

内部控制审计对企业财务报告审计意见的影响

周伟华

(航天晨光股份有限公司, 江苏 南京 210000)

摘要: 当今大数据时代, 财务工作是企业营运的基础, 财务报告代表着企业的财务管理水平。内部控制审计体系的建立和执行, 能让企业财务信息的真实可靠, 使企业的各项经济活动保持稳健、高效的状态, 助推企业的平稳运行。本文通过企业内部控制审计体系的构建和现状, 分析了内部控制审计对于财务报告审计意见的影响, 完善了提高企业财务数据完整性和可靠性的策略意见。

关键词: 内部控制审计; 企业财务报告; 审计意见

0 引言

企业的内部控制审计主要针对财务数据的可靠性和完整性, 不准确的财务数据往往会影响到企业的经营决策, 甚至关系到企业的未来发展。内部控制审计不应只是企业内部检查控制的一个环节, 而是应该成为一个完整的体系^[1]。在此体系中, 不仅需要业务水平过硬的专业审计人才, 更需要审计、纪检等部门通力合作, 对企业的内部审计流程和内部审计体系的运行进行详细流程的设计。定期针对企业财务报告中出现的问题加以分析, 提出整改建议并限期进行整改。

1 企业内部审计的概述

企业内部审计是检验和评判内部控制系统是否生效的一个指标, 这是企业正常运营和突破发展的必然要求, 也是对企业内部控制体系一个再次提升控制的过程, 帮助企业在良性的轨道上运行。企业内部控制审计不仅需要评定财务数据, 包括企业的资产、负债情况, 更要有企业经营情况和财务实际情况的分析报告。在大数据时代, 不仅要注重与同行业企业的对比, 发现企业自身的财务问题做好企业的风险分析与控制。通常情况而言, 企业的内部审计部门独立存在, 拥有较高的权限, 大多数企业目前将内部审计外包给了有经验的会计师事务所, 更有利于提高企业内部审计的准确度和可靠性。

2 内部控制审计对财务报表审计影响的现状

企业必须先进行内部控制的审计, 然后才能进行财务报表的审计, 两者有先后秩序, 不能顺序颠倒, 前者对后者的真实有效性有着至关重要的影响。参与企业内部控制的注册会计师必须要掌握比财务报表内容更多的、能反映企业内部运营的资料与证据, 以便给出建设性的内部控制审计意见, 帮助企业经营和财务状况的改善。内部审计能提供企业内部数据、结果和结论的支撑, 使财务报表审计工作的质量和效率得到提升。

内部审计的过程中, 经常会使用财务报表的内容。同时, 在企业内部控制体系中某些因素发生变化时, 就需要对企业的财务报表进行相应的调整。这就需要在企业内部审计体系的构建过程中, 充分考虑如何进行审计资源的合理利用, 并发挥其最大作用, 从而减少企业内部控制审计的成本, 提升审计资源的利用率。作为企业内部审计主导者的注册会计师, 必须给予企业公平、公正、客观的审计评价, 还应主动发挥企业财务数据真实性、完整性的监督作用, 从源头上督

促企业不断完善企业内部控制审计体系, 杜绝财务数据报表弄虚作假的事件发生, 让企业的财务数据依法公开、透明, 让投资者得到真实有效的决策支持数据。

内部控制审计和财务报表审计虽然在审计的目的上有所不同, 但在程序和方法上基本一致。企业建立内部控制审计体系, 不仅可以将二者的周期性联系起来, 提高企业内部财务数据的真实性, 最重要的是对财务数据的信息形成有利的监督作用, 降低企业审计风险发生的概率。在这个过程中, 一是要防范企业财务报表统计制作中的人为低级失误, 二是要查出部分企业内部审计松懈、体系不完善导致的财务报表编写不足^[2]。二者相辅相成, 财务报表能找出内部审计中的不当, 内部审计则为财务报表审计提供结论和数据支撑。

3 融合财务报表审计意见的内部控制审计提升完善措施

3.1 有关部门加强内部审计体系中法律法规的完善

相关法律法规是企业内部控制体系构建的基础, 企业内部控制审计和财务报告的审计不能触碰国家法律法规的底线。当前, 企业内部审计的合规性仍有提升的空间, 内部控制审计人员一定要加强法律法规的学习, 在法律法规的范围内, 维护企业财务数据的安全性和精准度。同时要加强对内部控制审计人员的筛查和监督, 拒绝一些有财务数据造假史的相关从业者进行企业内部控制审计的工作, 真正做到从源头上杜绝。使用交叉抽查的方法, 若采用外部单位进行内部控制审计的企业, 可以定期进行外包单位轮换, 使得监督体系不固定, 避免长期使用一家外部审计单位带来的隐患。

3.2 掌握审计企业的基本状况, 合理安排审计的全过程

要想真正制定合理的内部控制审计计划, 提升内部控制设计的质量和审计效率, 必须快速的掌握企业的基本状况。这不仅需要包含企业的组织架构、经营情况, 更重要的是快速有效的掌握企业的财务和资本数据。同时, 审计人员还需要了解企业的组织管理行为, 确定每位管理人员的职责, 方便内部控制审计工作的开展。内部控制审计过程是从计划、执行、总结和改进的一个闭环过程。在计划阶段, 需要明确审计组内部的分工和资源的分配, 也要将计划责任落实到个人, 做到真正的责任明确, 还要建立审计组织内部的互查互纠制度, 让企业财务异常情况无处可逃。随着“互联网+”时代的发展, 企业内部控制审计的内容也变得越来越丰富,

(下转第103页)

