

# 浅谈企业内部审计如何应对信息化环境的挑战

董刚

新疆机场(集团) 新疆 乌鲁木齐 830000

**摘要:** 互联网时代, 科技进步的高效发展与信息化水准的日益提升促进了企业内部审计的信息化。企业内部审计信息化完成了更便捷的内控审计方式, 扩展了审计重点, 大大提升了工作效能, 但也会带来对应的难题。鉴于此, 文章内容给出了相对应解决措施, 以增强企业内部审计的信息化建设, 提升企业内控管理水准。

**关键词:** 大数据; 企业内部审计; 信息化

## 引言

内部审计是一项单独、客观性确认和咨询活动, 致力于增加价值和提高组织运行。在这样一个信息化时代的年代, 传统人工财务审计显而易见无法满足企业高质量发展必须。从当代内部审计职责的高速发展流程和主要工作职责考虑, 融合企业内部审计工作中的现况, 强调信息化建设在内部审计工作中发展过程中的重要意义, 并给出信息化建设与运用的具体办法。新冠肺炎的忽然暴发严重影响了各个领域。今日, 公司发展遭遇一个新的机遇与挑战, 在这个时候, 公司不但必须完成从供求视角重新思考商品的重要性, 并进行调整。同时还要关心本身公司的管理自主创新, 根据信息化的有效发展趋势助力企业提升运营效率, 推动企业相关者的利润最大化。

## 1 信息化环境对内部审计工作的影响

### 1.1 信息化环境下企业内部审计职能变动

在信息化环境下, 企业内部审计的功能也出现了改变。不仅在审计过程中改正错误, 公司也必须积极主动执行事前预防, 并做好过程的控制。在开展公司各类经济与管理活动的过程当中, 应全面融进内部审计的相关介绍及要求, 保证内部审计根植于企业经营管理活动的全流程。企业需要依据内部审计相关工作的实际需求, 提升服务内容和监督职责的建立和优化, 全面保障内部审计相关工作的充足自觉性。在运用信息系统平台开展企业内部审计管理方法时, 必须确立相对应内审人员的权利与义务, 以保证内审人员可以获取到更为详细、普遍和顺畅的与企业经营管理活动有关的信息和数据。企业内部审计工作人员应持续保持积极主动、慎重、细腻、认真的工作心态, 精益求精, 细心解决各种各样零碎繁杂的信息及具体内容, 立即高效地细致观察整理各种财税问题, 充分挖掘难题, 进而得出客观性切实可行的财务审计意见与建议, 明确提出合理解决措施, 最后

确保企业内部的可持续发展观。

### 1.2 适应新经济环境的选择

21时代是网络时代, 人消费服务付款方式出现了改变, 第三方手机支付相对高度普及化, 互联网经济和网络经济产生的影响特别大, 经济形势出现了本质上的转变, 促使各个领域都面临改革创新。在互联网经济条件下, 公司的虚拟业务流程和线上订单量不断增长, 经济事项展现多元化。传统审计程序早已无法满足内部审计的需求, 内部审计的信息化成为了大势所趋。因而, 为了适应财务审计要求, 企业应融入一个新的经济形势, 改革创新审计模式, 建设内部审计信息化<sup>[1]</sup>。

## 2 企业内部审计信息化存在的问题

### 2.1 对审计数据安全性要求更

高云测算、大数据技术、物联网技术等技术的迅速发展, 在推进企业数字化的前提下, 也促进了一个新的安全需要。审计一般对审计数据库的可靠性和安全性规定很高。假如审计数据泄露, 可能给公司乃至国家带来很大的损害。因而, 审计数字化的重中之重是提升重要网络安全技术的开发, 加速人工智能安全技术的突破。

### 2.2 数据量增加, 审计范围扩大

大数据背景对内控审计即是机会又是考验。与传统审计对比, 信息内容条件下的财务审计范围广泛。公司信息化水平越大, 运用的信息管理系统越大, 企业信息平台越繁杂。因而, 信息管理系统的规定内部审计一定要重视信息系统审计。除此之外, 伴随着系统存放数据量的提高, 财务审计收集到的数据信息不会再限于结构型的电子数据, 也包括文本文档、记录、法律法规等各类关系型数据库。

