

信息化环境下高校内部审计质量提升策略研究

谭宁

四川省宜宾市宜宾学院

摘要：本研究主要目的在于探讨信息化环境下高校内部审计质量提升的策略。概述了内部审计质量提升的重要性，当前面临的挑战，以及信息化环境对内部审计质量的影响。运用建立信息化审计体系、加强技术培训、优化审计流程与方法、加强信息化工具应用、强化审计团队建设等策略，主要目的在于提高内部审计质量，保障高校运行的有效性与合规性。

关键词：信息化；高校；内部审计；质量提升；策略

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6261.2022.12.209

引言

随着信息技术的快速发展，高校内部审计质量的提升变得尤为重要。本文从内部审计质量提升的重要性、当前面临的挑战以及信息化环境对内部审计的影响三个方面进行了概述，主要目的在于探讨在信息化环境下如何有效提升高校内部审计的质量。

一、概述

（一）内部审计质量提升的重要性

内部审计作为一种管理工具，在高校管理中扮演着至关重要的角色。其质量的提升对于高校的稳健运营和有效管理至关重要。内部审计质量的提升可以帮助高校发现和解决潜在的风险和问题，保障高校的经济、财务、运营等各项活动符合法律法规和规范要求。优质的内部审计可以提高高校内部控制的效率和有效性，减少资源浪费和滥用，保障高校的资产安全和财务稳健。此外，内部审计质量的提升还可以增强高校管理的透明度和诚信度，提升高校的声誉和竞争力，有利于高校吸引更多的优秀人才和资源。因此，加强对内部审计质量的提升，对于高校的可持续发展具有重要的意义。

（二）当前内部审计质量存在的挑战

现如今，当前高校内部审计质量存在着一些挑战，随着高校规模的扩大和管理复杂性的增加，内部审计面临着更多的风险和挑战。部分高校内部审计机构在人员配备、技术水平、审计方法等方面存在不足，导致审计工作的质量和效率不高。同时，一些高校在内部审计工作中存在着信息不对称、制度不健全、监督不到位等问题，影响了内部审计工作的开展和效果^[1]。此外，信息化环境的快速发展也给内部审计带来了新的挑战，如信息安全风险、数据处理能力、技术应用等方面的问题。

因此，针对当前高校内部审计质量存在的挑战，有必要采取有效的措施，加强内部审计工作，提升审计质量和水平。

（三）信息化环境对内部审计质量提升的影响

信息化环境的发展为内部审计质量提升提供了新的机遇和挑战，信息技术的广泛应用为内部审计提供了更加便捷和高效的工具和手段，提升了审计的效率和精度。信息化环境下数据的大规模产生和存储，为审计提供了更加丰富和全面的数据来源，有利于审计的深度分析和全面把握。此外，信息化环境下的网络安全、数据保护等问题也成了内部审计关注的焦点，审计机构需要加强对信息技术风险的监控和应对，保障审计工作的安全和有效。因此，信息化环境对内部审计质量的提升具有重要的影响，需要审慎应对和有效管理。

二、信息化环境下高校内部审计质量提升策略研究

（一）建立信息化审计体系

在信息化环境下，为了有效提升高校内部审计质量，建立完善的信息化审计体系显得尤为关键。这不仅涉及审计数据管理的现代化，也包括审计流程、标准及档案管理的信息化。在高校内部审计活动中，信息化审计体系的建立可以极大地提高审计工作的效率和质量，保障审计活动可以更加贴近高校运营的实际情况，同时也为高校的决策提供更为准确、及时的信息支持^[2]。高校在建立信息化审计体系时，首要任务是构建一个统一的数据管理平台。这个平台的主要功能是实现审计数据的集中存储、共享和分析，它可以有效地解决数据孤岛问题，保障所有审计相关的数据可以被有效地管理和利用。借助统一的数据管理平台，审计人员可以迅速获取所需数据，提高审计工作的响应速度和效率。此外，该

