

Research on the Key Points and Risk Prevention of Financial Audit in Grass-roots Tobacco Units

Lulu Liao

Guangxi Zhuang Autonomous Region Tobacco Company Nanning Company, Nanning, Guangxi, 530000, China

Abstract

Financial audit is of great significance to improve the internal control system and enhance the level of financial management. Grass-roots tobacco finance personnel is the first financial audit, but at present, grass-roots tobacco units in the financial audit work faced with more risks, such as the auditor's attitude is not strict, the monitoring function is not in place, the level of information needs to be improved, and so will cause financial audit risks. Based on this, this paper from the financial audit work important significance, analyzes the basic level tobacco unit financial audit work main point, and carries on the identification to the financial audit work existence main risk, this paper analyzes the causes of the formation of the risk, and finally puts forward some measures to avoid the risk of the financial audit, which is not only to follow the positive financial policy, but also to improve the quality of the financial audit work in grass-roots tobacco units, to achieve high-quality development of the tobacco industry necessary measures.

Keywords

financial audit; main points; risk prevention

基层烟草单位财务审核工作的要点与风险防范研究

廖璐璐

广西壮族自治区烟草公司南宁市公司, 中国·广西 南宁 530000

摘要

财务审核对完善单位内部控制制度、提升财务管理水平具有重大意义。基层烟草单位财务工作人员是财务审核的第一关,但目前来看,基层烟草单位在财务审核工作中面临的风险较多,如审核人员工作态度不严谨、财务监督职能发挥不到位、基层财务人员配置不充分、财务信息化建设水平落后等均会造成财务审核风险。基于此,论文从基层烟草部门开展财务审核工作的重要意义出发,分析基层烟草单位财务审核工作的要点,并对财务审核工作存在的主要风险进行识别,对风险形成的原因进行分析,最后提出财务审核工作风险的规避措施,这既是对积极财务政策的遵循,也是全面提升基层烟草单位财务审核工作的质量,实现烟草行业高质量发展的必要举措。

关键词

财务审核; 要点; 风险防范

1 引言

基层烟草单位财务人员是财务审核的第一关,基层财务审核的质量直接关系到财务管理的质量,关系到基层部门各项工作的顺利开展和各项经营指标的完成,因此重视基层烟草部门财务审核工作具有重要意义。目前,基层烟草单位工作人员对财务审核工作的要点把握不清晰,对财务审核工作开展中存在的风险防范意识不足,这在一定程度上影响了部门高质量发展。同时,还要识别财务审核工作开展中存在的风险,通过制定和实施必要的风险防范措施,使财务审核工作存在的风险得以有效规避,促使单位部门高质量发展。

【作者简介】廖璐璐(1993-),女,中国湖北随州人,硕士,中级会计师,从事会计研究。

2 开展财务审核工作的重要意义

审核工作是单位财务管理中的首要关口,基层烟草企业部门开展财务审核工作的重要意义主要表现在及时发现会计活动上的问题、有效监督控制风险、完善内部控制和财务管理制度三个方面。严格财务审核工作可以进一步完善基层单位财务管理制度,优化财务管理流程,提升基层单位内部控制水平,进而促使各项工作顺利开展。

3 开展财务审核工作的要点分析

为使财务审核工作得以顺利有效地开展,可以总结出基层烟草单位开展财务审核工作要点如下:审核票据的正规完整性、审查费用报销的真实性、审核流程的合法合规性、保证预算开支的严肃性。

3.1 审核票据的正规完整性

基层烟草单位审核原始凭证主要包括发票和报销单,

发票的种类主要有：增值税专用发票、增值税普通发票、增值税电子普通发票、增值税电子专用发票、通用定额发票、门票车票等发票。

3.2 审核费用报销的真实性

审核费用报销的真实性，一是审核报销单据能否证明经济业务真实发生，是否与实际业务相符，如购买了“水果”，而名称是“办公用品”，这种不真实的单据，不予受理。在实际工作中应特别注意办公费、会议费、培训费、差旅费、咨询费等发票开具内容不实的情况。此外，关注报销人的报销行为是否规范。是否存在重复报销、虚报冒领等不当行为，都是财务审核的重点。二是杜绝虚开发票行为。让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票属于虚开发票行为。对于物资采购类费用不得根据购买方要求填开与实际交易不符的内容，要按照实际采购情况如实开具。三是审核报销所必需的附件是否完整。对附件不完整的，要求报销人补足附件，以确保信息的完整性和准确性。对于物资采购类报销附件应包含报销单、发票、采购单、验收单、双方盖章页等合同关键信息页复印件。