### 2.3 企业不重视内部审计信息化建设

首先, 公司对内部审计的信息化建设欠缺清晰的认知。现阶段, 尽管我国大力推广内部审计的信息化建设, 但并没有明确指导思想。企业能够自由选择是不是

建设内部审计信息化管理方法,不少企业不够重视内部审计信息化管理方法。次之,企业内部审计信息化建设欠缺统一的规范和标准。到现在为止,企业内部审计信息化建设都还没统一的规范和标准,大部分公司在内部审计信息化建设上不够标准与科学合理。最终,在做还是不做和怎样去做,企业管理人员会根据自己的需求和看法,种类多资金投入、少资金投入,甚至不资金投入企业内部审计信息化建设,促使一部分企业内部审计信息化发展缓慢,内部审计方式方法落伍,不可以融入时代的发展必须<sup>[2]</sup>。

#### 2.4 企业内部审计人员能力不达标

现阶段,企业内部审计工作人员在专业技能学习过程学了许多专业技能,但很少学习和信息内容这方面的知识,十分欠缺社会经验。并且企业内部审计人员流动性大。比如,假如他们并没有主要从事有关的内控审计,欠缺这方面的知识和进一步学习机会,他们远远地不可以熟练应用信息管理系统与分析财务报表,这严重影响全部内控审计的进度。公司中有很多内审人员习惯应用传统审计模式,觉得老模式足够进行审计目标,不喜欢学习与创新审计模式,进而可以延长财务审计时长。财务审计信息化建设的探索。企业内部审计通常是为企业服务的,专业人才欠缺与公司的发展方向密切相关,造成公司没法灵活运用海量数据,进而影响后面审计结论,从而影响企业管理人员决策。

#### 2.5 传统审计线索消失

大家都知道,审计工作中关键是以发觉及剖析核实审计案件线索下手,过去审计时,账实是否一致,账证是否一致,账账是否一致,帐表是否一致等等都是审计关键查询的那一部分,但是随着企业信息全面的运用,财务工作大大简化,之前必须反复多次上传并相互印证的信息,如今只是必须一次上传,然后通过逻辑关系立即形成表格,在所有全面的顾客价值上,每一个信息也是通过一次键入便能开展多种解决,造成传统式审计案件线索消退<sup>[3]</sup>。

### 3 大数据背景下企业内部审计信息化方法

#### 3.1 确保数据整理具有真实有效

若想合理应用审计信息技术,健全企业内部结构财务管理系统和业务系统真实有效是极其必须的,具有一定的实际意义。比如报关单证和客户资料,加强信息贮备,为日后业务流程扩张和信息化运用营造良好的标准。

#### 3.2 数据分享和信息资源优化配置

因为企业业务管理系统和财务管理软件有着相对较高的渗透性,导致内部结构审计管理方法难度比较大,

对企业信息化管理方法具备一定影响。根据这样的状况,综合性企业内部结构业务管理系统,加速系统数据端口联接和产品研发软件管理系统,结合系统结构,运用审计信息化专用工具,科学研究业务数据,提高审计工作效能。

#### 3.3 复合型人才是关键

如上文所述,审计工作中遭遇审计优秀人才专业技能单一的难题,为了解决这一问题,进一步促进企业内部结构审计工作中的高速发展,企业必须引入大量高文凭、专业人才,以提升企业工作效能,融进大量新生力量,来保证审计团队文化建设的完好性。专业人才在具有审计专业能力的前提下,还需具备企业管理方法、会计及经济发展等有关层面的天赋,有着信息关键技术和数据分析等专业技能。对于此事企业在吸纳人才的过程中,除开招聘审计技术专业人员,更应该招聘兼顾管理方法、金融业有关实力的人员,打造出多种类、复合型人才团队,经过专业人员间的共同进步、扬长补短,确保内部结构审计人才队伍的不断改善。在外部审计信息化建设中,企业招才引智仅仅基本阶段,培养出来技术专业、权威性的信息化内部结构审计权威专家才是关键具体内容。这种信息化内部结构审计人员既可以对信息进行深度剖析与融合,同时也熟练审计业务流程。为了实现这一目标,促进内部结构审计专业能力多方位提高,企业能够按机构内部结构审计人员开展审计、管理方法、经济发展、大数据技术信息处理工艺等有关培训学习和专题讲座,丰富多彩他们对审计规章制度、风险评估、审计点评及审计技术等有关层级的专业知识,掌握信息全面的操作模式,培养出来一批综合素质能力极强与此同时掌握审计技术以及信息科技的顶尖人才,健全审计精英团队,为企业发展和建设奠定基础<sup>[4]</sup>。

