

# 石油企业财务审计管理工作创新探讨

姚 欢 (中国石油工程建设公司, 北京 100000)

**摘 要:** 本文对石油企业财务审计相关内容进行了探讨。首先, 阐述了财务审计的目标, 接着分析了石油企业财务审计管理工作中应注意的问题, 最后提出了提高石油企业财务审计管理工作有效的措施, 希望实现我国石油企业财务审计水平的进一步有效提升。

**关键词:** 石油企业; 财务审计; 管理工作; 创新探讨

## 0 引言

随着全球经济的不断发展和变化, 各种形式的风险和不确定性也在日益增加。石油企业面临着多样化的财务税务风险, 若不妥善处理, 会对企业的盈利能力、资金流动性和声誉造成严重影响。正确应对和管理财务税务风险可以帮助企业保持良好的经营状况, 提高竞争力, 并为企业的可持续发展提供坚实的基础。因此, 企业应高度重视财务审计, 并制定出科学、全面和有效的管理策略, 保护企业的利益和稳定发展。

## 1 财务审计的目标

### 1.1 真实性

财务审计管理涉及对企业资金和资源进行真实配置的过程, 需要根据企业的真实经营需求、市场环境和竞争态势, 对资金进行科学的配置和管理, 以实现资本的最优化配置<sup>[1]</sup>。财务审计管理通过财务预测、预算编制、成本控制等手段, 帮助企业高效地利用有限资源。

### 1.2 完整性

财务审计是企业运营管理的完整体现, 其不仅局限于财务部门, 而是公司各级管理者的职责。在企业整个管理体系中, 财务审计贯穿于各个职能部门之间, 与生产、市场、人力资源等各个方面相互关联。

### 1.3 合法性

财务审计关注企业的长期发展, 对企业的长期投资和融资决策进行分析和评估, 以确保企业的合法稳定成长, 财务审计需要考虑到企业未来几年甚至更长时间的战略规划和财务目标的合法性。

### 1.4 准确性

财务审计管理为企业提供决策所需的准确的财务税务信息和数据分析, 包括财务报表、经营分析等。通过对财务税务数据的分析, 财务审计管理可以为企业的战略决策、投资决策、融资决策等提供精确可靠的决策依据。

## 2 石油企业财务审计管理工作中应注意的问题

### 2.1 财务审计管理工作应当适应市场环境

市场风险主要来自市场需求的变化和竞争环境的不确定性。石油企业在市场竞争中往往处于劣势地位, 面临着较大的市场份额压力。同时, 市场需求的瞬息万变给企业的生产、销售等环节带来了很大的不确定性, 需要企业及时调整经营策略, 能有针对性地进行财务规划, 使其决策和行动更具有策略性和可操作性。在有限的财务资源下, 企业需要进行有效的市场资源规划和分配, 以确保最大化地实现财务目标。目标管理通过明确目标和优先级, 帮助企业识别和确定哪些项目和活动对于实现财务目标是最重要的, 从而使企业能够更加精确的进行资源分配和决策, 提高效率和效益。

### 2.2 资金监管力度有待加强

现阶段, 很多企业虽然有财务审计管理措施, 但在实际的资金监管过程中却停留在表层层面, 很多员工对资金监管缺乏全面的认识, 认为与其相关的工作是财务部门负责的, 甚至有些员工认为风险是未能实现预期目标而发生偏离产生的经济损失, 未能意识到资金监管的重要性。同时, 很多石油企业在制定资金监管制度时, 仅围绕管理体系进行, 风险管理覆盖面不全, 导致资金监管理念出现偏差。如果石油企业将这样的风险管理理念用于企业的管理中, 在各个层面都能体现出石油企业对资金监管认识不够充分, 会给石油企业造成严重的经济的损失。

### 2.3 财务审计体系制度有待完善

财务审计的科学性取决于所获取的数据质量和范围, 如果审计所依赖的数据不全面、不准确或不及时, 审计结果会产生误导性或不准确的结论。因此, 在进行风险审计之前, 企业需要确保能够收集到全面、准确、可靠的财务数据, 才能有效地进行风险分析和审计。然而, 一些企业使用简单直觉或基于经验的方法

来审计财务风险，忽视了基于数据和科学模型的分析方法，这种做法会忽视一些潜在的风险因素或无法全面地考虑到不同因素之间的相互关系。因此，为了提高审计的科学性，企业应该采用基于统计学和概率模型的方法，以更好地量化和分析财务风险。在企业的财务审计中，风险预警是一种重要的管理手段，目前，很多企业的财务审计预警体系尚不完善，增加企业风险系数。加上部分企业风险防范意识淡薄，不重视预警系统的建设，企业在开展投融资活动时，缺乏对项目的足够了解和判断，加上过于重视短期利益，对事物缺乏思辨性考虑，导致决策不科学，风险防范机制建立不起来。