3.3 审核流程的合法合规性

基层烟草部门在财务审核时除了审核凭证中所反映的经济业务的内容是否属实，还要审核流程是否合法合规，这要求基层财务工作人员要对国家有关政策、法令、制度、区局公司的各项规定以及南宁市烟草公司相关的报销制度了然于胸，对审核流程明明白白。以审批差旅费报销为例：根据南宁市《差旅费管理办法》，首先，核对事前审批表，核对报销标准，核对时间轨迹以及附件的相关性。其次，审核报销单签字盖章是否完整准确，经办人、证明人、验收人、负责人等签批手续是否齐全。对一笔费用需由两个及两个以上部门共同承担的，审核是否取得各个费用承担部门负责人审批。如党建文化建设费，要经过财务科、党群科共同承担审核。最后，审核流程逻辑合理性，是否出现事后等流程倒置情况。例如，车辆修理费，先进场修理后申请维修，不符合流程管理规定。

3.4 保证预算开支的严肃性

财务审核作为预算管理的重要环节，对于确保预算的有效执行具有重要意义。因此，在年初编制预算时，以精细化、量化、科学化的方式编制全年预算。细化意味着财务人员需要将预算分解到具体的部门和项目，确保每一笔资金都有明确的用途和去向；量化则是将预算数额具体化，使预算更具可操作性和可考核性；科学化则要求我们根据历史数据、市场情况和企业发展战略等因素，制定科学合理的预算方案。在实际执行预算时，需要严格按照预算用途支出资金，确保每一笔开支都符合预算要求。同时，对于无预算或超出预算的开支，必须谨慎对待。如此，才能保证预算约束的刚性，维护预算开支的严肃性，确保企业的财务稳健运行。

4 基层单位财务审核工作风险识别

4.1 审核人员工作态度不严谨

在财务工作中，由于审核人员的工作态度不严谨，往往容易导致工作差错的发生。这些差错可能源于财务工作人员在处理业务过程中的疏忽、粗心大意或者过于自信，从而造成资金收付出错、会计科目记错、财务数据混乱以及会计信息失真等一系列问题。这些问题不仅会影响企业的正常运转，还可能给企业带来经济损失和声誉损害。

4.2 财务监督职能发挥不到位

一是在对不合规的业务进行甄别时，少数也会出现异常单据，但因单据审核显示的费用处于预算范围内，很多审核工作人员便不予追究，草率地进行结算，并未对异常单据进行详细调查。个别情况下也会出现不在预算列表项目的伪造单据，审核工作人员则不会对伪造单据进行细查，没有切实履行自己的财务监督职能，对在本岗位所发现的单位部门内部存在的问题听之任之。

二是预算编制不完善。在预算的执行过程中经常发生已立项的计划没有实施，计划外的项目却申请预算调整实施。除去外部诸多不确定因素外，这往往是因为在预算编制时考虑不周全，导致预算没有足够的约束力。

三是财务关键岗位作用发挥不充分。目前基层烟草单位的财务基本不能在资金管理、预算管理、成本费用管理等方面进行改进和加强，没有将财务与会计的控制功能充分发挥出来，不能为企业的高质量发展出谋划策，不能为管理层的决策提供有效的财务支持。

4.3 基层财务人员配置不充分

基层财务人员配置不充分的问题，已经成为制约企业财务管理工作高效运行的一大瓶颈。在当前快速变化的经济环境中，财务工作的复杂性和重要性日益凸显，然而，基层财务人员的数量和质量却往往无法满足实际需求。

4.4 工作交接前后衔接不顺畅

工作交接，作为日常工作中频率较高的常规任务，对于确保工作的连续性和稳定性具有不可替代的作用。特别是在基层烟草部门，员工离职、岗位调动时的交接班工作，更是风险防范的关键环节。然而，现实中，许多单位对于工作交接的重要性认识不足，重视程度不够，这在一定程度上影响了工作效率和质量。

在烟草行业的基层部门，工作交接不仅涉及岗位职责的传递，还涉及许多敏感信息和重要资料的交接。报账员作为财务审核工作的重要一环，其岗位调动、换岗、离职后的工作交接更是需要特别关注。然而，由于时间紧迫、流程不规范等原因，一些单位在报账员离职或岗位变动时，工作移交过程中未能做好充分衔接。这种衔接不充分的情况，往往导致被移交人在新的岗位上开展工作较为被动。同时，由于情况不熟悉，被移交人还容易出现工作差错，可能给单位带

