

# Problems and Countermeasures in Enterprise Financial Statement Audit

Cuihuan Wang

Jilin Tianqin Accounting Networks and Associations (General Partnership), Changchun, Jilin, 130000, China

## Abstract

In the process of China's economic development, the audit of financial statements plays an irreplaceable role. Relying on the audit of financial statements can find and solve the financial problems existing in the production of enterprise financial statements in time, for the enterprise financial management workflow optimization and internal control work to strengthen the practical significance. In the content of this paper, summarize the problems existing in the audit of financial statements, and then put forward the corresponding suggestions and countermeasures, so that the level of China's financial statements audit has theoretical guidance.

## Keywords

financial statement audit; problem; countermeasure

# 企业财务报表审计中存在的问题及对策

王翠环

吉林天勤会计师事务所(普通合伙), 中国·吉林 长春 130000

## 摘要

中国经济发展过程中, 财务报表审计工作所发挥的作用是不可替代的, 依托财务报表审计工作能够对企业财务报表制作中存在的财务问题也及时发现以及解决, 对于企业财务管理工作流程优化以及内部控制工作加强具有现实意义。在论文论述内容中, 对财务报表审计工作中存在的诸多问题进行总结, 然后提出针对性的建议与对策, 使中国财务报表审计工作拥有理论指导。

## 关键词

财务报表审计; 问题; 对策

## 1 引言

当前市场经济环境竞争越来越激烈, 所以企业在发展过程中需要正视自身存在的问题并解决, 这样才能够使企业在激烈的市场竞争环境下拥有更加优势的竞争地位。对于企业财务管理工作来讲, 财务报表审计工作存在的问题与不足, 对于企业内部环境与外部环境和管理工作都会产生直接影响, 所以需要完善财务报表审计工作各项问题, 这样才能够使当前企业财务管理工作的合理性得到全面提升, 直接提高企业内部控制工作水平, 进而影响到企业的经营状况。

## 2 企业财务报表审计工作存在的问题

### 2.1 会计信息失真

财务报表审计工作, 审计对象主要是企业开展财务活动

【作者简介】王翠环(1981-), 女, 中国吉林双辽人, 中级会计师, 从事审计研究。

时所呈现的会计信息, 所以在开展各项工作时, 会计信息工作质量对于审计工作准确性会产生直接影响。有部分企业在经营过程中出于私利行为, 为了将经营损失弥补或者是夸大自身, 会营造虚假的经营状况, 然后编制虚假的会计信息和相关凭证。因为当前与企业会计信息完善与真实性有关的制度并不完善, 内部控制工作是存在一定漏洞的, 相关人员如果自身专业素养不足或者是自身的工作态度不端正, 就会导致会计信息的完整性以及准确性降低。还有部分企业在经营过程中, 为了减少纳税金额, 会将企业财务活动中的部分款项不经过入账就私自进行收取, 甚至是会出现不同会计凭证的处理以及账本的编制。

### 2.2 企业内部控制工作水平低

企业内部管控工作制度不完善会导致企业财务报表审计工作的进行受到影响, 因为内控工作水平的高低直接与财务

工作人员编制会计凭证以及汇总会计信息的规范性和准确性有直接联系的。对于中国当前的大部分企业来讲,内部控制工作中都存在比较严重的问题,对内部控制工作重视程度较低,以及相关保障制度建设不完善和内控系统建设落后等等都是主要问题。这个问题的存在对于财务报表审计工作所产生的影响都是不利的,弱势企业在发展过程中缺乏相应的规范机制,对财会工作人员日常工作行为进行监督,那么就可能会导致部分工作人员出于私心而做出违背职业道德的工作举动,对于企业的会计信息准确性和实效性造成影响。

### 2.3 财务报表审计独立性以及专业性较低

在财务报表审计工作中,独立性是为了使审计工作能够脱离企业控制,保证审计工作所提供结果客观而且准确。在财务报表审计工作中,有部分审计工作人员在企业所给予的高费用诱惑下,会违背自身的职业道德以及职业素养,然后与企业同流合污隐瞒虚报会计信息。还有部分会计事务所是依赖于企业所生存的,所以在审计工作当中基于自身生存发展考虑,会使审计工作的独立性缺失。从另一方面来讲,在审计工作过程中需要支出高昂的费用,而且审计工作的专业性要求也比较高,有部分审计工作人员为了降低在审计工作中所投入的费用并提高工作效率,会将审计工作应有的程序进行简化,并对审计工作的严格性降低。对于财务报表审计工作来讲,专业素质以及职业道德缺失是导致审计工作独立性与专业性降低的最主要原因,对于中国财务报表审计工作水平的提升与发展都造成了严重影响。

## 3 财务报表审计工作建议

### 3.1 加强会计信息可信度与真实性

在财务报表审计工作优化的过程中,最关键的步骤是需要对审计工作所需要的会计信息真实性与可靠性进行提升。首先需要在开展审计工作的过程中,与企业进行深入沟通和交流,对企业当前经营状况以及经营业务和资金运营状况等进行深入了解,这样才能够对企业的各经营环节一企业经营状况进行全方位的掌握,使财务报表分析工作准确性和全面性得到提升。若是缺乏企业的财会信息,那么审计工作人员的审计工作程序执行以及业务报表准确性都会降低。同时对于审计工作来讲,需要对企业近期的报表情况进行核查,然

