

# Research on the Extension of Enterprise Financial Audit to Benefit Audit from the Perspective of Internal Audit

Yuzhe Zheng

Guangxi Lvfa Fangchenggang Investment Co., Ltd., Fangchenggang, Guangxi, 538000, China

## Abstract

With the further development of the market economy and the deepening of China's reform work, enterprises have encountered new situations and problems in the development process, and higher requirements have been put forward for financial management and internal control work. The comprehensive promotion of the transformation from financial auditing to efficiency auditing by enterprises helps to improve the legality, authenticity, and economic effectiveness of internal control auditing. At the same time, it reduces the risks of enterprise auditing to a certain extent, and enables the internal control work of enterprise auditing to truly strengthen the internal cost control work of enterprise finance. It also plays a greater value and important role in promoting the implementation of business strategy development. Based on this, the paper elaborates and analyzes the ways for enterprises to transform from financial auditing to performance auditing, in order to provide inspiration for improving the quality of financial auditing and promoting high-quality development of enterprises.

## Keywords

internal audit; enterprise financial audit; benefit audit; extension strategy

## 内审视角下企业财务审计向效益审计延伸的研究

郑宇哲

广西旅发防城港投资有限公司, 中国·广西 防城港 538000

## 摘要

随着市场经济的进一步发展和中国改革工作的深入推进,企业在发展过程中遇到了新形势和新问题,对于财务管理和内部控制工作也提出了更高的要求。企业全面推进财务审计向效益审计方式的转变,有助于提高内控审计的合法真实性和经济有效性,同时在一定程度上降低了企业审计的风险,促使企业审计内控工作能够真正加强企业财务内部成本管控工作,并在推动经营战略发展实施中发挥更大的价值能力和重要作用。基于此,论文阐述和分析企业财务审计向效益审计转变的途径,以期对提升企业财务审计质量、推动企业高质量发展提供启示。

## 关键词

内部审计; 企业财务审计; 效益审计; 延伸策略

## 1 引言

审计工作对现代企业的发展具有重要作用,企业财务审计应遵守真实性、合法性和合规性原则,认真开展财务审计工作。同时,还应强调规范推进风险导向审计,并积极实施财务向管理效益审计的转变。提高企业审计工作的质量和水平,使其发挥更大的功能和作用。为了加强企业内部审计工作,需要将重点放在管理审计和效益审计上,进一步提高对这方面的重视和投入。

## 2 财务审计向管理效益延伸的必要性

### 2.1 推进企业自身改革发展和加快发展的内在需要

在现代公司制度要求下,企业长期生存和发展的核心价值是取得经济效益。为了获得长远的发展效益,企业必须加强竞争管理,使其内部经营状况能够不断调整、改善和优化,从而有效增强其竞争力。只有这样,企业才能最终获得长期的增长和发展。必须通过加强管理成本效益控制审计工作来改进管理内部约束审计、适应中国新企业的新体制、调整优化组织结构。这将促使企业加强规范化管理、完善过程控制,并建立现代管理企业制度<sup>[1]</sup>。

### 2.2 推动其自我持续发展

内部审计控制活动的开展,不单单是发现企业发展过程中的问题,而是帮助相关的管理者明确产生问题的原因,并对具体的改进策略进行明确,找准研究与改正的方向。此

【作者简介】郑宇哲(1985-),男,中国广西柳州人,本科,审计师、工程师,从事工程审计、内部控制审计研究。

外,内部审计的开展,能够推动企业的创新与改革,进一步强化企业内部的财务监管工作以及相关的控制制度,持续推进相关的改革策略。与此同时,能够充分挖掘企业发展过程中内部的潜力,充分发挥各个部门之间的职能作用,进而提高企业的经济效益。因此,在企业内部审计控制活动中,相关的审计人员应全程、全周期地参加相关的经济控制活动,加强质量管理和效益评估审计制度已经成为加强企业审计内部绩效审计工作的核心,是企业要求提升内部效果审计基础地位、深化内部有效审计服务管理的层次提高的需求。

### 3 企业财务审计向效益审计转变的主要内容

企业的财务审计主要根据国家有关程序和规范要求对企业的经营活动进行评估和分析。财务审计的开展必须遵循公平、客观的原则,以监督企业资产、负债、盈利等方面的审计工作,确保对企业的财务信息进行公正、真实的评估和分析,以期反映和揭示一段时间内企业经营和盈亏状况,为企业投资和决策提供科学支持,及时发现和处理企业的不规范、违法行为,并生成详尽的审计报告。执法主要是为了预防、纠正和降低各类企业存在的违法乱纪经营行为,以提升这些企业当前的生产经济效益和安全管理水平<sup>[2]</sup>。

