

基于财务集约化管理下企业内部审计的研究

王培敏

(河南金奕源会计师事务所有限公司 河南郑州 450000)

摘要：在当前企业财务管理工作中，财务集约化管理是管理工作的主要发展方向，集约化管理角度下，可以有效改善企业内部审计环境，为企业提供更加科学可靠的审计数据，能够将审计职能全面落实于企业管理工作中，对于企业提升管理水平有着较大的促进作用。但随着集约化管理的进一步发展，企业在审计工作中仍然存在一定的冲突和问题急需改善，基于此本文将对财务集约化管理下的企业内部审计展开讨论。分析企业审计工作所存在的主要问题，提出合理的机械化管理方案，希望可为企业管理工作者提供参考意见。

关键词：财务集约化管理；内部审计；管理策略

要进一步加强企业内部审计工作，则需要企业财务管理工作中落实企业化管理，财务集约化，通过改善企业经营管理水平发挥，审计工作职能在管理工作中具有诸多优势。从传统企业审计工作来说，内部审计属于一种独立客观进行，管理咨询的活动，其主要目标是为了提升企业内部控制水平，帮助企业和谐稳定发展，近年来随着我国财务管理模式的不断优化，促使财务管理方面逐渐向集约化，发展以此以来促使企业管理制度的不断优化与变革，因此在这一环境下，企业内部审计工作得到良好的发展。笔者将根据财务集约化管理特征，提出合理的内部审计工作方案，通过完善的内部审计来加强企业的管理控制。

一、财务集约化管理特征

财务集约化管理主要是指在财务管理工作中，在同一经济活动中通过经营，通过不断加强经营要素，来优化相对粗放的财务管理，对经营内容进行要素重组，以最小的成本实现最大的收益。

集约化管理的主要特征包括以下几方面。首先集约化管理对于管理质量要求更高，相对于以往一味扩大和扩张的经营思路而言，集约化管理需要强化企业内涵，加强企业内部控制，在资产质量和负债质量以及管理质量等方面不断提升。其次，集约化管理具有集团规模经营的特征，集约化管理需要将相关生产要素进行集中，将传统企业内部各部门各自为战，各行其是的局面加以优化改变，对企业信息进行集中处理。再次集约化管理，可有效提升管理效率，在集约化控制体系下，能够快速根据反馈信息对企业经营情况加以处理，以最快速度完成企业规划和事业项目的改革，最后集约化管理需要不断提升管理科学技术含量，大力发展依托于电子计算机网络工程的集约化管理技术，将传统手动信息的处理转向信息化、智能化处理^[1]。

随着当前企业的快速发展规模的不断扩大集，财务集约化管理成为企业内部审计工作的重要发展方向。在财务集约化管理经营体系下，可以帮助企业优化资源配置，加强内部资源控制。推动企业发展方式和企业发展方向得到有效转变。

二、审计工作开展所存在的主要问题

1. 内部审计模式与企业实际发展情况背道而驰

目前我国内部审计工作基本完全参考西方发达国家那个审计模式，但是西方发达国家内部审计工作已经相对成熟和传统形式有所脱离，因此企业实际经营活动中，可以对企业风险评估和业务项目的开展做好，相关管理工作，而我国目前市场经济仍然处于起步发展阶段，我国企业内部审计形势仍然存在较大的差距，审计范围在管理工作中难以落实到企业的方方面面，并且财务数据由于存在一定的滞后性，因此其无法真实反馈企业的实际经营发展情况，并且在当前市场竞争日趋激烈的环境下，企业更加注重于财务管理方面的审计工作，审计对象是，财务报表等财务数据资料没有现代信息处理技术的加持，为此企业在展开内部审计工作时，仍然存在诸多局限性，缺乏合理的管理方案，在审计方面很难对企业的方方面面加以优化。

2. 企业审计工作独立性不足

企业审计工作是针对企业内部业务项目开展的一种监督管理制度，但是针对目前国内企业审计工作开展来看，基本上是企业管理者依靠个人工作经验来进行企业的总体管理，企业领导成为主要工作人员，内部审计工作者的工作，只是为企业管理者提供服务，所有决策由企业领导统一决策，因此审计部门的，工作难以独立运行，内部审计报告需要思考企业管理者的主观意识即便发生风险问题，审计部门也很难违背领导意识，发挥出其风险监督管理作用。

