

会计审计风险因素与信息化审计策略分析

石鹏鹏

(河南周普会计师事务所有限公司 河南 周口 466000)

[摘要]为了能够确保整个会计审计的工作效率,就有必要了解清楚会计审计风险的因素,并以此提出针对性的规避措施。与此同时,需要加强会计审计的信息化建设,借助各种先进的信息技术,确保会计审计工作能够满足时代发展的要求,在强化风险意识的同同时,能够确保各项会计审计问题得到有效的处理。本文对此进行了深入的探讨和分析,以期能够为相关审计工作提供可供借鉴的意见。

[关键词]会计审计; 风险因素; 规避措施; 信息化审计; 策略

【DOI】10.12252/j.issn.2096-627X.2021.10.1884

随着时代的不断发展与进步,会计审计的内容也在不断增多,且对会计审计的工作也提出了更高的要求。在此背景下,为了更好的去规避审计风险的发生,就需要全面的落实好会计审计工作,并不断改进和完善信息化审计的策略,确保会计审计工作能够高效、安全准确的开展,不断来优化会计审计的工作流程,规范各项会计审计行为,促进整个审计行业能够获得健康持续的发展。

一、会计审计风险因素和规避措施

(一) 会计审计风险因素

(1) 误报的风险

在新的发展形势下,会计业务也在日益增多,会计审计的对象和工作内容也逐渐的增多,导致会计审计工作面临很大的挑战,在无形之中加剧了会计审计的风险。特别容易出现系统误报的情况,如果在审计工作中计算机的硬件系统出现了问题,就会在识别代码的过程中发生失误,从而影响到整个审计报表。如果内部的信息泄漏,也会影响到会计审计工作的有序开展。再加上,一些会计审计人员的专业素质有待提升,特别是安全责任意识不强,在问题处理的过程中不能有效的使用相关专业知识的,增加了会计审计的风险。对各种信息技术掌握不熟练,没有及时更新维护好系统,难以高效率的开展工作。最为关键的是,对审计风险的认识不够全面和深刻,对审计的过程缺乏监督,导致审计数据与实际有出入,会对企业的发展造成负面的影响。

(2) 检查风险

这种风险产生的原因有很多,包括内部的管理制度和外部的因素。从目前的现状来看,我国的很多审计机构还正处于发展的阶段,在各个方面还不够成熟,特别是在监督机制上面还存在问题。一旦监督管理机制不完善,就很难给会计审计人员提供规范的指导,在检查的过程中也很难及时发现问题,不能确保各项数据的准确性和完整性,会对最终的判断产生影响,进而会诱发会计审计风险的发生^[1]。

(二) 会计审计风险规避的措施

要想避免以上两种会计审计风险的发生,就需要做好以下几方面的工作。

1. 制定规范的标准

审计机构要结合相关的标准要求来制定合理的规范标准,以此来约束审计人员的行为,降低会计审计风险发生的概率。时代在不断的发展进步,会计审计也应该要与时俱进,以当前的准则为基准,来不断的完善会计审计的标准和要求,确保会计审计工作能够有序开展^[2]。同时,企业内部也应该要制定严格的审计工作制度,发挥出制度管理的约束作用。政府部门应该要加强对这方面法律法规的完善,保证各项会计审计工作都有法可依。同时,审计机构有必要加

强与监管部门的合作,共同来构建良好的审计环境。需要注意的是,会计审计人员要严格要求自己,要有很强的责任感和使命感,在工作中不断提升自身的专业能力和职业道德素养,提升会计审计的质量。

2. 改善检查的方式

会计审计部门要改变检查的方式,要定期开展检查,及时发现会计审计中存在的漏洞,及时加以改进。会计审计是一项长期的工作,在具体实施的过程中有必要加强检查,在检查时要做好以下几点:第一,定期检查信息系统。会计审计人员要能够熟练的使用各种会计软件和审计软件,掌握好相关技术使用的方法,以便于能够及时发现软件系统中存在的问题,及时更新设备。特别是在操作的过程中要按照规范来执行,要安全有效的操作^[3]。第二,定期对会计审计人员进行考核。要定期检查会计审计人员的专业知识,检查他们是否掌握了最新的相关知识,同时,还要检查他们的操作技术,尽量避免出现人为的失误。需要注意的一点是,为了发挥出会计审计人员的主观能动性,有必要完善激励机制,对表现优异的员工予以奖励。第三,建立完善的数据库,要建立一个信息数据库,定期将检查的信息上传到网络上,利用系统来自动分析检查,提高审计工作的整体质量。

