

探析事中审计在粮食企业中的运用

刘常杰

(中央储备粮聊城直属库有限公司, 山东 聊城 231000)

摘要:多年来,相关单位对基层粮食企业进行的审计通常采用的是事后审计,即当期审计上年度实践证明,事后审计尽管能够查明所有已发生的经济活动的原因、经过和结果,对加强企业财务管理,纠正违规行为起了积极作用,但也存在诸多缺陷,如有些问题难以发现、处理起来不够及时等。因此,有必要改革粮食企业的审计方式,实行事中审计。基于此,本文对事中审计在粮食企业中的运用进行探析。

关键词:粮食企业;事中审计;财务管理

0 引言

事中审计的对象是从事粮油经营管理的粮食工商企业以及为粮油商品流通服务的仓储运输企业,还包括从事以粮食为主要原料的饲料加工和经营企业。在粮食企业中实行事中审计制度,有利于提高粮食企业的财务信息质量、有助于保证粮食企业经济正常运转、有助于粮食企业建立健全财务管理制度,还有助于促进粮食企业的进一步发展。

1 事中审计在粮食企业中的意义

如今的经济环境在我国市场经济体制下日趋完善,但也有一些问题发生。粮食企业健全财务制度、保障信息透明、实行事中审计能有效提高财务信息质量,保障财务信息安全。很多粮食企业在财务管理方面都没有规范的管理制度,实际财务工作有很强的随意性,而另一些有财务管理制度的粮食企业也存在制度老旧、不够完善等问题,使得企业不能适应新时期的发展需求。实行财务事中审计,有助于帮助粮食企业建立健全财务管理制度,更有效的发挥单位的各项职能^[1]。

2 事中审计在粮食企业中的运用

审计的范围主要是粮油商品购进、粮油商品销售、粮油商品调拨、粮油商品储存、粮油商品加工各项收入的取得,各项费用的支出以及资金的筹集和使用等方面。

一是粮油商品购进业务的审计。主要审查内控情况,以防入库数量失真,均价人为的抬高等。二是粮油商品销售业务的审计。审查政策性粮油是否按价格政策规定执行,议价粮油销售价格是否执行有关规定,有无非法牟取暴利的问题。三是粮油商4AA调拨业务的审计。着重审查计划,合同的执行情况,是否做到货款及时办理结算,有无遗漏错结或扯皮造成资金积压情况。四是粮油商品储存业务的审计。重点审查粮油商品库存是否做到帐帐相符、帐表相符、会统相符。库存商品值与银行贷款是否同步,审查中有多报或少报,防止亏库报损,防止隐瞒少报行为的发生。五是粮油商品加工业务的审计。审查是否按记载的数量拨出原料和收回产品,有无估计、推算,以销计产或按最低出品率计算产品耗用原料,从中盗卖国库粮的情况,各种下脚料收入是否全部入帐,有无私设“小钱柜”等问题。审查购进原料减斤扣杂情况,拨出加工原料是否同时扣减。六是收入的审计。要把住好销售收入审计这一关;查帐面应付、应收、业务周转金等有关帐户,看是否有虚列户名、转移收入;查帐下、营业、出纳现金库存,是否有隐瞒收入未报部分。七是资金的

审计。主要审查应收款项、对单位欠款,规定结算期限,对职工欠款,限期还清,审核标准是以年初为基础,坚持谁批准谁负责清收,这样,可以避免旧欠尚无清完,新的拖欠又接踵而至,年复一年,始终摆脱不了呆帐的局面^[2]。

