

互联网背景下审计档案信息化管理模式分析

王文艳

(单县审计服务中心 山东 菏泽 274300)

[摘要] 审计档案工作作为一项独立性的经济监管活动,是我国经济安全的重要免疫系统。而会计信息化工作通常是指由会计机构以现代信息化的管理手段,组织策划行业审计档案项目、执行行业审计档案的全过程,并且以确定会计风险范围或评估公司信息资源战略、优化公司组织运作为目标,对组织经营活动所依靠的公司信息体系实施自主、客观地确认与咨询的活动。随着国内公司审核电算化逐渐趋向完善,以ERP为典型代表的较高集成的公司信息体系也纷纷在各地地方政府工商行政系统出现,计算机信息技术在其经营活动与财务活动中应用。以查账为主要方式的传统手工审查模式面临着来源于信息化手段的巨大技术挑战,已无法满足用户在信息化条件下的评估、内控测试的需要。而审查对象的信息化程度也在客观上就需要内审机关的作业方法适时进行适当的调整,因此迫切需要内审机关尽快顺应本单位业务信息化的趋势,积极推进内审档案信息化的建设,不断创新审查手段和技术方式,以提升审查工作效率,进而全面提高内审机关的履职能力。基于此,本篇文章对互联网背景下审计档案信息化管理模式进行研究,以供参考。

[关键词] 互联网背景下; 审计档案; 信息化管理; 模式分析

【DOI】 10.12252/j.issn.2096-6261.2021.11.1554

引言

在新时期下,“互联网+”技术已渗透至各行业并获得较为广泛地应用,企业内部审计档案的工作环境也发生巨变,传统的工作理念已跟不上时代前行的步伐,需要结合“互联网+”时代下审计档案工作的新特征对审计档案管理手段进行改革,应对前行途中遇到的困难,让风险防范极具可行性和针对性,让评估与识别工作愈发可靠。在“互联网+”背景下,企业审计档案工作难度不断加大,需要对数据管理能力进行提升,同时提高业务办理能力,以应对瞬息万变的环境。

一、相关概述

1.1 内部审计档案信息化构建的发展阶段

第一阶段为通过对企业业务流程的合规性进行审计档案,主要是采用电脑自带的办公软件对企业的业务及工作流程的合法合规性进行审计档案,软件主要是对审计档案工作底稿的编辑及处理工作,在此阶段,审计档案人员的法规储备量有限,不能通过软件进行拓展且内部审计档案并没有既定的工作流程,全凭审计档案人员在实践中摸索,内部审计档案在企业发展中发挥的作用有限。第二阶段,主要是通过流程进行控制的内部审计档案。在此阶段,审计档案人员开始采用一些国外开发的软件,不仅可以对数据进行初步的统计分析,还可以做一些分析测试工作,以此建立审计档案工作的相对标准的一套流程及制式文件。第三阶段,主要是通过通过对风险的控制来进行内部审计档案。得益于企业内部控制的构建,企业对每个风险点进行评级并采取相应的控制措施,内部审计档案通过风险评估并运用先进的审计档案软件进行审计档案工作,在此阶段使用的审计档案软件经过长时间的更新换代已经更适应现今的审计档案工作,并能相对完善的进行审计档案的一系列流程而不是仅仅的处理某一阶段。通过审计档案的信息化建设使得企业内部审计档案可以更好地发挥其对企业的免疫功能,长远来看,构建内部审计

档案信息平台是企业实现高质量发展的必由之路。

1.2 内部审计档案信息化发展的作用

第一,企业内部审计档案信息化是市场发展主流趋势,是顺应现代审计档案变革的一种必然结果。和以往内部审计档案相比,信息化内部审计档案与其具有较大的不同。在信息化模式背景下,利用计算机审计档案技术完成工作,从数据处理共享角度讲,具有便利性,提升了工作质量;从审计档案目标角度讲,信息化集企业职工和内部经营模式为一体,减少企业风险,打破了时间与地区限制,提升了审计档案效率第二,企业内部审计档案信息化和企业经济效益具有紧密的联系。企业发展较好,会扩大规模,慢慢演变成集团形式,随之内部审计档案工作愈发复杂。因此,企业利用信息技术能有效应付复杂的审计档案工作。第三,企业内部审计档案信息化利于企业审计档案转型经营。在大数据时代背景下,审计档案信息化利于企业掌握经营状况,信息资源有效流通,防止计算机舞弊情况出现。作为审计档案职工,要顺应信息技术发展,明确发展优势,保证内部审计档案信息化建设具备有效性。

二、审计档案的信息化管理中存在的问题

2.1 审计档案系统缺乏完善性

纵观企业内部审计档案,包含审计档案管理和审计档案操作系统研发,企业给予了审计档案管理系统一定的关注,系统仅仅记录日常事务性工作。部分企业研发审计档案管理中与审计档案业务多样化控制相吻合,保证审计档案工作具备精准化。但在数据分析和模型研究中存在不足,需要加以完善。在审计档案业务档案中,审计档案系统是一种数据化工具,在提升审计档案质量方面具有一定的难度。

2.2 信息技术监控较为不理想

对于企业而言,要想获得长远发展,需严格要求业务监督控制,随着审计档案信息量的扩大,使得存在的审计档案问题被隐藏,不能做到全过程监督管理。例如企业内部管理

中,录入业务信息过程中,存在更改与伪造的情况。针对这样的情况,如果没有进行调查,则对信息化控制具有一定影响,因此,企业给予一定的关注是极为必要的,具有一定的现实意义。