3. 加强控制

为了能够确保各项会计审计工作都能贯彻落实好,就需要加强控制。加强对会计审计人员的监督,在数据传输的过程中要确保数据的完整性和安全性,尽量避免出现数据传输错误的情况。同时,会计审计人员要具备很强的戒备心,要坚决抵制一切诱惑。特别是要加强对信息数据的检查,以免出现数据丢失或是随意篡改数据的情况。在信息化审计中要加强对这些因素的控制,利用信息技术来降低这类风险^[4]。要及时更新审计计算机硬件设施,定期进行系统的安全维护,并且要及时引进新的软件。最为关键的是,要明确好权责,所以的会计审计人员都需要清楚自身的职责范围,尽量将责任细化,落实到个人头上。还需要对信息系统进行定期的检查和考评,在考评的过程中应该要全面且系统的来进行评价,确保系统能够安全稳定的运行。

二、完善信息化审计的策略

(一) 完善信息化审计的管理体系

信息化审计是时代发展的必然趋势,应该要引起足够的重视,无论是企业还是政府部门都应该要对此有正确的认识,制定出明确的行业标准要求,以此来引导会计审计人员规范的开展工作。首先,制定标准化的审计流程。要充分的发挥出信息技术的优势和价值,借助信息统计和分析功能来处理繁琐的工作,在减轻会计审计人员工作压力的同时,能够提高工作效率。最为关键的是要利用信息技术来构建一体

化的管理体系,将各项数据信息资源整理起来,建成统一的信息数据库,便于数据的查询。需要注意的是,为了加快信息化审计的建设的步伐,政府部门需要发挥出自身的引导作用,要对现有的发展情况进行分析,并对相关的审计机构的内容进行整合,以此来明确出会计审计的原则,并且,要进一步的改进现有的法律法规。其次,完善监督体系。为了确保信息化审计工作能够客观且准确的开展,就需要对监督机制进行完善,以免出现违规行为^[5]。在必要的情况下,需要对现有的审计流程进行重新规划,依据会计信息审计建设的具体要求,从根本上对现有的审计模式进行优化,将审计工作的信息化建设彻底的落实好。

(二) 合理应用信息技术

随着会计审计内容的增多,就应该要促进会计信息化的发展,合理的利用信息技术,以此来完善会计信息化管理系统。在具体实施的过程中应该要借助信息技术来全面且客观的评价会计审计工作,在评价时要结合当前市场发展的现状,有效的对整个会计审计的过程进行控制,尽量避免会计审计风险的产生。由于会计审计工作相对比较复杂,并且对其准确性要求也很高,在使用各种信息软件时要多加注意,要借助计算机来快速的完整数据收集和整合的工作,尽快得出审计的结果。在使用的过程中需要有所创新,发挥出信息化审计最大的价值,以此来不断完善会计审计工作。通过计算机技术来建立数学模型,及时发现财务中的异常情况,并将其作为重点来进行分析,争取能够在最短时间找出解决的措施。在审计抽样工作中也同样可以建立数学模型,选择不同类型的抽样范围对数据进行评估和计算。总之,会计审计人员要能够灵活的运用信息技术,在工作中不断积累经验,有效的去规避各种会计审计风险,高效率的完成各项审计工作。需要注意的是,在信息技术运用的过程中,应该要定期监测计算机硬件设施,查看系统是否需要更新,特别是要加强防火墙的建设,以免出现病毒,一旦病毒出现了,就会影响到数据的准确性。在对系统维护的过程中,要对硬盘的容量、电源以及接头等相关设备做好保护。要确保计算机室内的温湿度,保证计算机设备完好无损,处于良好的状态中。在必要的情况下,可以已引进新的技术,但是在引进前,应该要做好测试工作,检测合格后才能投入使用,以此来确保信息审计的先进性和科学性。需要强调的一点是,为了避免出现数据被盗取,就有必要建立防火墙,以此来不断的完善内控体系。通常来说,如果企业具有一定的实力,需要建立在财务部门建立独立的防火墙,避免受到外部的入侵。同时,应该设置访问权限,要对各个岗位获取数据的权限进行设立,以此来达到保护数据的目的。举一个简单的例子,如果只是负责数据输入的工作人员,该工作人员只有输入的权限,而没有审核的权限。如果在输入中发生了错误,需要及时将上级汇报,通过上级原途径退回处理。总之,权限的设立至关重要,如果没有对权限进行严格的要求,没有发挥出应用的监管作用,就很可能受到外部的攻击,严重情况下将会给企业带来、巨大的损失。还需要设立审计监控系统,通过该系统能够及时追踪、记录和监督企业运行的状态,如果发现内部审计存在问题,要及时处理^[6]。

