

石油天然气企业内部财务审计信息化应用分析

邵 鹏 (中国石油天然气股份有限公司天然气销售北方分公司, 北京 100101)

摘 要: 石油天然气企业在实施内部财务审计工作的时候, 逐渐从传统工作模式向无纸化以及电子化等信息技术处理方面进行转变, 传统审计工作手段不能够真正适应当前企业整体发展。所以, 本文主要针对石油天然气企业内部财务审计信息化工作整体应用展开以下详细分析, 分析出企业内部审计信息化建设整体措施。

关键词: 石油天然气; 企业; 财务审计; 信息化

石油天然气企业信息化整体程度可以充分反映出整体管理水准的高低, 财务审计信息化建设属于企业内部信息化发展的核心问题, 整体重要性以及战略性逐渐受到很多管理人员的认同。为了能够针对日益变化的市场竞争环境, 为石油天然气企业整体生存与发展带来相应冲击, 石油天然气企业也应该关注并重视财务审计信息化的整体建设步伐。基于此, 本文主要针对石油天然气企业内部财务审计信息化应用实施以下有关分析和阐述, 希望具有相应借鉴意义。

1 财务审计风险的基本特点

1.1 审计风险具有客观性

审计风险是具有客观性的, 不会因人的意志而出现转移, 当前审计一般都是通过抽样审计的形式, 因为样本实际特点和整体特征之间都是具有误差的。所以, 在抽样审计的主要手段之下, 无法使得审计结果具有准确性, 会出现相应程度上的审计风险。即使审计工作人员实施详细化的审计, 也会因为受到单位内部的经济工作业务比较复杂、管理工作人员自身的素质与能力不足等相关因素的影响, 使得最终审计意见呈现出偏差情况, 进而导致审计风险存在具有客观性。

1.2 审计风险具有隐蔽性

审计风险属于客观存在, 审计工作人员并不容易对其展开科学判断, 只是单纯依赖于知识以及工作经验才可以做出比较专业的判断。审计责任整体存在可以逐渐形成审计风险的有关因素, 假如审计工作人员在工作方面没有受到约束, 那么针对自己实际工作结果无需承担任何后果, 就不存在审计风险, 这就导致审计风险在相应阶段之中具有隐蔽性特点。

1.3 审计风险具有可控性

审计风险的实际水准主要是通过审计工作人员自身的努力进行控制。审计风险即使无法被真正消除, 但是风险整体水平的高低也会获得控制。审计风险整体具有可控性的原因, 主要是因为审计风险属于一种

潜在以及可能性的损耗, 审计工作人员能够在自己不断努力之下, 有效减少审计风险的出现几率, 降低风险之下所能失去的数额。

2 石油天然气企业审计问题的主要影响因素

2.1 内因外患

第一, 因为审计工作自身具有特殊性质, 审计实际过程之中因为与石油天然气企业内部的机密以及隐私之间进行接触, 因此石油天然气企业在实施审计工作的时候, 都是通过封闭的方式展开工作。即使石油天然气企业针对审计工作都具有自己的控制手段, 但是由于行使监督控制权利的是石油天然气企业本身, 所以不能够真正保证监管结果具有准确性。再加上外部群体针对石油天然气企业具有思想上的认识偏差, 实施传统封闭审计的时候, 很难转变整体性质, 使得风险问题无法避免。

第二, 外因就是在市场经济的不断发展之下, 原本的审计有关管理法律法规无法真正满足整体需求, 导致审计工作内容呈现出疏漏现象, 一些审计工作在实行的时候没有依据。这样导致石油天然气企业内部审计风险会出现上升情况。有关法律以及相关制度控制并不完善, 在责任承担以及损失赔偿方面并没有设置合理标准, 导致审计工作只是表面形式, 不能够实施科学合理的调查工作, 由此审计风险会出现增加情况。

2.2 审计人员自身道德素质问题

石油天然气企业内部财务审计工作人员的综合素质和自身的能力将会直接影响着石油天然气企业内部财务管理的整体效果, 会在很大程度上影响着石油天然气企业内部整体的经济效益。所以, 企业整体的财务审计工作基本要求就是需要通过素质比较高、能力也比较高的人员来担任管理职位。