其他方面为商品流通费的审计。主要包括:一是运杂费的审计。审查运杂费开支的范围和开支标准是否合法、合规,审查标准是运量、运价。二是保管费的审计。审查保管费的开支,看原始凭证是否真实、正确、合理,按平均库存量保管费开支标准是否超支。三是审查利息支出。审查时,把银行利息与外埠借款利息,职工集资利息分开计算,看有无因计划不周,管理不善而造成透支,罚息和加息的情况。四是工资及附加费支出的审计。审计工资总额与工资计划是否相符;实行工效挂钩的企业是否按挂钩的办法发放工资,效益工资是否按效益计算。五是修理费支出的审计。审查修理费支出是否按修理费项目开支计划和定额办法,有无计划开支或因计划不周、管理不善而造成的超支和浪费情况。审查支出是否合理、合法、原始凭证是否真实有效,有无白条和开假发票在修理费中列支。六是其他费用支出的审计。审查其他费用开支是否严格遵守计划和定额,有无擅自扩大开支范围,提高开支标准,招待费是否按规定标准开支。

3 完善粮食企业事中审计工作的策略

3.1 重视粮食企业财务事中审计

完善粮食企业财务事中审计首先要对财务事中审计有着足够的重视。只有单位管理领导人员对于财务事中审计足够重视,财务工作人员有更大的工作空间,也会方便事中审计工作的各项举措的实施。实际改革上来看,可以引入一些专业的有责任意识强的财务人才,尤其是有着丰富粮食企业工作经验、过往工作中有着突出表现并且很少失误的人员,提升整体粮食企业财务部门的工作水平。另外,应当赋予领导层更多的监管任务,采用追查责任制,一旦出现问题,从头追查,将责任细化,加强对不同层级人员的惩罚力度,给予财务人员一定的压力,使得其不得不重视财务事中审计的建设。

3.2 建立先进的财务审计观念

只从政策上要求财务工作人员对于事中审计的重视是片面的,只有使粮食企业各层级人员有着先进的财务事中审计观念,才能令工作人员主动进行财务事中审计,才能更加重视财务事中审计的工作。这要求在日常的工作中加强财务工

作人员的思想建设,加强财务事中审计重要性的宣传工作,使其认识到不仅应做到不影响粮食企业发展、不违反国家相关政策、不造成粮食企业严重损失,更应该做到促进粮食企业发展、积极响应国家政策法规,为粮食企业创造更高的效益,使其深刻理解财务事中审计工作的意义。

3.3 完善财务事中审计制度

(1) 合理分配岗位,合理用人机制。将财务工作流程细化,财务工作主要分为六大工作环节:一是根据原始凭证或原始凭证汇总表填制记账凭证;二是根据收付记账凭证登记现金日记账和银行存款日记账;三是根据记账凭证登记明细分类账;四是根据记账凭证汇总、编制科目汇总表;五是根据科目汇总表登记总账;六是事末,根据总账和明细账编制不同的行业报表。在对应流程安排必须的工作人员外,减少不必要的岗位和人员,减少因原有流程过多和增加的不必要的盖章签字环节,并且明确各流程负责人员的岗位职责,要求各流程人员严格监督上一流程的工作,使决策人、审核人、经办人、记账人互相监督,一旦出现问题及时上报处理,如果存在任何原因的瞒报误报,实行连坐制,共同承担责任,给予相应的处罚,对于不能够胜任相应岗位职责的工作人员及时调岗,确保用人的合理性^[9]。

(2) 完善资金管理制度。强化资金管理,需要完善单位内部的筹资管理制度、现金管理制度以及银行存款管理制度和资金使用审批制度,最大化提升资金的使用效率,提升整

个单位的运作效率。财务部门应控制开支,健全资金管理的规章制度,杜绝资金挪用的现象,做到专款专用,同时,粮食企业也要强化监控各业务流程,对每笔开销都做到有据可循,不能只对于在编人员的公出耗资进行严格审查报销,对于办公、耗材、招待、培训以及会议上的费用报销上更应该细致审核,防范挪用公款、虚假报账的违规行为。并且,也要定期对财务人员进行职业技能培训,提升人员的综合素养,从根本上提升事中审计的效力。

