

财务收支审计在国有企业经济效益提升中的作用研究

童倩

(新疆绿原国有资本投资运营有限公司, 新疆 巴州 841000)

【摘要】 本文将着重探讨财务收支审计的定义、目标和类型, 研究了财务收支审计在国有企业经济效益提升中发挥的重要作用, 包括确保财务报表的准确性和可靠性、评估内部控制系统的效率和有效性、确定降低成本和增加收入的领域、增强透明度和问责制、促进决策过程以及增强投资者的信心, 希望能够巧妙化解相关的利益冲突, 使国有企业更好地适应不断变化的金融环境。

【关键词】 财务收支审计; 国有企业; 经济效益; 作用研究

引言: 财务收支审计是国有企业财务工作的重中之重, 可以为组织、投资者、债权人和监管机构提供关键的保证和见解。深入剖析财务收支审计的作用, 防止财务违规和错报, 根据组织的需求量身定制审计方案, 促进明智的决策过程, 进一步提高内部控制系统的有效性, 显著增强国有企业的核心竞争力, 为国有企业的高质量发展奠定下良好的基础, 具有重要意义。

一、财务收支审计的概述

(一) 定义

财务收支审计是对国有企业财务收支及相关经济活动的真实性、合法性进行审计监督的重要活动, 其目的在于向利益相关者(包括股东、投资者、债权人和监管机构)提供合理保证, 确保财务报表真实、公正地反映组织的财务状况和业绩情况^[1]。财务收支审计包括对组织财务报表的彻底检查, 包括损益表、资产负债表、现金流量表和附注。审计人员深入研究财务交易的细节, 审查支持文件, 并评估内部控制的有效性。该流程旨在检测重大错报, 无论这些错报是由错误还是欺诈活动造成的。

(二) 目标

财务收支审计的目标是多方面的, 主要包括:

1. 确保准确性和可靠性: 财务收支审计旨在确认组织财务报表的准确性和可靠性。通过验证财务数据的真实性, 审计可以为利益相关者提供信心, 使他们能够做出明智的决策。
2. 遵守会计准则: 审计人员确保财务报表符合公认会计原则(GAAP)或国际财务报告准则(IFRS)。这种一致性确保了财务报告的一致性和可比性, 使财务信息的内部和外部用户受益。

3. 发现欺诈和错误: 审计人员需准确识别财务报表中的重大错报, 无论这些错报是源于无意错误还是欺诈活动。检测欺诈和错误可以维护财务报告的完整性。
4. 增强透明度和问责制: 财务收支审计通过对实体的财务健康状况提供公正和独立的评估来提高透明度。这种透明度促进了管理层和董事会成员之间的问责制。
5. 促进决策: 通过审计获得的可靠财务信息有助于管理层制定战略决策和有效配置资源。它还帮助投资者和债权人评估与其投资或贷款相关的潜在风险和回报。
6. 确保法律法规合规性: 审核员验证组织是否遵守相关法律法规, 这是避免法律后果和处罚的关键方面。

(三) 类型

财务收支审计虽有多种形式, 但每种形式都是为了满足特定需求、行业要求和监管要求而量身定制的。以下是一些常见的财务收支审计类型: 一是外部审计: 外部审计可能是最著名的财务收支审计类型。每年由独立注册会计师(CPA)公司或审计机构进行一次, 包括对组织财务报表、内部控制和财务运营的全面审查。外部审计最终会发布审计报告, 对财务报表的准确性和会计准则的遵守情况提供意见。二是内部审计: 内部审计由组织的内部审计部门进行或外包给第三方内部审计公司。这些审计主要侧重于评估和改进内部控制、风险管理和运营效率。虽然内部审计的主要目的不是提供对财务报表的意见, 但它可以明显加强内部流程和治理。三是法务审计: 法务审计是为调查涉嫌欺诈、贪污或财务违规行为而进行的专门检查。法务审计人员采用调查技术和法务会计来收集可用于法律诉讼的

证据。四是税务审计：税务审计由税务机关发起，以确保遵守税务法律法规。这些审计评估个人或企业申报的纳税申报表、纳税义务和扣除额的准确性，有助于确保正确的税收征收。五是绩效审计：绩效审计评估组织实现其目标的效率、有效性和经济性。虽然他们的评估可能包括财务方面，但主要关注的是运营绩效。六是合规审计：合规审计的重点是验证组织是否遵守特定的法律法规或行业标准。这些审计帮助组织避免法律和监管风险^[2]。七是信息系统审计：信息系统审计，也称为IT审计，评估组织信息技术系统的安全性、完整性和功能性。这些审计旨在识别IT控制中的漏洞和弱点。

