

基于管理会计思维做好企业内部审计工作

杨谨斓

(四川亿永正勤会计师事务所有限责任公司, 四川 成都 610031)

摘要:企业内部开展的审计工作对企业而言是一个有效的监督评价体系,能够保证企业未来健康发展的关键环节,还起到推动企业内部管理制度高效运行的重要作用,既能够管理与监督企业的财务运行情况,还能够避免负面问题对企业自身经济效益所造成的影响。本文对如何利用管理会计思维做好企业内部审计工作进行分析。

关键词:管理会计;内部审计;成本管理

0 引言

管理会计思维涵盖了四点内容:第一,跳出会计看会计,从业务方面看会计。财务和业务之间的关系是怎样的呢?一方面,财务主要是反映和记录业务结果,这也在传统会计的工作范畴之内,随着业务的不断推进,财务也在逐渐改进、完善;另一方面,财务能够用参与业务的方式,推动业务改进,从而呈现出更好的财务结果,这也在管理会计的工作范畴之内。第二,注重经济利润,而非账面利润。会计的利润有很大欺骗性。一方面,会计利润是在权责发生制的基础上而核算出的,有利润不代表一定有现金流,简单来说,会计利润就是账面利润;另一方面,会计利润在计算的过程中尚未考虑机会成本,没有充分考虑货币存在的时间价值^[1]。通常情况下,会计利润不适合做投资决策,所以会计人应该从会计利润的固有思维当中跳出来,多考虑经济利润。第三,强调事前控制。会计工作不能只注重在事情发生后解决问题。在事前有效预防,避免发生问题,会更优于事后解决问题。通过制度流程和内控建设,依靠事前的预测和筹划,减少问题发生的概率,是能够降低成本的有效管理方式,还是管理会计的精髓。第四,以解决实际问题为基础,方法要简单。

1 在管理会计思维的基础上怎样做好企业内部审计工作

深刻认识企业内部审计工作的关键职能和当前阶段中国企业在审计方面所存在的问题,然后该思考怎样提升企业内部审计工作的效率与质量,从而更好的给企业的进步和发展提供一些参考。

1.1 有关部门建立健全相关法律制度

根据目前企业内部审计工作的现状来看,仍然具有许多问题,尽管已经建立了中国审计监督体系,能够站在社会审计角度来看待企业审计工作,并为其提供了相应的政策依据,胆识与企业内部审计相关的法律法规尚未完善,到目前为止部分企业还尚未根据自身情况建立一套行之有效的规章制度,严重制约了内部审计工作的整体效率。所以,要想提高内部审计工作的水平与效率,就一定要建立起相应的企业内部审计机制,有效利用国家出台的《内部审计准则》与《规定》等,用此提高与优化内部审计工作机制,提高内部审计工作的规范程度,保证内部审计工作可以有章可循、有法可依^[2]。

1.2 改进内部审计的方法与内容

随着经济管理现代化的开拓创新,增加了对企业内部审

计的实际要求。内部审计能够代表企业决策者、出资者和经营者所从事的一种综合性经济监督活动,能够直接参与到流通和生产领域为企业创造价值的过程,监督整个企业过程。内部审计为了实现企业的经营目标,在原来财务风险管理的过程当中添加了新内容,比如:投资资本风险、债务人的信用风险或者汇率的变动风险等,同时要提出更好的预防风险建议;必须要强化企业内部控制的审计制度,更加倾向于审查经济活动的有效性,使企业内部审计的评价职能得到充分发挥,进一步提出建立健全内部控制制度的相关建议;审查评价财产的有效使用程度与安全性,将资源配置、单位的经营效益审计和管理效率审计等作为主要内容,进而提出更加有效的使用资源途径,同时进行经济合同审计和质量审计,让内部审计能够顺应经济发展的实际要求;企业内部审计监督中的经营者能够根据效益原则与规范进行营运资本,让企业减少支出、资本保值、堵塞漏洞,强化岗位的责任制度,让内部审计不仅能够达到经营者的需求,还要负责出资者的资产管理^[3]。

1.3 调整结构,加强沟通与交流

企业内部审计人员自身的素质影响了审计目标的实现,一定要调整企业内部审计人员的结构与知识结构,提升内部审计人员的综合素质,保证能够实现内部审计的目标。企业要加强培训,可以采用“交换学习”的方式,组织自己企业的工作人员去其他经验更丰富的公司学习、培训,同时也欢迎其他公司的内审人员到我们公司学习,提升内部审计人员的整体文化层次、健全内部审计人员的整体知识结构。还可以高薪聘请企业管理、法务、生产管理方面的专家,丰富内部审计部门的结构。

企业内部审计部门的职责就决定了其内审人员一定要时刻保持工作上的独立性,不过注重独立性不代表拒绝交流与合作。在管理审计与绩效审计时,针对被审计单位出现的不足或者缺陷,内部审计部门能够用提出管理建议或者审计意见的方法监督被审计单位进行改进和调整。针对被审计单位所具有的优秀经验,内部审计部门能够定期开展优秀经验交流会、撰写审计简报等其他形式实现企业内部所有部门的沟通交流。要积极落实审计的建议与意见,内部审计部门能够组织内部的职能部门和被审计单位,与相关领导共同探讨并

(下转第128页)