管理效益审计通常也被称为生产经营成果审计、绩效跟踪审计、经济效益追踪审计或投资项目成果效益审计。其主要目的是通过企业内部控制审计师,系统地识别、评估、评价和应对重大企业风险,以持续改进和完善企业现有的生产组织、内部风险控制监测系统和风险预警管理评估系统,确保按照该系统正常生产并实施监管的管理实务,强调审计师应进行经济审计管理和财务监督,评价财务报表和调查分析企业经营效益和会计管理电算化情况,以控制该企业风险。研究目标在于寻找和解决企业经营中的难题,减少各种风险,并提高企业管理水平和效率,以及决策的准确性。

随着企业经济发展模式的新转变需求以及目前国企综合改革深入开展和业务实施,传统的微观财务信息审计模式已无法满足企业财务管理实际监管的需要。企业审计的工作已不再局限于“核算”层面,需要全面深入开展,应该积极探索将现代管理和效益管理审计制度进一步转变为新的模式,在实践中应用和体现功能作用,以更好地应对中国企业复杂的生产和经营活动。通过科学系统的经济效益审计或评估,来改进生产和优化企业资产的经营投资策略,提高整个企业生产的质量和效益。

## 4 财务审计逐步向合效益审计转变的途径

### 4.1 转变观念,合理定位

作为内部审计部门的经济审核实践主体,在财务管理和效益性审核结合方面存在一些模糊的主观认识和片面的错误分析。有人认为在现代企业管理中,财务管理和效益结合的审核只是为了服务,而财务行为审计则是审计监督,担心忽视财务管理的效益行为审计职责会削弱对财务管理审

核作为监督对象的监督职责。事实上,财务审计的效益结果应当是将审计工作与会计服务有机地结合在一起,使得监督管理审核和财务会计服务审核之间存在紧密的关系。企业管理部门效益专项审计业务的具体开展,是从加强财务管理审核内容入手。在扎实推进常规财务监督审核检查的基础上,先通过审核揭示经济违纪、违规问题,再全面揭露内部经济效益管理工作滞后问题<sup>[3]</sup>。接着,分析问题产生的原因,寻求处理对策原则和改进方法,提出全面改进内部管理质量、进一步提高内部经济效益管理工作的建议。审计单位应改变思维观念,将责任客体单位转变为企业本身,不再将审计视为监督和自查管理问题。需要认识到,解决自身存在问题的关键是修正财务管理方式,而非仅仅进行审核。在这个过程中,必须明确企业内部审计的最终目标是提高企业的市场竞争力,占据更大的市场份额,实现质量发展与经济效益发展的最大化,管理者在这个过程中也应做好相应的规划。审核过程中,对客户单位应主动积极支持或配合执行审计服务,共同解决当前企业内部生产运营中普遍存在的实际问题。总之,在实践中,审计主体和客体都应该努力更新法律观念,与审计主体、主要审核调查对象和业务部门保持良好的沟通关系,以加强审计过程的质量监督,并将其与优化企业管理质量相结合,避免长期孤军奋战,提高整体审核效率。

### 4.2 加强内部控制,进行评测审计

通过实施内控审计,管理者可以加强对现代企业的内部质量控制监督,提高管理效能。内部管理控制是加强企业内部规范管理的主要任务之一,包括持续自我分析修正、管束力与控制监督等能力的全面强化。因此,审计研究人员要求在实际审计企业经营收益能力与资产管理效益情况时,要注意遵循其内部有效管控评估标准,选择使用最先进适当、最方便灵活可靠的内部审计技术方式,评测各企业其内部风险管控评价机制中的内控功能设计与有效管理运行情况,帮助企业快速找到管理运行中关键性问题,并根据企业发展方向和行业现状制定相应的解决措施,解决在实践中常见的问题。

### 4.3 坚持经济管理成果效益的审计与财务收支的审计监督的原则结合

审计应该是基于纯粹财务行为审计意义之上进行的,以更高层次地进行价值审计,它需要以企业财务收支状况审计评价为基础进行分析。管理审计的效益评估同样离不开审计财务数据真实性和合法性等因素,只有在严格保证所有委托审计的企事业单位财务数据质量以及内部经济活动行为的合法性和合规性的基础上,才能全面讨论审计管理、审计效益评价和审计过程的内在合理性和有效性。只有企业依据财务收支管理审计的结果,提供真实、可靠、完整的经济数据与资料,才能对每个审计对象单位资产进行综合评价和风险分析,进一步展开管理经济效益综合审计<sup>[4]</sup>。如果在审计中不能展示全面、真实、准确、合法和完整的财务数据,