当前, 石油天然气企业内部财务审计工作岗位的人才比较缺乏, 很多都是自身经验不足, 而且财务审

计能力比较缺乏的人员,导致很多审计人员不仅不会促进工作效率,还会为石油天然气企业带来相应的经济损失。

最终审计结果是否真实有效,与审计工作人员自身的职业道德素养之间具有直接关系,我国国内很多石油天然气企业都比较偏向工作能力这个方面,石油天然气企业亦然,针对审计工作人员自身的道德素质整体关注度不足,没有实施道德素养方面的考核,所以审计人员自身的发展也会受到限制,并且石油天然气企业内部的信誉以及形象等都会受到影响,这属于审计风险出现的关键因素。

2.3 财务审计信息化程度较低

财务审计工作整体的科学性以及准确性与审计方法的有效运用之间具有紧密关联,在石油天然气企业实际展开审计工作的时候,需要充分结合审计基本要求以及规定,运用高效审计手段,避免在未来审计工作之中出现更多问题以及风险。但是,在实施审计工作的时候,如果工作人员没有针对审计工作基本情况进行了解,就会导致实际审计工作效率无法进行保证,在从前审计工作之中经常会出现审计证据以及结论与客观事实之间出现不相符的情况,还有一些不确定影响因素,导致证据环境会产生相应变化,导致审计材料整体的准确性以及真实性受到影响,在审计工作方面出现风险问题。信息化管理整体优势就在于信息化集成度较高,与石油天然气企业内部的财务管理之间具有紧密关联。

当前,石油天然气企业已经在信息化技术基础之上,开发出财务审计管理模块、材料采购审计模块以及项目管理与开发模块等,其中财务审计管理工作属于石油天然气企业进行运转的核心管理模块,只有财务部门和相应工作业务之间实施更为紧密联系,才可以逐渐形成科学有效的企业内部管理系统。

目前,石油天然气企业更加关注信息方面的交流,一般会忽视以及限制相应程度上的财务管理部门以及企业内外各个机构之间的主要交流,在展开信息化建设过程之中,企业内部相关工作人员,没有将财务审计工作与信息化技术进行充分结合,财务审计信息化程度不高。

2.4 审计思维逻辑不科学

在整体思维逻辑方面而视,石油天然气企业审计工作主要可以通过验证型的审计工作方式为主,即为审计工作结束之后查阅其中存在的问题,具有相应滞

后性特点。这种石油天然气企业审计整体工作思维模式属于石油天然气企业长期发展之下,在逐渐审计时间探索之中逐渐形成的,可以彻底转变成挖掘性质审计工作模式需要一定过程,在短时间内很难真正实现。所以,这也会变为石油天然气企业审计思维理念形式转型的主要风险问题。在石油天然气企业整体发展来看,管理部门的设计人员对于思维理念审计转型的工作意识不够。不管是在石油天然气企业整体发展的思维理念转型,或者是在内部审计工作的思维理念转型,管理人员都没有真正认识到整体重要性。因此有关审计工作的部署以及安排的重点内容,都没有安排在思维理念建设这个方面。石油天然气企业管理人员的工作意识将会直接影响到石油天然气企业在行业之中的未来发展以及决策,这要求管理人员应该充分转变自身的审计转型思维模式。石油天然气企业审计工作人员整体思维。另外,石油天然气企业审计工作人员的思维转变具有相应困难,甚至主观意识上不愿意真正转变审计工作操作系统,具有一定抵触情绪,而且工作思维模式较为陈旧,这属于当前存在的主要问题。针对此,石油天然气企业应该深入加强内部审计思维理念技术发展进程,最关键之处应该体现在思维模式的转变这一方面。

3 石油天然气企业内部财务审计信息化应用主要对策

3.1 构建出财务审计综合管理系统

石油天然气企业需要依照当前实际发展规划,科学优化当前的工作系统,加强企业内部各项工作业务的全面覆盖,创建出更具智能化以及大数据技术作为基础条件的审计工作系统,使得审计工作作为具体工作平台。

在各个管理工作系统之中,主要包含的工作业务十分广泛,比如项目施工、审计工作审计成果等,多个管理工作模块都要充分落实好各项管理工作,充分实现审计工作项目的闭环周期管理,进而可以有效实现信息资源和数据资源共享的基本工作要求,为财务审计工作人员提供更为良好的工作平台,加强工作业务集中管理与控制能力,便于支持企业内部基础运行,并且逐渐开展核心工作业务。

可以通过ERP审计工作系统,基于ERP来科学完善财务管理工作的风险控制体系,优化企业之内财务审计具体流程。科学划分并且配置财务管理工作人员,要求财务审计人员可以更加积极主动学习ERP财