二、财务收支审计在国有企业经济效益提升中的作用

（一）确保财务报表的准确性和可靠性

财务收支审计的主要作用之一是确保组织财务报表的准确性和可靠性。财务报表，包括损益表、资产负债表和现金流量表，是财务报告的基石，为利益相关者、投资者、债权人和监管机构提供关键信息^[3]。财务收支审计采用系统、彻底的方法来评估这些报表中财务数据的准确性和可靠性。审计人员仔细检查财务交易、支持文件和内部控制，以验证信息不存在重大错报，无论这些错报是由错误还是欺诈活动造成的。通过确认财务报表的准确性和可靠性，财务收支审计提供了几个重要的好处：其一，知情决策：可靠的财务报表使利益相关者能够做出明智的决策。投资者可以评估国有企业的财务状况，债权人可以评估国有企业的信用等级，管理层可以根据准确的数据制定战略。其二，监管合规性：审计人员确保财务报表符合会计准则，例如公认会计原则（GAAP）或国际财务报告准则（IFRS），从而促进财务报告的一致性和可比性。其三，透明度：审计流程通过对财务报表进行独立且公正的评估来提高透明度。这种透明度能够很好地维持利益相关者的信任，持续推动国有企业信用等级提升。其四，欺诈检测：审计人员警惕地发现重大错报，包括欺诈活动。这种积极主动的方法有助于防范财务不当行为。

（二）评估内部控制系统效率和有效性

财务收支审计的另一个重要作用是评估组织内部控制系统效率和有效性。内部控制是组织为保护其资产、确保财务报告的准确性以及预防和发现欺诈

和错误而制定的政策、程序和机制。财务收支审计涉及对组织内部控制体系的细致检查，以确定其设计、实施和运行是否充分。审计人员评估这些控制措施在降低风险、保护资产和确保财务报告可靠性方面的效果。以下是内部控制评估的主要目的：其一，风险缓解：有效的内部控制有助于组织识别和缓解风险，减少因欺诈或运营失败而造成财务损失的可能性。其二，财务报告的可靠性：运作良好的内部控制系统可确保准确记录交易并符合会计准则，从而提高财务报表的准确性和可靠性^[4]。其三，欺诈预防和检测：强有力的内部控制可以对欺诈活动起到威慑作用，并提供在发生此类活动时及早发现的机制。其四，运营效率：审计人员可能会建议改进内部控制，以提高运营效率、降低成本并简化流程。

（三）确定降低成本和增加收入的领域

财务收支审计不仅侧重于验证财务报表的准确性和可靠性，还能用于确定组织内降低成本和增加收入的领域。以下是财务收支审计带来的一些积极影响：其一，降低成本：财务收支审计涉及对组织的财务记录和运营进行详细分析，这可以揭示效率低下的情况以及可以节省成本的领域。审计人员可能会发现可以简化或消除的过度支出、冗余流程或浪费行为。他们的建议可以带来降低成本的举措，最终提高组织的盈利能力。其二，增加收入：审计人员还可能在审计过程中发现增加收入的机会。这可以包括识别未开发的细分市场、优化定价策略或认识到增加销量或实现产品/服务多样化的潜力。这些见解可以帮助组织利用创收机会。其三，流程改进：除了降低成本和增加收入之外，财务收支审计还可能突出流程效率低下的问题。简化和优化内部流程可以节省成本、提高生产力并提高客户满意度，最终对利润产生积极影响^[5]。其四，战略见解：审计人员通过深入研究组织的财务数据，可以提供战略见解，帮助管理层就资源分配、投资机会和长期增长战略做出明智的决策。

（四）增强透明度和问责制

财务收支审计有助于提高组织内部的透明度和问责制。透明度是指财务信息的公开性和可获取性，而问责性则涉及财务决策和行动的责任和义务。财务收支审计通过多种机制实现这些目标，包括：其一，独立评估：财务收支审计是由独立的审计部门对组织的财务报表和内部控制提供公正和客观地评估。这种