平台还应支持数据的实时更新和动态监控，以便审计人员可以及时掌握最新的审计数据，为审计决策提供可靠的数据支撑。为了保障审计工作的规范性和有效性，建立信息化审计标准和流程是不可或缺的。这包括制定详细的审计工作程序、审计方法以及审计工作的评价标准等。借助明确审计任务、责任和流程，不仅可以保障审计工作的有序开展，还可以提高审计工作的透明度和公正性。在制定信息化审计标准和流程时，需要充分考虑高校的实际情况和特点，保障审计标准和流程既科学合理又具有可操作性。审计档案的管理是审计工作中的一个重要环节，建立健全的信息化审计档案管理制度对于保障审计活动的可追溯性和审计结果的可验证性具有重要意义。在信息化环境下，审计档案管理制度应当支持电子文档的存储、检索和共享，以及审计证据的电子化管理。通过实施电子档案管理，不仅可以提高审计档案管理的效率，还可以保障审计证据的安全和完整。此外，随着信息技术的快速发展，大数据、人工智能、区块链等新兴技术在审计领域的应用也日益成熟^[3]。高校在建立信息化审计体系时，应积极探索此类先进技术在内部审计中的应用可能，如使用大数据分析技术进行风险预测和审计抽样，利用人工智能技术优化审计判断过程，或者应用区块链技术保证审计证据的不可篡改性。借助整合和应用此类先进技术，不仅可以进一步提高审计工作的质量和效率，还可以为高校内部审计提供更加广阔的视野和更深层次的洞察。

（二）加强内部审计技术培训

在信息化环境下，高校内部审计的质量直接关系到高校的治理水平和资源配置的有效性。为了应对这一挑战，系统的技术培训成了提升内部审计质量的重要手段。这一策略的核心在于通过持续的技术培训，提升审计人员的专业知识和技能水平，保障工作人员可以有效地运用信息技术工具和先进的审计方法进行工作。高校内部审计技术培训的内容应全面覆盖信息技术的应用、审计软件的操作、数据分析的方法以及新兴技术的了解与运用。培训不仅要注重理论知识的讲授，更要强调实践技能的培养。例如，可以借助模拟审计项目，让审计人员实际操作审计软件，分析真实数据，解决审计过程中可能遇到的问题。此外，还应定期邀请审计领域的专家进行专题讲座，分享最新的审计理念和技术应用经

验，帮助审计人员拓宽知识视野。技术培训不应是一次性的活动，而需要成为一个持续的过程。高校应建立起定期的技术更新和培训机制，保障审计人员的知识和技能可以与时俱进。同时，培训应具有针对性，根据审计人员的具体职责和需求，提供个性化的培训计划。对于负责信息技术审计的人员，更多的培训内容应集中在最新的IT审计工具和技术上；而对于从事财务审计的人员，则需要强化其在财务数据分析和内控评价方面的技能。为了保障技术培训活动的有效性，高校需要建立一套科学的培训效果评估体系。通过对参训人员的前后测试、实际工作表现的观察以及定期的反馈收集，评估培训内容的实用性和培训方法的有效性。这不仅可以帮助审计部门调整和优化培训计划，保障培训投入产出的最大化，也可以激励审计人员更加积极地参与培训，提升自身的专业能力。

（三）优化内部审计流程与方法

随着信息技术的快速发展和高校管理复杂性的增加，传统的审计流程和方法已经难以满足高校内部审计的需求。因此，借助全面梳理和优化审计流程，结合信息化技术的应用，创新审计方法和工具，成了提升审计效率和质量的关键。对现有的审计流程进行全面的梳理和评估，识别流程中的冗余环节和效率瓶颈。基于此，优化审计程序，简化不必要的步骤，明确审计各阶段的要点和重点，以保障审计工作的高效性^[4]。例如，通过引入预审活动，可以在正式审计前对被审计单位的基本情况和潜在风险进行初步评估，从而提高审计计划的针对性和有效性。结合信息化技术，创新审计方法和工具，是实现审计工作高效化、精准化的重要手段。利用大数据分析、云计算、人工智能等先进技术，可以有效提高审计数据处理的速度和准确性，提升审计判断的科学性。例如，借助大数据分析技术，审计人员可以快速识别出数据中的异常模式和潜在风险点，从而更加有针对性地开展审计工作。优化内部审计流程和方法的同时，还需要强化审计质量控制，保障审计活动的规范性和审计结果的准确性。这包括建立和完善审计质量评价体系，对审计过程和结果进行全面的质量控制和评估。借助定期的审计质量复核，可以及时发现审计工作中的问题和不足，不断提升审计工作的质量。审计流程和方法的优化，也离不开审计人员专业能力的提升。因此，