思路,拓宽融资视野和渠道。三是进一步完善和强化信用监督工作,使企业的融资投资信用监督实现制度化。四是企业在投资融资方式上要保持统一性和稳定性。由此可以得出,科学合理的企业发展计划是企业能够持续发展的重要因素,在增加企业利益收入的同时,能够有效提升企业的信用度。

3.2 提高投资融资运作水平

投资融资计划必须谨慎,要充分考虑到其中存在的各种风险,必须采取有效措施提高运作水平,例如:

第一,企业投资融资需要完善的信用担保体系做支撑,完善的担保体系是企业投资融资成功的基础和保障。然而信用担保体系比较复杂,需要外界各方面因素的支持和配合,同时需要有关部门发挥职能作用加以引导和帮助。投资融资的渠道要依法依规拓展,才能有效促进企业的可持续发展,必须兼顾到两方面的因素。同时,科学完善的信用担保体系,能够有效提高融资成功的概率,希望通过社会各界的共同努力,能够使我国的信用担保体系更具规范化、科学化、系统化。第二,重视有关部门的职能导向作用。通常信用担保机构判断企业是否具备偿债能力,一般是通过经济和金融两方面进行分析,通过这种风险衡量手段来判断企业偿还能力的方式,势必会加重企业融资投资的信用风险。使企业获得可持续发展,实现利益最大化。

3.3 发展风险投资融资的社会服务体系

社会各行各业的发展都离不开科学技术的支持,而由于人才的匮乏严重限制着我国风险投资事业的迅速发展,需要相关企业注重人才的培养,引进科学的管理理念和先进技术,结合企业自身的发展状况,积极吸引专业人才,促进投

融资活动的开展。同时,由于风险投资存在高风险的同时,也存在着高收益,所以要改善相关人员的行业顾虑,加强和完善人才保障体系,满足他们在子女教育、医疗等方面的社会保障需求,为这些人才提供优质的工作和生活条件。增强他们的归属感和安全感,激发他们的工作动力。

4 结论

投资融资的风险属于常见问题,是难以规避的,因此企业在拓展融资渠道的同时,必须加强风险宏观调控。其中风险管理是最重要的环节。企业在运营中必须制定科学有效的规范制度。制定企业发展计划的同时,要兼顾到面临的风险,同时提前制定风险防控措施。同时企业管理层要对员工实际工作能力和生活现状有一定的了解和掌控,由此才能使企业的管理得到有效的落实。企业只有通过科学严谨的分析,在各种融资渠道规避投资风险,才能使企业在激烈的竞争中立于不败之地,加速企业规模扩大的同时,有效增强市场竞争力。

参考文献

- [1] 吕诗文.基于风险管理角度探讨投资融资渠道拓展方法[J].中国乡镇企业会计,2018(05):25-26.
- [2] 黄伟麟.基于风险管理角度探讨投资融资渠道拓展方法[J].商场现代化,2015(02):250-251.
- [3] 朱健雄.中国银行信贷风险及管理现状解析[J].新金融世界,2020(3):40-41.
- [4] 张庆华.企业税务会计及税务风险管理优化策略[J].新金融世界,2020(3):50-51.
- [5] 兰光裕,徐晟.水利工程EPC总承包项目的风险管理对策[J].新金融世界,2020(3):58-59.

(上接第101页)

不仅要注重企业数据真实性的审计,也要注重企业财务信息安全性的审计,注册会计师身上担负的责任和压力也随之增大。面对审计过程中的突发状况,审计计划就需要随机应变。对于一些有经验的审计者,若发现财务报表中存在重大隐患或者问题,必要时将扩大审计的范围^[9]。当然在审计计划的制定的过程中,审计条目的越小越好,但要平衡好计划和变化之间的关系,避免耽误审计工作的进度。在审计的过程中,要重视各种审计资源的分配与平衡,保证整个审计过程的高质和快速。每次完成审计工作后要进行认真的总结,降低审计错误发生的概率。

3.3 提升内部控制审计人员的素质,合理运用新技术

大数据和区块链技术不仅是新的信息技术,更适用于诸多场景。内部审计人员应定期参与各类培训,加强自身的业务能力,在提升自身财务知识的基础上,努力扩展自己的知识视域。结合企业内部控制审计体系的特点,加强新技术的引进和吸收,促进新技术在内部审计体系中的应用。大数据技术可以通过分析同类同级企业的财务数据和企业历史的财务数据,通过多维度的快速筛选和计算,进行企业经营活动的风险预判,达到降低企业经营风险的目的。区块链技术的

去中心化使得财务数据存储的准确性和防篡改能力得到了显著的提升,让财务数据造假变得十分艰难。将这两种新技术运用于企业内部审计的监督和评价环节,有利于防止错报、漏报和数据篡改方面的风险,使企业的财务数据更加真实、可靠,也利于有关部门对企业的监管^[9]。

4 结论

内部控制审计与财务报表审计联系紧密、缺一不可,内部控制审计的质量决定财务报表审计意见出具的质量,只有不断提升内部控制审计的工作效率、监督质量,同时多运用新技术,避免企业内部控制审计的风险,才能进一步提高企业财务数据的可靠性和可用性,构建闭环的内部审计和改进体系,助推企业平稳、健康发展。

参考文献

- [1] 李彦明.内部控制审计对财务报表审计意见的影响及完善措施分析[J].财会学习,2020(2):171-173.
- [2] 苏晓红.内部控制审计对财务报表审计意见的影响及完善措施[J].中国市场,2017(31):205+207.
- [3] 周红梅.内部控制审计对财务报表审计意见的影响[J].商业会计,2017(8):76-77.
- [4] 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