3. 审计工作人员文化水平和职业技能相对薄弱

根据目前我国实际发展情况来看，部分企业内部审计，工作人员职业素养相对薄弱，知识文化水平与企业不统一，在具体的工作中仍然会出现诸多人为操作风险，例如企业，审计工作人员由于缺乏工作限制，所以在工作过程中容易出现徇私舞弊的情况，利用个人职能权利，收取个人利益这些现象的产生，对于目前企业内部审计制度的建设来说，将会产生重大影响，并且由于社会风气，的不良影响，审计工作人员缺乏职业道德，在工作过程中缺少自主意识，容易受到管理者的影响而改变审计目标，部分审计工作人员由于自身缺乏较高的认知度，把审计整改认为是一种单纯的违规处罚工作，其专业水平极为有限，无法对审计结果进行跟踪调查，也无法进行完全整改。由于审计工作人员的缺陷而导致整体审计，工作容易出现各类风险。

三、财务集约化管理下企业审计工作改革的有效措施

1. 在企业审计工作中保持审计部门的独立性与客观性

审计工作必须要独立于其他部门完全，按照其主观要求来对企业工作情况进行限制和约束，才能够发挥出审计部门的专业水平，所以需要实现有效履行内部审计部门职责独立的制度，审计工作人员应当具备，企业全方面工作的管理职能，不会受到任何部门或者领导的限制与制约，同时企业内部审计工作应当保持客观性审计工作人员需要按照业务开展流程和评价标准来对业务实施的总体情况进行公正公开的评价，防止审计工作人员在工作过程中受到利益牵连而改变审计工作结果，在具体的审计工作过程中，审计工作人员需要关注以下几点问题来实施审计，首先需要关注企业的长期战略规划，不要着眼于企业的短期利益，要保障企业发展稳定可持续，以此来实现企业的良性循环。同时，审计工作人员在工作开展过程中需要加强自身协调与沟通能力，防止在审计工作开展时与其他部门产生不必要的冲突，影响审计结果，审计工作者应当具备科学的解决方式，从而使整个部门的协调能力得以提升。需要注意的是审计工作者还需要避免受到企业高层管理者的影响，将审计工作完全独立于整个企业的运行之外，保证其公正客观性。

2. 加强财务集约化管理审计监督

虽然在我国内有关于审计工作有着相关法律的规定，但是也无法保障法律法规可以在内部审计工作中得到有效的落实，大部

分企业审计部门仍然沿用传统审计工作形式，已经无法与当前快速发展的社会形势相适应，容易导致企业在经营管理中出现经营风险，例如部分企业由于规模庞大内部省级部门的设立人员配置都有所不足，难以达到审计标准。工作人员工作量将会骤升，从而影响到审计工作的顺利展开，也影响到审计结果的有效性，在我国现有经济体制下，企业管理权已经出现了诸多变化，我国审计体制必须要将国家作为主导，建立合理的审计制度，从而要求相关审计工作者能够科学合理的完成工作内容，将审计工作进行不断的完善与优化^[2]。

3. 在财务集约化环境下强化企业内部审计团队的建设

对于企业审计工作人员的职业要求正在不断提升，应当将审计工作人员专业知识和审计职能的强化作为审计部门日常工作开展的一部分，并鼓励内部审计人员可以积极获取相关执业证书，提高审计工作人员职业技能。同时企业还可以以鼓励的方式，让审计工作人员不断加强学习，到其他企业或者外部审计机构来学习新的审计观念和方法，从而改变审计工作人员的传统主观思维。通过不断的培训提升审计工作者的职业素养，让审计工作者可以应对日后更加复杂的审计内容。此外在财务集约化管理工作影响下，企业审计人员需要涉及的财务数据和经营业务将会更加全面，因此要不断加强审计工作者的职业道德与职业素养，增强审计人员的责任感，在审计工作开展中可以认真处理对待所有审计内容，发挥个人监督管理职能，从而推动企业健康可持续发展。

结束语：

就目前财务集约化管理发展来看企业审计管理模式仍然存在诸多问题。应当在财务集约化管理工作中，不断加强审计的客观性和独立性。建立合理的监督管理体制。保证审计工作的严谨与公平性，进一步提升企业内部审计能力。对企业集约化发展起到良好的推动作用。

参考文献：

- [1]李杰.基于财务集约化管理的电力企业内部审计工作研究[J].技术与市场,2022,29(04):202-203.
- [2]尤珊琳.财务集约化管理角度下企业内部审计措施[J].现代经济信息,2018(23):220.