务审计管理的技术方式,使得人岗之间相匹配,针对财务审计管理人员整体操作业务,在财务审计工作方面进行科学规范,完善企业财务审计的内部控制相关制度。石油天然气企业内部管理人员之间要学会及时沟通,逐渐形成十分完善的文档控制管理机制,在实施内部管理过程之中,还可以真正保障企业内部财务审计各项数据信息数据的安全性。

3.2 实现财务审计信息化建设之中的互联互通

在石油天然气企业内部财务审计信息化建设以及应用之中出现的互联互通内容,已经在石油天然气企业工作业务方面具有明显体现,很多企业认为进一步实现财务系统之内的信息化互联互通具有必要性,包含财务会计信息管理系统之内的信息数据资源、财务服务以及核算服务等都要做到互通有无、相互关联。有 20% 的企业认为需要进一步实现内部财务信息化系统之间的互联,主要包含产品生命周期的整体管理,高级计划以及排程的实际管理工作等。还有 10% 的企业观点为,需要有效实现企业内部控制和业财系统之间的相互关联,主要包含业财与风险控制、OA 和业务工作、业务处理控制以及业务处理基本流程等等。大约有 4% 的企业的看法是,内部数据需要具有标准化,财税政策法规要达到统一,会计准则可以实施转换。

上述观念之下的石油天然气企业财务信息化建设的互联互通,信息化财务管理建设的思想意识比较突出。由上述可知,企业内部财务信息化建设以及应用,需要充分满足财务管理系统之内的有效互联互通,并且使得企业内部的业务与财务系统达到互相关联,基于 ERP 来实现数据资源实现共享。

3.3 提升工作人员信息技术能力

审计工作人员一般都属于企业内部审计信息工作的执行人员,审计工作人员自身信息技术能力以及专业化知识掌握能力等,针对信息化审计方式进行应用具有更为关键的作用。所以,石油天然气企业也需要科学优化群体工作结构,将其作为主要工作内容之一,聘用更为专业化的工作人员,一起展开企业内部财务审计信息化建设的基础工作,工作人员需要提前上岗考核,针对计算机知识以及信息技术知识等方面展开考核,还要考核其实际操作技术与能力,通过考核之后方可上岗执行各项工作,保证企业内部财务审计工作人员可以追上时代发展步伐。而且,聘用更为专业的工作人员到企业内部人员举办讲座,可以为财务审

计人员有效解决当前工作岗位之中遇到的工作难题,积极鼓励财务审计工作人员可以努力学习专业知识,创建出一支专业化较高、业务能力较强的财务审计信息化队伍,进而可以满足企业内部财务审计信息化建设工作的实际要求。

3.4 加大对于信息化审计系统资源方面的投入

石油天然气企业要想创建出更为合理与有效的信息化财务审计工作平台,使得信息网络整体优势进行有效展现,加强企业内部财务审计信息化方面的发展,需要做到进一步加强企业整体资金方面的支持,为企业奠定更为符合信息化平台建设实际需求的硬件设施,在开发相应软件的时候,需要财务审计工作人员一起参与进来,通过信息网络技术来针对内部财务审计各项信息资源进行深入挖掘,通过信息审计数据的有效采集,逐渐展开集成化分析以及查询,针对实际查询到的数据展开整理以及分析,信息化平台的建设可以实现对数据资源的综合管理。而且,企业需要有效明确财务审计工作信息化建设整体发展方向,确认在企业之中的地位,将财务审计部门与其他部门之间的关系做到科学明确,审计工作人员也需要有效转变工作观念,充分实现企业内部财务审计信息化建设工作的科学创新。

4 结束语

综上所述,本文主要针对石油天然气企业内部的财务审计工作信息化建设展开上述详细分析,财务审计工作存在很多风险与问题,在实际展开管理的过程之中为工作人员增加很多难题。所以,实现财务审计信息化,可以有效针对内部的各项财务审计信息与数据等资源展开科学化处理,创建出财务审计综合性管理机制,加强工作人员自身信息化技术能力,有效优化企业内部信息化审计工作的建设,使得石油天然气企业可以获得良好发展。

参考文献:

- [1] 王晓春. 企业财务审计及决策支持信息化的应用分析[J]. 中国中小企业, 2021(02):104-105.
- [2] 柳媛. 企业财务审计及决策支持信息化的应用分析[J]. 中国商论, 2020(16):116-117.
- [3] 尹志彬. 财务审计信息化应用创新与实践分析[J]. 全国流通经济, 2020(16):171-172.
- [4] 梁健真. 企业财务审计及决策支持信息化的应用分析[J]. 中外企业家, 2020(08):32.