三、在互联网背景下审计档案信息化管理模式的建设方案

3.1 实现服务智能化发展

互联网背景下,采用大数据技术能够促进资源的整合和交叉应用,从而为后期同一个单位、同一个项目提供有价值的资源。审计档案信息化管理,就是在信息技术的支持下,对各种有价值的信息资源进行整合和挖掘,形成审计档案的智能数据库,将审计档案数据的价值发挥出来,更有效、更智能地为审计档案单位领导和工作人员提供优质的服务。

3.2 充分利用网络技术

在互联网背景下,资源共享是大数据技术最为突出的特点,在审计档案存储数字化发展的基础上,利用互联网技术促进实现资源的共享和应用。审计档案的信息化管理中,要构建系统化档案信息管理模式,制定具有每个审计档案项目人员与审计档案衔接的信息化网络平台,提高审计档案管理中各个业务流程对资源的有效利用,提高档案管理的合理性和有效性。

3.3 增强审计档案的风险意识

在信息化时代背景下,由于部分企业在信息技术应用方面还不成熟,导致审计档案系统内存在较大的风险,给后续审计档案工作带来严重影响。但如果企业能合理利用信息技术,构建健全的信息化技术平台和审计档案管理系统,不仅能丰富审计档案内容,还能提高企业审计档案人员的审计档案风险意识,从而及时发现审计档案风险,及时规避审计档案风险,确保审计档案工作能够顺利进行,企业能实现可持续发展。

3.4 完善企业审计档案机制

一是要从集中审计档案向分散审计档案转变,传统审计档案项目小组成员往往需要同时集中,在办公场所进行分工协作,未来依托互联网技术,可以分区域、分时段交互协作。二是要从现场审计档案向线上审计档案转型,过去审计档案大量依赖人工传递纸质底稿,未来要在信息安全的基础上,构建线上审计档案模式,资料信息化、过程可视化,通过信息工具实现在家办公、弹性办公等模式,可以大大节约办公成本和利用碎片时间,降低了通勤等额外成本。

3.5 云会计理念下“互联网+审计档案”模式的运行策略

第一,构建审计档案数据抽样系统,挖掘审计档案对象与审计档案样本之间的内在关联,充分保障审计档案抽样结论的完整度。对审计档案信息进行预处理时,要对审计档案数据的适用场景及条件进行分析,并对审计档案数据的完整度进行验证。第二,围绕审计档案对象实际,建立完整的

数据中心。通过科学归类、分析被审计档案对象的各项数据信息,合理配置审计档案资源,为及时发现审计档案疑点,提高审计档案效能奠定基础。按照审计档案数据信息的具体类型,建立相应的审计档案数据体系,并利用Hadoop系统中相对成熟的技术工具对审计档案数据进行科学、有效处理。第三,完善数据预处理流程,提取有价值的审计档案信息。通过广泛收集与审计档案对象相关的大量数据,并从数据清洗、挖掘及转换等角度开展审计档案预处理。通过设置审计档案数据处理规则、补全审计档案数据信息以及合理去重,保障审计档案数据信息的唯一性与完整性。要融合审计档案目标,借用最新软件技术行数据挖掘,进而分析经过清理、筛选的审计档案数据,并发掘审计档案数据之间的异常关系,提取有价值的审计档案信息,形成精准、客观的审计档案结论。在“互联网+”发展、应用不断成熟背景下,通过将“互联网+审计档案”模式与审计档案全覆盖目标、科技强审理念有机融合,搭建智慧审计档案平台,最大程度共享审计档案数据信息,推动审计档案实践智能化、精准化发展。

结束语

总而言之,审计档案管理信息化建设,能对档案信息进行有效记录和统计,实现电子化档案,也提高了信息归纳和整理的准确性和安全性。管理部门需要引进创新理念和现代化思想,在人才建设、基础设施建设等方面促进审计档案信息化管理质量的提高,培训一支专业素质过关、计算机技术掌握充分的人才团队,为审计档案现代化建设奠定坚实的基础。

参考文献

- [1]张圆.大数据视域下高校审计档案信息化建设路径[J].江苏经贸职业技术学院学报,2020(05):28-30.
- [2]滕春娥.互联网背景下审计档案信息化管理模式探讨[J].财会学习,2020(18):117-119.
- [3]黄发斌,洪云,刘晓倩.加强审计档案大数据开发利用浅探[J].审计档案月刊,2020(09):19-20.
- [4]范志伟.高校内部审计档案管理的优化策略[J].办公室业务,2020(12):147-148.
- [5]宁超.基于“互联网+”内部审计档案信息化管理系统在审计档案项目管理中的研究与运用[J].内蒙古科技与经济,2019(15):48-49.
- [6]唐雪梅.基于云计算的审计档案云档案管理的几点建议[J].中外企业家,2019(05):110-111.
- [7]李志远,杨常纪.“互联网+”背景下审计档案信息化管理模式探索[J].云南档案,2018(11):61-62.
- [8]陈晓霞,吕小杰,王冬青,陈佳亮.审计档案信息化在电网企业的应用[J].现代商贸工业,2018,37(28):109-110.