来不必要的损失。因此,基层烟草部门应该充分认识到财务工作交接的重要性,并采取相应的措施来加强工作交接的规范化管理。

4.5 财务信息化建设水平落后

财务信息化建设,作为现代企业管理的重要一环,受到各级领导的广泛关注与重视。然而,仅仅依靠先进的软硬件开发配置,并不能完全实现财务信息化的真正价值。更为关键的是,使用财务工具的工作人员必须完成思维方式的转变,以适应信息化时代的财务管理需求。

近年来,区局及市局公司均对财务信息化建设给予了高度重视,并采取了一系列举措。这些举措包括引进先进的财务管理信息软件、构建财务一体化管理平台等,旨在提高财务管理的效率和质量。然而,在实际工作中,我们不难发现,尽管硬件设施和软件系统已经相对完善,但部分岗位财务人员的工作方式和观念却未能与时俱进。具体来说,一些财务人员对信息化系统不熟悉,甚至存在抵触心理。他们习惯于传统的财务管理方式,对于信息化系统所带来的便利和优势缺乏足够的认识。这样一来,即便我们拥有了先进的信息化系统,也无法充分发挥其优势,实现财务管理的真正变革。

5 财务审核风险形成的原因分析

5.1 内部控制制度落实不到位

就已存在的财务管理制度来看,区局(公司)下发的财务制度3项,南宁市局(公示)28项,如《费用开支管理规定》《应收款项管理规定》《专卖打假打私费用开支管理规定》等。虽然我们拥有一套相对完备的财务控制制度和流程,但在实际操作中,其执行力度却显得不尽如人意。究其原因,主要在于现有内部控制制度的设计上仍存在一定的不足。许多条款过于笼统和概括,未能针对具体业务情况进行更为细致和全面的规范,这使得在实际操作中,员工往往难以准确把握制度要求,导致制度执行的偏差。

5.2 财务人员思想上存在问题

在企业的日常运营中,基层财务人员发挥着至关重要的作用,他们承担着确保财务稳健、防范风险的重要职责。然而,现实情况却是,许多基层财务人员的风险防范意识淡薄,对财务审核风险缺乏全面的认识和足够的重视。这种情况在一定程度上增加了企业财务风险的发生概率,甚至可能对企业的稳健发展造成负面影响。

5.3 对基层财务工作不够重视

财务管理工作虽然不是专卖、营销这样的主要业务,

但它作为企业内部管理的重要职能之一,其重要性不容忽视。然而,在现实中,基层烟草单位财务工作普遍不被重视。

首先,由于市局公司部门财务集中、人员集中,统一核算,基层单位的财务人员往往只是负责一些日常的报销、记账等基础工作,基层烟草单位的财务工作往往被误解为仅是“报账员”的角色,这种误解不仅削弱了财务人员的地位,也限制了他们在企业决策中的参与度和影响力。

其次,基层烟草单位在人力资源配置上面临挑战。由于人员数量有限,基层单位普遍存在着人手不足、财务人员身兼多职或由非专业人员担任财务工作人员的问题。财务工作人员往往需要同时承担多项任务,这无疑增加了他们的工作压力,也影响了财务管理工作的专业性和效率。

最后,由于一些基层单位缺乏专业的财务人才,导致财务工作往往由非专业人员兼任。由于基层单位缺乏专业的财务人才,导致财务监督往往只是停留在表面,无法深入发现和解决企业内部的财务问题,缺乏对企业整体财务状况的深入分析和监督,这进一步降低了财务管理工作的专业性和质量。

5.4 财务信息化培训强度不足

随着信息技术的飞速发展,财务信息化已成为企业提升管理效率、优化资源配置的重要手段。然而,由于财务信息化培训强度不足,许多员工对于财务信息化系统的操作和使用仍然停留在基础层面,无法充分发挥其潜力和优势。对于员工的财务信息化培训,往往缺乏明确的评估机制,更未制定详尽的培训计划。这种情况下,培训往往只是走过场,形式化严重,未能真正提升财务信息化培训的效果。

6 结语

基层财务审核工作作为单位会计事项的基础工作之一,其重要性不言而喻。它不仅是单位财务管理中的首要关口,更是确保经济活动的规范、有序进行的关键环节。通过审核工作,我们可以加强经济核算和财务管理,提高经济效益,更有效地发挥会计控制和会计监督职能。因此,掌握财务审核工作的要点,开展高质量的财务审核工作,对单位的健康发展至关重要。

参考文献

- [1] 安红.行政事业单位会计风险防范及其控制[J].财富生活,2022(6):154-156.
- [2] 秘佳佳.基于风险管理视角试析事业单位财务内部审计要点[J].市场周刊(理论版),2022(15):45-48.
- [3] 刘玉华,王峰.财务风险防控视角下的行政事业单位财务管理分析[J].经济技术协作信息,2022(25):153-155.