专业能力、个人素质,直接影响财务内审工作能否正常执行,审计结果是否科学、真实、有效,也是审计工作人员业务素质的体现。然而就目前企业内部审计工作人员的整体情况来看,由于审计人员的业务素质水平参差不齐,很多从事企业内部审计工作的人员都不是专业的技术人员,还有从别的岗位抽调的情况出现,由于这部分“审计人员”缺乏专业的业务素质,对于整个企业的财务的分析以及预测能力都有明显的不足,不能及时的预见财务风险,对于整个企业的发展不仅得不到促进,还会不同程度的抑制企业的提升和进步。

3 财务内部审计工作中存在问题的解决对策

3.1 完善财务内审机制,加大执行力度

身为企业的领导人员,作为企业的领头羊,首先应该树立正确的思想观念,摒弃错误的观念、改变固有的观念,将财务内部审计工作的重要性得以全面的认识,并且根据企业自身的实际情况,制定切合企业自身特点的财务内部审计的相关规章制度。对于企业的财务内部审计工作得以更好的监督,并且严格要求财务内部审计工作人员按照规章制度进行工作。其次,在制定严格的规章制度的前提下,作为企业内部审计工作人员,也要端正自身的工作习惯,做到在企业实际实力的基础上,对企业的内部审计工作做到全方位的、系统的、最有利的、最科学的财务监管,切实使整个企业的内部审计工作得到提升,为企业的良好运营提供最有力的保障。

3.2 充分利用现代信息技术开展财务内部审计工作

随着信息技术的快速发展,企业财务管理的现代化,企业内部审计工作也应当与时俱进,运用先进的科学技术手段进行审计工作。通过对于信息技术的合理运用,将信息技术的方便性、快捷性和科学性运用到财务内部审计的实际工作中去,不仅能够使得财务内部审计工作所要进行的分析的各种数据更加完善,还能够增加信息处理的实效性。促进财务信息工作的管理体系的有效建立,要对于财务内部审计人员的工作能力进行相应的提升,充分的体现出来内部审计系统的先进性,使得整个内部审计工作真正的更加高效。同时,要注意信息的加密性的处理工作,对于企业内部的各种信息和数据都要进行最严格的保密,对于特别重要的文件信息数据除了进行加密处理意外,还要进行相应的备份,以免因为机器设备的故障问题而造成数据的流失,为企业带来严重的影响和不必要的损失。

3.3 提升内审人员的专业技术水平

企业的快速的发展离不开企业所有员工的共同努力和进步,对于企业内部的审计工作人员来说更是如此,在进行企业内部审计的过程中,相应工作人员的专业素质的高低也直接影响着财务内部审计的真实水平,从而影响到整个企业的财务管理水平。所以作为企业领导,一定要重视对财务内部审计工作的重视。首先,企业应当定期的对内部的审计工作人员进行相应的专业技术的培训工作,并且针对于人员的培训情况制定相应的考核制度,将人员的专业能力和职业素养真正的得以提升,全力组建一支具有高水平、高素质的专业团队。第二,对于企业来说,可以聘请相关的专业技术人员或者专家来做企业内部审核工作的顾问,以有效确保审计工作的正常进行。第三,鼓励相关工作人员参与到企业内部的经济理论体系的构建活动中,了解企业的发展规律和整个行业

的规则,以此来有效促进企业的内部审计工作的正常开展,确保企业的经济效益得以有效的提升,推进企业更好更快的发展。

4 结束语

对于整个企业来说,自身的财务内部审计工作所做的越严格,整个企业的运行情况就越有保障,企业的运行也就越安全,也能够给整个企业的内部环境带来一个更好的氛围,以此来帮助企业有效的减少自身所面临的问题和风险。随着社会的快速发展和经济的飞速进步,对于企业的内部审计工作也提出了更多更高的要求,良好的财务内部审计工作的开展,不仅能够实现组织目标、开发企业资源,对企业的良好而健康的发展也能够起到切实的监督和支持作用,从而有效提升整个企业的管理成效。在目前市场经济的大环境下,财务的内部审计工作对于整个企业来说都有着积极作用,对于整个企业发展的前瞻性和预见性也充分的体现了出来。相信在完善的财务内部审计工作的前提下,一定会为企业创造一个良好的、平稳的和积极的发展态势,以此来更加有效的不断推进企业的健康发展,也为我国健康的经济环境形成一个公平公正的发展态势。

【参考文献】

- [1]朱彩凤.内部审计对生产企业经营管理的影响及措施[J].财经界(上),2021(18):167-168.
- [2]郭东峰.加强企业内部财会控制探寻[J].经济研究导刊,2021(16):90-92.
- [3]赵筱竹.行政事业单位财务内控存在的问题及对策[J].现代企业,2021(4):160.
- [4]宋菊兰.当前企业财务审计存在的问题及对策初探[J].商讯,2021(5):41-42.
- [5]万亚婷.企业会计信息化内部控制存在问题及策略研究[J].山西农经,2020(21):108-109.

作者简介:

张金华(1967—)男,汉族,山东省临沂市沂南县人,本科,高级会计师,研究方向:内部审计。