3.2 强化税务管理人才的培养和储备

(1) 强化岗位配备,在集团总部设立税务管理的专门处室,配备一定力量的税务管理团队,在分子公司和基层企业,根据实际情况设置专职税务管理人员。

(2) 强化培养培训,不断提升税务管理人员的专业素质和职业素养。建设梯队队伍,既要培养能扎实处理日常涉税业务的税务业务人才,也要培养能根据业务主动识别企业各类业务环节中的涉税风险并提前筹划、有效防范的税务管理类人才^[3]。

(3) 规划税务管理人才的职业通道,对在税收筹划、税务风险防范等方面作出贡献的人员要给予一定激励措施,定期开展税务专岗和财务岗位交流,打破信息壁垒,逐步建立既精通财务业务、又擅长税务管理的优秀团队。

3.3 建立和完善税务管理智能化手段

(1) 上下结合,搭建税务管理智能信息平台。信息系统中要全面采集企业纳税信息,及时智能监控各项财务指标和税收数据,由系统自动识别明显异常数据,把控重要风险点,发布重点关注提示。在设计中既要考虑总部的集中管控要求、数据穿透需要和信息采集标准,还要充分顾及基层的可操作性和功能实用性,以上下结合的方式优化信息平台设计。

(2) 强弱结合,提升系统管控效能。在信息系统管理中对关键数据进行强控,如纳税申报表相关数据与财务账务数据的一致性;对关注信息进行弱控,由系统在账务变化时及时进行涉税业务提示。

(3) 纵横结合,精细税务管理体系。以行业类别和税种相结合的方式系统进行管理设计,按照税种进行纳税管理的同时,结合发电、煤炭、金融等行业情况,梳理不同涉税风险事项的管理模式和管理重点,逐步实现税务数据自动采集、

(上接第126页)

座谈,及时通报审计结果,落实好要实施的审计建议或者意见的方案与计划,同时在落实时与有关部门进行协调让其提供一定的技术支持。采取上述方式,促进内审工作成果转变成企业生产力^[4]。

1.4 利用管理会计,促进内部审计的创新

审计的工作职能是监督别人,前提是要强化自身管理。审计管理的创新是立足于管理会计思维充分做好企业内部的审计工作重要保证。

(1) 强化内部审计的计划管理。审计的内部管理要从“任务型”向“目标型”进行转变,统一管理审计项目的计划,把审计时间、审计任务、人力资源实际需要、审计目标等均纳入到企业的内部审计项目计划当中,并统筹安排,从整体上把握、合理调度审计目标与人力资源,合理控制审计对象资源,充分发挥企业内部审计的效能。

(2) 强化内部审计的成本管理。强化内部审计的成本管理是建设资源节约型企业的具体要求。首先,要严格控制审计成本的基础预算,综合审计项目计划共同进行;其次,要

申报数据自动规则校验、全税种申报数据自动报送、多维度数据指标统计、税务筹划及风险管理等业务功能。

3.4 加强重大特殊涉税事项的管理

(1) 健全纳税风险提示预警机制。结合国家最新税收政策和发电集团实际生产经营情况,制定下发重要涉税事项的纳税事项提示分析,推动纳税管理工作重心前移,防范控制重大税务风险。

(2) 加强过程跟踪,紧盯集团内部重点税收政策解读、重要领域纳税筹划、重大涉税问题及涉税风险等方面的税务管理工作,在过程中指导所属单位依法纳税、合理节税,防范税务风险。

(3) 协调解决特殊涉税事项,对与税务机关有争议或者重大影响的涉税事项,由集团公司牵头组织集中优势资源开展专项工作,加强沟通协调,及时处理疑难问题,切实防范发电集团整体纳税管理风险。

4 结论

综上所述,在强化发电集团税务管理的工作中,不仅要考虑国家财税改革及相关政策变化带来的影响,还要结合企业内部管理及面临的实际问题,准确定位强化税务管理的实现路径,切实防控税务风险,提升发电集团税务管理总体水平。

参考文献

- [1] 张建松.基于大数据的企业智慧税务管理体系研究[J].首席财务官,2019(11):12-13.
- [2] 王雪娇.新形势下实现企业财税管理现代化的路径选择[J].中国商论,2020(8):173-174.
- [3] 宫晓伟.企业税务会计及税务风险管理路径构建分析[J].财经界,2020(1):238.

核定好审计成本,将审计日记当做抓手,用审计日记开始计算实施审计项目的工作,进而开始计算项目实施的具体工作日;最后,整合好企业资源,充分调动力量,减少审计成本。

2 结论

总而言之,在管理会计思维的基础上做好企业内部审计工作,能够更新内部审计理念,积极探索企业内部审计理论,提升企业内部审计工作人员的职业水准。要想实现企业内部的转型升级,推动内部审计的健康发展,就必须积极探索,努力学习,开拓创新。

参考文献

- [1] 刘光.以管理会计思维做好企业内部审计工作——以银牛公司为例[J].商业会计,2018(18):55-56.
- [2] 黄晓颖.新时代企业内部审计职能拓展及其实现路径研究——以W企业为例[J].云南财经大学(高教研究与评估),2020,05(20):123-135.
- [3] 李高磊,程丙权,王亚平等.大数据背景下企业内部审计问题及优化策略[J].今日财富,2020,08(27):45-56.
- [4] 罗康瑞.浅谈新形势下如何加强企业内部审计工作[J].首席财务官,2019,15(7):98-99.