#### 2.4 审计管理人才匮乏

石油企业审计管理人员的专业能力及信息技术使用对于实现财税审计目标至关重要。利用信息技术，可以提高审计管理人员的工作效率，但是却掩盖了审计管理人员专业素养低的问题，例如审计管理人员不能及时学习新的税收政策及会计知识，缺乏自主学习能力等，而企业也没有对其展开相关培训，这些因素都限制了财税审计目标的实现。

### 3 提高石油企业财务审计管理工作有效的措施

#### 3.1 确立符合市场发展规律的财务理念

上市前，石油企业需要了解所在行业的发展趋势，市场规模和增长率，以及竞争对手的市场份额和核心竞争力，有助于石油企业确定其在市场中的定位和竞争策略，并预测未来的市场机会和挑战。同时，石油企业需要评估其供应链的稳定性和可靠性，了解市场准入的相关法律法规，并识别可能影响业务运作的技术和管理风险。通过制定风险管理和控制措施，石油企业可以减少经营风险对业务的影响。另外，石油企业需要审查财务报表，包括资产负债表、利润表和现金流量表，以了解盈利能力、偿债能力和现金流状况；还应该评估财务管理风险，包括资金管理、信用风险和汇率风险等，通过充分了解和管理工作财务风险，石油企业可以保持财务健康。石油企业还应考虑其他关键的风险因素，如政治稳定性、自然灾害、品牌声誉和人力资源等，这些因素也会对石油企业的上市计划和运营产生重要影响。公司需要建立有效的风险管理体系，在市场监测、风险预警和风险应对方面进行完善的规划与准备。在完成风险分析的基础上，石油企业需要制定相应的风险管理策略，包括确定风险责任和管理团队、建立风险评估和监测机制、制定风险应对

方案和紧急预案等。

#### 3.2 强化事前审计管理工作

企业完善事前审计管理体系是为了有效地识别、审计和应对财务风险，以保障企业的经营稳定和可持续发展。因此，在数据收集和分析方面，企业应建立健全的财务数据管理系统，确保准确、全面地收集财务数据，并根据需要进行分类整理。同时，企业还需要建立有效的风险指标体系，通过对财务数据的分析，识别潜在的风险问题。例如，可以建立财务比率分析模型，对资产负债率、流动比率、速动比率等指标进行监测，及时察觉可能存在的财务风险。

在事前审计管理机制的建立方面，企业需要建立起灵敏的事前审计管理机制，可以通过设立专门的审计部门或委派专人负责风险事前审计工作，确保信息的及时传递和反馈；还可以借助信息技术手段，利用大数据和人工智能等技术工具，对财务数据进行监测和分析，提高事前审计管理的准确性和时效性。在审计方面，企业需要制定有效的审计策略和应对措施，及时应对财务风险<sup>[2]</sup>。例如，可以建立风险应对预案，明确风险出现时的处理程序和责任分工，确保能够迅速、有效地应对风险事件；还可以考虑购买财务风险保险等金融工具，作为审计的补充手段，减轻财务风险的影响。

#### 3.3 对资金流向实行有效的监管工作

石油企业需要建立完善的资金流向管理机制，包括对石油企业内外部风险进行全面的分析和评估，通过准确识别和量化风险，有针对性地制定资金流向管理策略。石油企业还应制定明确的财务资金流向管理政策与措施，包括建立合理的财务目标和预算制度，制定资金筹措和使用的规范，确保石油企业资金的良性循环；还应建立风险控制措施，例如建立风险敞口和风险限额，制定资金流向管理操作指南等，以提高财务风险的可控性和应对能力。另外，石油企业需要加强内部控制和审计机制，内部控制是减少财务风险的重要手段，可以通过建立严格的财务核算和报告制度，健全的授权审批程序等，预防和发现潜在的财务风险问题；定期进行内部审计，对石油企业的财务业务进行监督和评估，及时发现和纠正财务风险和问题。财务风险的出现是无法避免的，石油企业需要提前制定应对策略，并建立灵活的应急机制。例如建立资金储备，以应对突发事件或市场波动；建立完善的风险传导机制，将风险进行适当的分散和转移；建立紧密