独立性增加了所提供财务信息的可信度，确保其不受操纵或偏见。其二，调查结果披露：审计人员报告他们的调查结果，包括任何重大错报、内部控制缺陷或不遵守会计准则和法规的情况。此披露确保利益相关者了解组织的财务状况和任何关注领域。其三，内部控制评估：审计人员评估内部控制的有效性，突出需要改进的领域。该评估有助于组织加强其控制环境，降低财务违规和欺诈的风险。其四，董事会监督：审计是董事会和管理层履行信托职责的重要工具。他们依靠审计报告来监督财务事项并做出符合组织目标的明智决策。

（五）促进决策过程

财务收支审计有助于促进组织内的决策过程。这些审计为管理层、投资者、债权人和监管机构等利益相关者提供可靠且公正的财务信息，为明智决策奠定重要基础。以下是财务收支审计在这方面发挥的重要作用：其一，数据可靠性：经过审计的财务报表被认为比未经审计的财务报表更可靠和可信。在做出与投资、贷款或战略规划相关的决策时，这种可靠性将会不断拉近利益相关者之间的合作。其二，风险评估：审计人员在审计过程中评估内部控制的有效性并识别潜在风险。这些信息有助于管理层评估和减轻风险，从而做出明智的风险管理决策^[6]。其三，投资决策：投资者严重依赖经审计的财务报表来评估国有企业的财务健康状况和业绩。从审计中收集的信息可以帮助投资者在购买、持有或出售证券方面做出明智的选择。其四，信用决策：银行和贷款机构等债权人使用经过审计的财务报表来评估组织的信用度。这种评估影响与提供信贷、设定利率和确定借款条件相关的决策。其五，内部决策支持：除了外部利益相关者之外，经过审计的财务信息也是内部决策支持的宝贵工具。它帮助管理层监控绩效、分配资源并评估各种战略选择的影响。

（六）增强投资者信心

财务收支审计的关键作用之一是增强投资者对组织的信心。这种信心可以在无形中稳定金融市场，助力经济可持续发展，鼓励新的投资，确保资本的有效配置。财务收支审计用于增强投资者信心的关键机制包括：其一，独立验证：经审计的财务报表由独立的审计部门对组织的财务健康状况提供客观、公正的评估。这种独立验证增加了向投资者提供的财务信息的可信度和可信度。其二，可靠的财务信息：

审计人员严格检查组织的财务记录、交易和内部控制，以确保财务报表的准确性和可靠性。投资者在做出投资决策时依赖这种保证，因为他们需要可靠的数据来评估实体的财务业绩和稳定性。其三，欺诈检测：财务收支审计包括欺诈检测程序，可以发现财务报表中的任何欺诈活动或重大错报。发现和报告此类违规行为可以保护投资者免受潜在的财务损失。其四，风险披露：审计人员还评估并报告内部控制的充分性和潜在风险。这些信息使投资者能够评估组织的风险状况并做出明智的投资选择。其五，市场信誉：定期接受财务收支审计的组织往往更受投资者青睐。审计过程体现了对透明度和问责制的承诺，提高了组织在潜在投资者眼中的可信度^[7]。其六，长期投资：增强投资者信心会鼓励长期投资，因为投资者更有可能将资金投入他们信任的组织。这一长期承诺有助于金融市场的稳定和增长。

结束语

综上所述，财务收支审计是维持财务诚信和透明度的基石，也是验证财务报表可靠性以及提高内部控制系统有效性的关键，可以保证利益相关者充分了解到国有企业的财务状况，从而有效促进国有企业经济效益的持续提升。在财务收支审计的实践中，组织应继续探索它的重要作用，进行审计流程的细化、审计方案的调整、审计形式的创新，在现代金融格局下不断扩大业务范围，得以从日益激烈的竞争当中脱颖而出。

参考文献：

- [1] 彭济稳. 行政事业单位财务收支审计及专项资金研究 [J]. 投资与合作, 2023, (12): 170-172.
- [2] 张杰. 事业单位财务收支审计重难点探讨 [J]. 财会学习, 2023, (27): 122-124.
- [3] 杨芳. 企业财务收支审计工作中的风险识别探析 [J]. 质量与市场, 2023, (18): 46-48.
- [4] 张华. 行政事业单位财务收支审计工作的研究 [J]. 财会学习, 2023, (24): 95-97.
- [5] 原媛. 论国有企业财务收支审计 [J]. 财经界, 2023, (13): 171-173.
- [6] 吴雪琴. 公立医院财务收支审计重点及路径探析 [J]. 财会学习, 2022, (34): 113-115.
- [7] 王晓. 事业单位财务收支审计重点与难点 [J]. 中国农业会计, 2023, 33(04): 64-66.