4 结论

综上所述,在粮食企业生产经营过程中运用事中审计,有助于提高粮食企业的财务信息质量、有助于保证粮食企业经济正常运转、有助于粮食企业建立健全财务管理制度,还有助于促进粮食企业的进一步发展。在实际工作中,要重点关注粮油商品购进、粮油商品销售、粮油商品调拨、粮油商品储存、粮油商品加工各项收入的取得,各项费用的支出以及资金的筹集和使用诸方面,使事中审计工作发挥出更大的作用。

参考文献

- [1] 胡海霞.浅谈国有粮食收储企业审计的着力点[J].中小企业管理与科技(下旬刊),2020(5):120.
- [2] 严曙光,王子方.对粮食企业审计工作的几点思考[J].商业会计,2018(13):40.
- [3] 孙同琛.大数据时代的内部审计应对策略研究[J].首席财务官,2020,16(3):106-107.

(上接第196页)

挥出绩效考核的积极作用,推动事业单位的健康可持续发展。

3.2 建立考核指标和健全绩效考核制度

若想建立良好的绩效考核指标,应首先丰富与完善绩效考核指标体系。事业单位在开展绩效考核工作的过程中,不应只进行单一性的指标罗列,应确保指标具备全面性。如应涵盖工作态度、工作能力以及工作素质等方面的考评,并且在考核期间还要强调重点,积极结合定量与定性方面的内容,做到指标的量化,这样才更能够根据指标去全面考核职工,防范产生考核指标单一化的情况。除此之外,还要确定好考核的标准,需确保绩效考核应用的数据具备真实性,能够进行核查和验证,在考核过程中还应以客观事实为前提,依据考评材料实施客观性评价,尽可能防范掺进主观色彩,以事实说话。同时,还需根据各个岗位的主要特征及相关人员的工作情况等,健全制定绩效考核制度,强化考核的操作性及激励性,能够对职工进行定期与不定期的考核,强化日常考核,认真记录每次绩效考核结果,并综合最终的考核结果,降低考核的“近因效应”对职工所产生的影响。

3.3 转化与利用考核结果

在结束考核后,还应充分根据考核结果促进职工进行有效反思,在反思过后还应和同事以及领导之间进行沟通,以便真正在考核过程中了解自身的不足,从而在日后的工作之中努力克服自身的不足,不断提高自身的能力以及素质。对于事业单位的领导者来说,也应积极发挥出考核对管理的杠杆作用,针对最终的考核结果,了解到现阶段事业单位人力资源及发

展的实际状况等,从而针对发展及资源运用期间所存在的问题进行有效的解决,也能够推动事业单位获得良好发展。

3.4 将绩效考核和工效挂钩

有效开展绩效考核工作,利于确保职工的合理收入,能提升职工在推动事业单位发展过程中的主动性及积极性,所以将职工个人发展和事业单位的发展之间进行有效联系,绩效考核与事业单位的工资挂钩,利于改善事业单位的内部分配机制,增强每名职工的责任心,使每名职工都能够严谨认真的投身实际工作,保障工作质量。由上述内容可见,将绩效考核和工效之间加以挂钩是正确的举措,事业单位在优化绩效考核体制的过程中,务必要做到重视绩效考核和工效挂钩,真正实现对绩效考核的全面优化。

4 结论

总而言之,绩效考核在人力资源管理中是非常重要的,若真正发挥其作用,利于提升事业单位管理工作的开展质量,因此,事业单位应善于采取有效对策来优化绩效考核体系,使每名职工均能够对绩效考核予以高度的重视,还应通过健全绩效考核制度等措施,确保绩效考核工作的有效开展,从而真正凸显出绩效考核对事业单位发展的促进作用。

参考文献

- [1] 龙静.事业单位绩效考核管理优化探究[J].中国国际财经(中英文),2018(7):176-177.
- [2] 赵军.事业单位员工绩效考核体系优化探析[J].中外企业家,2017(29):171-172.
- [3] 路静.事业单位绩效管理探析[J].首席财务官,2019,15(9):37-38.