

# 论信息化会计审计的风险与重要性

崔蕾

河南省红十字血液中心

**[摘要]**目前,国内已成功进入信息化时代,会计审计已逐步成为公司管理的重要环节,随着信息化的发展和会计电算化的普及,为进一步适应日新月异的创新发展,需要引入信息技术,以达到提升审计效率及质量的目的。信息化会计审计可以降低公司出现各种经济损失,维护公司的经济利益,改善公司内部管理工作的质量和效率,促进公司管理体系的完善,对保障公司长期稳定、健康、持续的发展有着至关重要的作用。

**[关键词]**会计审计;信息化审计;风险因素

**[DOI]** 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.12.558

## 一、传统的会计审计中存在的风险因素

### (一) 公司竞争

现如今国内市场已趋于完善,各行业已呈良好发展趋势,然而针对审计行业发展前景而言,目前的发展现状依旧无法满足市场所需,一定程度阻碍着审计类公司发展,甚至部分公司将审计工作视为公司发展的重要影响因素。公司的竞争压力导致很多公司把审计形同虚设。

### (二) 审计的独立性受限

审计独立性包括两个层面,一个是审计机构的独立,二是审计开展工作的独立性。公司内部审计是基于加强公司内部管理与调控的内在需要而产生与发展的,它是一种管理权的延伸,是公司内部控制的重要组成部分。然而,内部审计定位不准,使这一使命很难发挥出来。随着市场经济的完善和政府职能的转变,内部审计的工作内容、工作方式等等也有了较大的改变。那么作为公司内部管理的核心部分之一的会计审计,也需要发挥独立审计职责,客观、公正开展审计。

### (三) 审计目标和内容的扩大

目前很多公司国内开拓市场,提高自身经济运营水平,皆专业模式转型以适应市场发展,公司产业结构也随之改变。公司审计目标更随之增多,审计类型也将伴随改变,因此工作人员需提高自身工作水平,以便于适应不同目标。审计目标的转变将为审计人员带来更多挑战,审计人员需充分了解审计目标与审计内容,保证其有效性,才能良好完成工作。因此,本文将审计目标和内容转变也列为审计风险之一。

### (四) 专业的审计人员不足,信息化能力不足

目前许多公司的审计人员基本上来自于财务部门或其他部门转岗,尽管其对财务工作是较为熟悉的,但专职审计人员少,兼职人员较多,后续教育和培训少,知识结构不合理,缺乏系统的审计专业知识和技能,也缺乏一定的分析预测水平以及风险判定水平,专业的审计人员不足。现如今信息技术已成为审计工作中必不可少的辅助性工作之一,审计人员需快速实现自我提升,提高自身工作能力,来适应新形势下信息化审计工作的需要。这需要审计人员进一步提高信息技术能力,对公司会计风险展开有效防范。很多审计人员

目前不具备信息技术能力,只干简单的基础工作,因而导致国内信息化水平普遍较低,无法实现其最初目标,信息化进程长期受阻而无法快速发展,并出现审核强于监管的状况,审计的监管职能未能完全展示出来。再则伴随国内经济体系的持续改进和优化,对会计审计和信息化的要求也作出了更为严格的规定,在高速发展的新经济形势下,要是审计因循守旧,未能对审计方式及内容等予以创新,则必定会被时代所抛弃。

## 二、信息化会计审计的重要性

审计和所有的行业一样,都是需要不断进步来适应不断发展的创新需要的,传统的会计审计也变得越来越复杂,而对于“经济卫士”审计来说,如果技术跟不上,审计信息化程度不高,将无法开展审计工作。审计的信息化具备划时代意义,一旦完善,改变的是整个行业。

(一) 基础的会计审计工作,第一步就是要对各种财务信息进行识别。面临大量的信息、财务报表和数据资料等,传统的会计审计技术已经无法完全胜任,那么会计审计工作信息化已成大势所趋。

(二) 审计信息化是审计技术创新的重要组成部分,审计要发挥“经济卫士”的职责离不开先进的审计技术方法,审计对象的信息化要求审计手段也必须信息化。所以无论是审计技术和手段要求,还是被审计对象的信息化要求,当前对审计技术创新最重要的都是如何实行信息化审计。

(三) 现如今,采用信息化现代审计方法,将会很大程度的提升审计效率,提高审计质量,降低审计成本,才能进一步改善公司内部管理工作的质量和效率,促进公司管理体系的完善。审计人员只有充分利用审计信息化系统,才能对大量的信息、财务报表和数据资料迅速准确的分析,才能全面提升审计监督能力,在审计关键环节实施审计监控。

## 三、信息化会计审计风险

(一) 误报风险。开展信息化审计工作时,审计人员需事先获取有关信息技术,因此审计人员是否具备较高的信息化能力将直接影响审计结果的准确性。信息化审计工作需以计算机作为辅助性工具,实现信息的快速整理与校对,最终将数据以公司指定方式上交,该方式可直接较少审计过程中信息披露等问题发生概率,同时减轻工作人员工作压力。可