(三) 提升审计人员的信息化水平

为了推进信息化审计的落实,就需要重视对会计审计人员的培训,特别是加强对信息技术方面的培训工作。要注重对会计审计人员的信息素养进行培养,多开展相关的培训活动,提升会计审计人员的信息化水平,能够熟练掌握和应用

各种先进的技术。最为关键的是要通过培训,促使会计审计人员能够迅速的了解清楚信息审计的流程,掌握好相关的操作方法。在必要的情况下可以引进专业的人才,打造出一支高素质的会计审计队伍,能够尽快适应现代化会计信息审计模式。

三、思考与建议

会计审计风险的产生不仅有内在的因素,也有外在的因素。由于会计审计工作的任务逐渐增加,会给会计审计人员带来巨大的压力,很难对工作中的问题作出正确的预判,进而会加大会计审计风险的发生。在信息化时代,一旦审计信息化发展水平不能跟上时代发展的速度,就会出现审计软件和财务软件无法有效配合的情况,在收集数据的过程中很有可能会出现阻碍,没有办法及时获取到企业的财务数据。内部的因素主要表现为会计审计人员的思想观念比较传统,很多会计审计人员没有及时学习新的理论知识,仅凭经验来处理事物。最为关键的是他们对审计模式的了解不够透彻,很难满足企业发展的实际需求。在这种情况下,需要加快信息化审计的进程,要明确实施信息化审计模式的重要价值。在信息化高速发展的时代,构建信息化审计模式很有必要。目前,市场环境十分复杂,在此背景下,被审计的对象面临着很多的经营风险,且这些风险比较复杂和隐蔽,很难被发现。这就要求审计部门需要加强对这方面的建设,尽快推动审计信息化系统的建立,以此才能及时发现审计中存在的问题,以免使审计工作处于被动的局面。自从完成了信息化审计的建设工作,能够对各项数据快速的汇总、统计和分析,即减轻了会计审计人员的工作压力,也能够及时发现问题,尽量将审计风险发生的几率降到最低。通过信息化审计能够实施多种监督和检查,利用动态化的监控,及时筛查出疑点,找出企业会计审计的薄弱环节,并对此进行加强^[7]。在会计审计中要树立风险意识,在加强法律法规宣传力度的同时,要加强对相关从业人员的教育,要主动的去规避各种风险。特别是会计审计人员一定要经受得住诱惑,要按照规章制度办事,不能徇私舞弊。最为重要的是会计审计人员要利用正确的方式来处理风险,消除企业经营活动中的潜在威胁。

四、结语

综上所述,在会计审计中经常会受到各种因素的影响,导致审计风险的产生,需要立足于实际来对这些风险因素进行分析。在规避审计风险的同时,要加强信息化审计的建设,采取必要的措施,推动这项工作能够尽快完成,确保会计审计工作能够高效率的完成,这对于促进企业健康发展来说意义重大。

参考文献

- [1] 财政部发布《会计改革与发展“十四五”规划纲要》[J]. 中国注册会计师, 2021(02): 9.
- [2] 王彬. 企业会计审计风险因素及信息化审计策略研究[J]. 中国注册会计师, 2021(02): 79-81.
- [3] 王晓江. “互联网+”背景下云会计审计风险评价指标研究[J]. 当代会计, 2021(08): 106-108.
- [4] 刘峰. 企业会计审计与会计财务核算工作中出现的问题及应对措施探讨[J]. 股市动态分析, 2021(08): 39.
- [5] 卢嘉欣. 浅述会计审计在企业财务管理中的价值分析及实施策略[J]. 现代审计与会计, 2021(08): 25-26.
- [6] 郑洁. 内部审计在会计风险管理与控制中的作用探讨[J]. 全国流通经济, 2019(01): 139-140.