后对财务报表工作中所呈现出的变动比较大的资金项目,或者是数额比较大的款项进行排查与了解,将审计与审查工作重点确定,提高作业效率<sup>[1]</sup>。

### 3.2 提高财务报表审计工作执行力度与独立性

对于财务报表审计工作来讲,为了能够使审计工作出具结果,更加客观而且准确,审计工作人员不能够依附于被审计企业而生存,这样才能够使审计工作的独立性,不会受到外界企业所产生的影响因素干扰。同时对于审计工作人员来讲,应当在开展审计工作过程中,不断提升自身的道德素质水平以及专业水准,在开展财务报表审计工作时,就每一项审计工作都能够认真负责,不能够为了降低工作难度以及工作强度,而刻意减少审查工作程序,更不能出于自身的私利,帮助企业隐瞒虚报会计信息。会计师事务所需要对自身所管辖的审计工作人员工作水平,以及道德素质等进行全方位考核,加强管理工作水平。完善对财务报表审计工作人员管理的各项规章制度以及管理体系,对工作人员的各项行为有效约束并规范化管理,增加财务报表审计工作效率并提高审计工作独立性。同时需要对审计工作中的要点内容仔细进行核查,如果企业存在蓄意隐瞒账款的行为,那么审计工作要对企业的这项行为重点关注对企业是否存在长期隐匿收入或者是挂账行为核查,然后对企业应缴纳税额是否进行违法避税也需要进行检查<sup>[2]</sup>。

### 3.3 纠正措施的及时执行

在财务报表审计工作人员完成各项审计工作并严格落实审计工作程序之后,审计过程中所出现的企业财务报表工作问题,要及时向被审计企业进行反馈,然后开展审计事后纠正工作。为了能够使中国企业的整体财务报表工作制作准确性以及规范性得到提高,应当基于审计工作所提出的各项建议,对企业在财务报表编制工作中存在的不合理行为以及违规行为进行纠正,督促企业按照规定要求开展财务报表编制工作。

首先应当将审计意见充分发表并提出合理化以及可行性建议,在审计工作中,若是发现企业存在故意隐瞒账款或者是费用列支不合理等问题,要将这些问题指出,并让企业引起足够重视,从而使财务报表审计工作目的得以实现。

其次则是为了避免企业在面临财务报表审计工作时应

付,然后在审计工作结束后仍然采取不合理行为的情况得以避免,审计工作结束后需要对企业财务报表工作中存在的问题责令限期企业进行改正,然后规定具体期限在期限内各项工作流程都需要得到纠正,然后进行再一次财务报表审查。

最后则是需要开展审计结束后的跟踪审计工作,不仅仅需要对当前企业财务报表编制工作中存在的问题进行纠正,同时还需要通过跟踪审计,对企业在后续经营过程中所出现的一些迎合审计工作的虚假行为进行纠正<sup>[3]</sup>。

## 4 结语

综上所述,在当前的企业经营与运作过程中,财务报表审计工作,主要是就企业在财务活动中所呈现出的会计信息进行审计,以此为基础判断企业开展财务活动时各项行为是否符合企业的自身盈利以及经营状况<sup>[4]</sup>。所以未能够使财务

报表审计工作准确性得到提升,为企业的经营发展提供准确指导,应当保证财务报表审计工作存在的问题得到有效解决,这样才能够使财务报告审计工作的针对性得到增强并提高实际作用效果。

## 参考文献

- [1] 吴友军.企业财务报表审计中存在的问题及对策探究[J].大众投资指南,2019(21):23-24.
- [2] 王丽枝.企业财务报表审计中的问题及对策探析[J].企业改革与管理,2015(2):178.
- [3] 陈平.上市公司财务报表审计中的问题及对策[J].现代经济信息,2018(30):161-163.
- [4] 孙德芝.中小企业财务报表审计中存在的问题及对策[J].审计月刊,2008(1):36-37.

(上接第124页)

## 5.2 多元融合,持续推动业态创新

大马戏、非遗展演等旅游演艺品牌化发展;中国攀岩联赛、马拉松、太极拳展演等赛事活动常态化举办;齐河博物馆群文化体验向纵深化漫溯;海底隧道夜宿、牧羊园研学夏令营、农场国学课等研学游向品质化提升;国家湿地公园等自驾游基地、房车露营基地向多元化发展,特色酒店集群为代表的会议会展产业向集群化拓展<sup>[1]</sup>。

## 5.3 营销推介,打响整体旅游品牌

近年来,齐河发起成立“京津冀鲁协同发展旅游城市联盟”。在本地,承办山东省“六个一百自驾游”“好客山东”国际大学生文化旅游节等省级以上大型活动,定期举办3D城堡夜光影秀、文化和旅游惠民消费季、非遗购物美食节等节庆活动,让节事旅游成为文旅休闲消费新的经济增长点。

## 6 结语

如今在黄河流域生态保护和发展的时代之中,面对一条全新的起跑线,齐河作为“黄河咽喉”,持续深耕文化旅游产业,围绕黄河国际生态城省级旅游度假区,以重大文旅项目建设为“龙头”,带动全域旅游多点突破,全力打造了黄河流域生态保护和高质量发展的齐河样板。

## 参考文献

- [1] 杨振之.全域旅游的内涵及其发展阶段[J].旅游学刊,2016(12):1-3.
- [2] 孙静园.智慧旅游背景下海南生态旅游发展策略[J].当代旅游,2021,19(17):28-29.
- [3] 尚晓萍.科技创新助推生态旅游可持续发展分析[J].西部旅游,2021(6):63-64.