的合作关系,与金融机构、保险公司等合作,获取必要的财务支持和风险保障。

石油企业需要建立完善的财务风险事前评估机制,包括对石油企业内外部风险进行全面的分析和评估,例如市场需求的变化、竞争压力、原材料价格波动等。通过准确识别和量化风险,有针对性地制定资金流向管理策略。石油企业还应制定明确的财务资金流向管理政策与措施,包括建立合理的财务目标和预算制度,制定资金筹措和使用的规范,确保石油企业资金的良性循环;还应建立风险控制措施,例如建立风险敞口和风险限额,制定资金流向管理操作指南等,以提高财务风险的可控性和应对能力,可以通过建立严格的财务核算和报告制度,健全的授权审批程序等,预防和发现潜在的财务风险问题<sup>[3]</sup>。

### 3.4 完善财务审计管理体系

传统的财务审计方法通常依赖财务报表数据,但这种方法无法全面准确的反映企业的财务状况。为了更好地识别潜在的风险,石油企业应考虑引入更多维度的数据,如市场状况、行业趋势、竞争对手动态等,通过综合考虑来自不同领域的的数据,石油企业可以更好的把握财务风险的状况。同时,仅依赖历史数据进行审计无法反映当前和未来可能发生的风险。因此,建议石油企业尝试引入预测模型,利用数据挖掘等技术,预测可能出现的财务风险。通过预测模型的分析,石油企业可以更早地发现潜在风险,并采取相应的应对措施,降低风险对企业的影响。财务审计是一个动态的过程,需要定期审计和调整,石油企业应建立定期审计机制,对财务风险进行定期审计和分析,并根据审计结果及时调整审计策略。财务审计的及时性和有效性对于企业的财务健康至关重要。因此,石油企业要不断完善审计方法,并与相关部门和人员进行紧密合作,以确保财务审计的准确性和及时性。

### 3.5 加快内部控制制度建立与完善

有效的财税内控体系可以帮助企业识别、审计及处理各类财务风险,从而避免或减少潜在的财务损失。石油企业应该制定一份详细的审计政策文件,明确审计的目标、原则和策略,以及责任分配和管理流程,该政策文件应该被广泛地传达给所有相关的员工,以确保每个人都清楚其在财税内控中的角色和职责。同时,企业应该进行全面而系统的风险审计,识别和量化与财务活动相关的各类风险,通过风险审计,企业可以确定哪些风险对财务状况和业务运营具有最大的

影响,进而制定相应的审计措施<sup>[4]</sup>。

### 3.6 组建创新型人才团队

引导企业内部工作人员充分意识到财务审计管理重要价值,将其作为工作核心,确保各项工作满足财务审计管理需求,使管理工作内容、目标、要求被充分贯彻落实于企业运营过程中<sup>[5]</sup>。另一方面,企业还应在管理制度中加入职能分配制度,将财务审计管理工作责任细化,落实在每一名员工肩上,增强内部工作人员与财务审计管理工作配合度,为管理工作顺利开展提供人力基础,增强管理制度科学性。

## 4 结论

在本文中详细探讨了石油企业财务审计中所存在的问题,并提出了一系列解决策略。企业应该建立完善的风险识别机制,充分了解自身面临的各种风险,并对其进行定量和定性审计,并采取相应的措施来降低风险。

同时,企业应该确保及时准确地向各方披露财务信息,提高透明度和可信度;在内部,建立有效的内部控制体系可以帮助企业防止和发现潜在的风险,保障财务数据的完整性和可靠性。而审计要注重长期规划和战略布局,企业应该制定明确的审计策略和目标,并将其融入整体战略规划中。只有通过长期规划和稳健的决策,企业才能在面对不确定性和风险时从容应对,保持可持续发展的能力。

### 参考文献:

- [1] 廖贤芳,孙艾琳,胡伟民.企业财务审计中的问题及对策[J].国际援助,2022(22):13-15.
- [2] 赵苏,王忠义,张长丰,刘琴.浅谈企业财务管理中的金融投资风险问题及对策[J].财经界,2023(11):90-92.
- [3] 兰晶,陈慧,王贺.中小企业财务审计存在的问题及对策研究[J].广西质量监督导报,2021(6):58-59.
- [4] 张晓阳,柳庆国.企业财务审计中存在的问题及对策探讨[J].企业改革与管理,2021(22):201-202.
- [5] 迟媛媛.审计在企业财务管理中存在的问题及对策[J].企业改革与管理,2021(6):116-117.
- [6] 王曦楠.石油企业财务审计管理工作的创新思维研究[J].祖国,2017(1):1-2.

### 作者简介:

姚欢(1983-),女,汉族,重庆梁平人,本科,中级会计师,研究方向:财务审计。