是若完全依赖计算机等高科技工具,那么也必将带来相应风险问题,计算机缺乏专业性工作人员操作,一旦出现故障,那么将导致最终数据呈非精确状态。公司若根据准确性较低的数据开展有关工作,那么后果是必将造成一定损失。根据研究人员调查可知,信息化审计工作不可完全依靠高科技手段,需要将人工与计算机充分结合,两者良好配合方可得到精确数据。因此则要求审计人员不仅需具备一定核算能力,还需要掌握信息技术。审计人员为提高自身工作能力,可于现实工作过程中积极学习计算机使用知识,那么计算机一旦出现问题可及时修整,以便进一步把握计算机运行特点,解决突发问题,保证工作顺利进行。同时,审计人员工作时严禁出现信息披露问题,以防止他人恶意盗取重要信息。对于该行业而言,其信息保存途径刨除纸质版之外,便主要以硬盘形式储存,因此员工需提高对于重要文件硬盘的关注度,一旦其出现丢失或损坏等问题,将为公司带来巨大影响。

(二) 检查风险。审计工作进行时需确保两大特性,即准确性及时效性,因此当审计人员工作结束后,需针对重要信息开展检查工作。同时,公司应该加大培训,提高审计人员工作能力。公司可针对审计人员的不足之处开展相应培训,使所有员工集中分享个人工作经验,以实现全体提升。公司可要求中级以上职称的工作人员抽掉审计工作,以提升其审计水平。

#### 四、信息化会计审计策略

##### (一) 提高工作人员工作能力

第一,需明确审计人才培养目标,即保证专业审计知识、会计知识、计算机水平同步提高,三者需良好结合,不可忽略任意一项。第二,公司需与各部门开展有效合作,两各大学校作为人才储备库,借助人才联合来从整体提升审计部门工作水平。公司可选择借助高薪聘请等方式吸引更多专业性人才,以便于提高信息精准性。第三,创建工作人员工作管理制度,规范其工作流程,提高其职业素养,从根本上促进信息化进程。

##### (二) 创建信息化会计审计制度

信息化已逐渐成为审计行业的主要发展趋势,同时审计市场的转变同样带动信息化程度加深。信息化作为各行业的推动要素,已得到国内公司的一致认可,政府为充分发挥其调控权利,近年来已下放诸多政策,并创建有关审计制度,以便规范行业发展。此外,我国政府为实现其监督作用,推动信息化转变进程,因而于政策应用过程中积极搜取有关反馈,调整原制度中完善度较低的某些政策,以便于提高其使用程度与使用范围,为审计刚我营造良好发展氛围。同时,会计行业需长期保持持续性发展思维,公司管理人员需提高主观认知,积极将信息化与审计工作相结合,以便于从根本上推进行业快速发展。

##### (三) 提高信息化审计风险意识

审计工作时常出现诸多问题,此类问题不但可阻碍公司

发展,甚至还可扰乱公司资金运转模式,为公司带来无法估量的重大损失。因此,面对如此严重的风险问题,当开展审计工作时,管理人员需充分发挥监督权利,避免员工于工作过程中出现的诸多问题,以便于为较少公司损失。公司可谓审计部们派遣数位精通风险规避工作的员工,为其他员工教授风险规避方法,并提高起保护意识,使公司全体员工皆了解风险问题的重要性。同时,当工作人员开展有关工作时,需提高信息技术使用限度,将工作重心转移至风险规避中,以便有效实现风险把控。目前,信息技术发展水平已日渐上升,为公司管理人员带来一定工作压力,无论于管理模式中还是管理内容中,皆出现诸多改变,信息技术的发展为各大公司带来众多利益的同时也为公司带来诸多风险,所以,当工作人员开展有关工作时需注重提高风险规避意识,有效保护重要数据,以便于保证后期工作良好完成。

2001年,国家审计署要求各审计机构着手实现审计信息系统现代化初步建设,审计署审计长李金华强调:“不懂计算机审计,我们将失去审计的资格”,到目前我国已进入全面的审计信息化时代。客观形势要求审计人员不仅要熟悉会计电算化的审计技术,而且要应用现代审计技术和方法进行电算化审计,使计算机在审计查证、分析复核、审计信息的收集、传递等方面发挥更重要作用。事实上,随着高科技的不断普及和运用,不少违反财经纪律的现象和行为也“努力”向高科技“看齐”、“积极”向智能化“迈进”,且手法越来越精明,手段越来越狡猾,违纪越来越隐蔽,审计难度越来越大。可以说,审计人员没有一定的科学技术水平,没有技高一筹的过硬本领,想作为难作为。时下,审计人员的科技水平和现代知识不能不说还有不小差距,计算机学以致用还仅仅起步,现代审计技术明显滞后,审计效能急需提高,传统的审计手段和方法已经很不适应知识经济及科学技术对审计工作的需求,已是制约和阻碍审计事业快速发展的“瓶颈”。

最后,我国正逐步由传统发展模式向信息技术模式转变,为适应市场变化,国内各大公司皆不断学习有关技术,并取得一定成效。审计行业为提高自身发展同样引进信息技术,三儿现实运作过程中却存在诸多问题,目前审计行业信息化转变并未完全成功,其干扰因素来自于诸多方面。以此为基础,本文将以审计的风险因素及其信息化风险问题作为主要研究基础,同时讨论信息化审计有关策略,以便为国内审计行业信息化发展带来一定帮助,进一步提高信息精准性,为公司提供有效信息。

#### 参考文献

[1]杜慧. 会计审计风险因素分析及信息化审计对策探究[J]. 现代经济信息, 2017(11).

[2]郑楠. 会计审计风险因素与信息化审计策略[J]. 科学导报, 2015(6).