高校应加大对审计人员的培训和教育投入，尤其是在信息技术、数据分析等领域的培训。通过提升审计人员的专业技能和信息化应用能力，可以保障工作人员可以有效地运用新的审计方法和工具，提高审计工作的专业性和准确性。高校在优化内部审计流程与方法时，需要结合自身的实际情况，进行定制化的设计。每所高校的管理结构、业务流程和面临的风险各不相同，因此在优化审计流程和方法时，应充分考虑此类因素，保障审计工作既符合高校的实际需求，又能有效应对各种风险和挑战。

（四）加强信息化工具应用

内部审计的有效性和效率在很大程度上依赖于信息化工具的应用，通常情况下，信息化工具主要包括审计管理软件、数据分析软件、以及各种在线审计资源，可以大幅度提高审计工作的自动化程度，从而提升审计的准确性和效率^[5]。选择适合高校内部审计需求的软件和工具是信息化审计成功的关键，在众多审计软件中，如ACL、IDEA等，都提供了强大的数据分析功能，可以对大量复杂的审计数据进行快速、准确的处理和分析。此外，定制化的审计管理软件可以帮助审计团队更好地规划审计项目、管理审计流程、存储审计资料以及追踪审计结果，保障审计活动的有序进行。为了充分发挥信息化工具在审计中的作用，加强审计人员对此类工具的使用培训至关重要。借助定期举办的培训课程和工作坊，审计人员可以不断更新自己的技能，保持与信息化审计发展的同步。培训内容应覆盖软件操作技巧、数据分析方法、以及最新的审计技术趋势等，主要目的在于提升审计人员的技术能力和创新能力。在实际的审计过程中，信息化工具可以帮助审计人员有效地识别和分析风险点，提高审计决策的科学性。例如，借助数据分析软件，审计人员可以快速发现财务数据中的异常波动，进而针对性地开展深入调查。此外，利用信息化工具进行的远程审计，尤其在当前疫情常态化的背景下，显示出其独特的优势和应用价值，保证了审计工作的连续性和有效性。

（五）强化内部审计团队建设

内部审计团队的构建是保障审计质量的基石，一个专业化、高效的审计团队，不仅可以提高审计工作的执行力，还能促进审计知识的传承和创新。因此，高校需

要通过一系列策略来强化内部审计团队的建设。构建专业化的审计团队首先要从人才招聘开始，高校应积极吸引具有专业审计背景和丰富经验的人才加入^[6]。在选拔过程中，除了考察应聘者的专业技能和工作经验外，还应重视其学习能力、创新思维和团队协作精神，保障新加入的团队成员可以迅速融入并发挥作用。持续的培训和发展是保持审计团队活力和专业性的关键，高校应为审计人员提供全面的培训计划，包括专业知识、审计技能、信息技术应用等多方面的内容。同时，鼓励审计人员参加国内外的审计专业培训和交流，不断拓宽知识面，提升专业能力。强化内部审计团队的建设还需要营造良好的团队文化，加强团队成员之间的沟通和协作。借助定期组织团建活动、工作研讨会等，增强团队凝聚力，促进知识和经验的共享。同时，建立开放、平等的沟通机制，鼓励团队成员积极提出意见和建议，共同解决审计过程中遇到的问题，进一步提升团队的执行力和创新能力。

三、结束语

总体而言，本研究通过概述内部审计质量提升的重要性、当前面临的挑战以及信息化环境对内部审计的影响，并提出了建立信息化审计体系、加强技术培训、优化审计流程与方法、加强信息化工具应用、强化审计团队建设等策略。此类策略的实施将有效提升高校内部审计的质量，为高校的稳健运营和持续发展提供有力支持。

参考文献

- [1] 蔡月红. 信息化环境下高校内部审计质量提升策略研究[J]. 经济师, 2022(7): 2.
- [2] 牛红红. 浅谈大数据环境下高校内部审计质量提升对策[J]. 经济管理文摘, 2021(22): 73-74.
- [3] 赵阳艳. 信息化时代下高校内部审计工作创新探讨[J]. 2021.
- [4] 付旻敏, 郑新红. 大数据视角下高校内部审计信息化建设思路探析[J]. 现代商贸工业, 2022, 43(2): 90-92.
- [5] 罗芹. 大数据环境下高校内部审计质量的提升策略研究[J]. 中文科技期刊数据库(全文版) 经济管理, 2022(10): 3.
- [6] 周悦, 马淑红. 新时期高校内部审计工作质量提升途径研究[J]. 中国乡镇企业会计, 2022(1): 3.