那么就无法进行有效的经营效益管理。因此,财务收支管理审计是有效评估管理经济效益审计项目所需的基础和必要工作条件。内部监督审计执法部门应将管理效益分析审计评价与财务收支经济效益审计调查结合起来,以实现管理的效益分析和审计调查的有机结合。在这个过程中应创建一个重要平台,用于开展并改善财务管理工作效率的审计活动。内部审计业务部门应根据企业人力资源情况,有组织地对企业的经营性财务收支工作进行年度审计,这样做既可以让内部审计经办人员进一步了解企业经营内部的具体财务核算控制情况,也可以重点加强当地对经营性财务基础信息材料的全面收集,为后续的资产管理及效益控制审计监督提供基础信息来源。

#### 4.4 强化审计全过程的质量督导

审核指导本身是一项高度群体化的服务性工作。审核方案的科学性、现场调查的深入性、政策执行的可行性、信息披露的真实性以及研究成果的应用效果等都是审核指导不可或缺的过程。某中石化油田分公司审计处正在执行的方案“通过领导分工和审查工作,推进审计项目质量的提升”具有重要的借鉴价值和意义。以下是具体可行的做法:从该工程项目的初步设计审核立项环节开始,领导机关和主管审查项目人员都应详细听取各审核项目组负责人的审计立项进度汇报材料;在设计审查程序之前的尽职调查阶段,应仔细协助每个审计小组分析尽职调查信息的深度和广度,以确保审核工程项目实施工作方案的目标性、全面性和可操作性;在每个建设项目实施审查阶段,负责专案审查的人员经常会带队深入实地检查项目进展情况,了解审计任务的具体进度,并协调解决跟踪过程中的各种重大问题。通过采取实施具有高效可行的手段对整个审核进行全阶段过程跟踪督导,不仅大幅提升了审计项目报告及审查进度的进展速度,还进一步提升了每个审计项目的质量<sup>[9]</sup>。

#### 4.5 对审计人员进行业务培训

基于经济审计职能对企业的发展的极端重要性,对相关工作涉及人员综合的各种专业能力有较高的要求,只有一些谨慎且负责、具备专业理论素质、思维活跃敏锐的应用型优秀技术人才才能胜任管理审计等工作。经济管理职能审计采取一种现代灵活的审计方法,要求被审计人员不仅具备两个以上的综合素质,还要有创新思维和适应新事物、新环境的能力。因此,为了提升企业审计的效果,必须加强全员审计教育培训,提高审计机构工作人员对现代管理方式审计问题的整体认知,这不仅涉及评估内部工作人员自身的审计实务能力,还需要确保所有员工对于企业的具体产品营销推广、决策实施过程以及内部生产运营活动有更为全面具体

地了解。只有当审计业务人员真正了解并熟悉所在企业进行的全面经营和活动管理时,他们才能有效地应用现代化审计专业技术工具,以正确监督和管理该企业的各项经济活动,为了全面准确地分析和反映出企业经济活动控制和财务管理技术系统中存在的问题以及管理不足,还需找出其中的漏洞现象。只有这样,才能及时提出各种针对具体经济问题的措施和技术改进对策建议,促使企业持续增收,提高其在社会中的综合竞争力。

#### 4.6 把握审计模式切换时机

管理效益审计工作能够覆盖内控体系、中长期战略规划和市场决策等各个方面。然而,在从财务收支审计向管理效益审计转变的过程中,并非所有的切换工作都能够在短时间内完成。因此,审计部门工作人员应该根据权重和难易程度有针对性地进行分配,并找到适当的切换时机。他们可以从细分的小项目入手,逐步展开管理效益审计工作。在前期改善工作取得理想成果后,需进一步加大改善力度直至实现完全的管理效益审计。值得注意的是,为确保顺利完成审计工作,企业需获得财务部门的全力支持,确保将生产经营过程中产生的数据精准完整地提交给审计部门。

### 5 结语

随着经济的进一步发展和市场竞争的加剧,纯粹的财务审计已无法满足企业内在需求。企业财务审向效审延伸是适应市场经济发展要求、满足利益相关者需求、提高企业财务管理水平的重要途径。在实施过程中,企业应当克服挑战,不断完善和发展企业财务审向效审延伸的相关制度和办法,为企业持续健康发展提供有力保障。实现效益审计的有效实践要依赖于企业、社会、国家的协同努力。不同市场主体应不断尝试新的方法和思路,并从中总结经验。从执业水平、理念和制度等多个方面推动内部审计平稳地向效益审计延伸。

#### 参考文献

- [1] 静涛.企业财务审计向管理效益审计的转变探讨[J].财经界,2023(26):153-155.
- [2] 王丹,谢廷波.内审视角下企业财务审计向效益审计延伸的研究[J].中小企业管理与科技,2023(10):83-85.
- [3] 冉晓荣.企业财务审计向管理效益审计的转变路径探索[J].上海商业,2023(2):126-128.
- [4] 靳伟华.企业财务审计向管理效益审计的转变分析[J].行政事业资产与财务,2021(9):111-112.
- [5] 刘忠新.解读企业财务审计如何向管理效益审计延伸[J].商业观察,2021(14):76-78.