企业在迅速发展阶段,针对内部结构审计人员的队伍管理不可只注重审计人员的审计技术的专业能力,更应依据内部结构审计信息化建设中的规定,对审计人员开展数字化技术培训学习。企业能通过定向招聘与人才引进政策等形式,多种渠道地扩张内部结构审计人员工作团队,抓牢内部结构审计相关工作的人员基本。与此同时,企业要经常机构审计人员开展信息技术、云计算技术、技术审计等各个方面的学习培训,而且开展阶段性考评,提升内部结构审计人员针对人工智能的重视度和脆弱水平,使审计人员变化传统理念和审计思维模式,深刻认识到云计算技术针对审计工作高效开展的好处。除此之外,企业应创建人才资源体制,打造出互联网信息服务平台,激励经验丰富的审计人员开展出色案

例的介绍,推动整体审计人员的一致学习和发展,不断提升内部结构审计人员的总体工作素质与职业水平。

### 3.4 实现模式转变

企业内部结构审计相关工作的井然有序开展,理应积极主动切合信息化时期的发展方向,及时优化与变化,要确保企业内部结构审计的工作规划、工作范围、实际职责及其技术实际操作等等都可以紧随信息化发展的方向进行调节,企业内部结构审计工作中一方面理应积极主动转变成以经济效益为核心的服务监督管理机制,根据内部结构审计工作中高效开展,为企业的经济效益目标完成而提供帮助。同时也要变化传统过后检错纠弊方式,逐渐开展动态性的即时审计,高度重视提升事前预防与事中控制,确保内部结构审计工作职责植于企业各类经济事项活动的自始至终,运用当代信息技术的优点开展在线网络审计,不断提高内部结构审计相关工作的效率和效果,充足改变传统的空间和时间的管束<sup>[5]</sup>。

信息化建设与电商推广、无形资产摊销的大规模资金投入、高科技项目投资、人力资源管理认知度的提高都让大家愈来愈关心信息建设投资风险电子数据完整性与安全性,这就需要大家扩展审计职业岗位,高度重视风险性审计、无形资产摊销审计、人力资源管理审计等相关工作。假如企业的结构审计工作中仅限于财务公开等方面的审计,审计信息化在一定程度很有可能反倒也会增加审计成本费,消耗财力物力,因为大部分账务软件已经具备相似的作用,只有把风险性审计、管理方法审计等列入审计范畴,审计信息创新的作用才能充分发挥。

### 3.5 做好信息安全管理

为降低硬件配置设备故障率,企业应建立信息技术主管部门,主要负责硬件资源的维护保养,立即清除硬件问题,尽量减少设备故障率,确保硬件资源运转的平稳,减少常见故障关机时间。而软件平台层面,要组装安全防护软件,定期开展电子计算机查杀木马,立即修复软件管理系统系统漏洞,搭建安全信息自然环境。除此之外,为了防止信息数据库的遗失、毁坏,要保持按时备份资料的好习惯,进而根据定期进行的数据库备份,提升信息安全系数、完好性。另一方面,需要对审计系统、财务管理系统、业务管理系统的登陆都经过管理权限限定,执行系统分级管理管理方案,针对不同实

际操作人员,设定不同类型的系统权限,回绝非验证客户浏览,并且对重要信息进行数据加密,尽量减少信息泄漏概率。

### 3.6 加大审计信息化的投入

第一,根据招聘与人才引进政策等形式,多种渠道发展壮大审计人员团队,全方位丰富审计能量,为了更好地开展审计工作中打下基础。第二,制定多层面全方面的培训方案,选用网上、线下推广不一样方法层层递进,开展理论和操作实务学习培训、跟班学习、召开审计新项目回朔总结、观看主审竞聘会等形式多样的学习培训,激发人才活力,快速升级职工实操能力。第三,不断完善审计人员培养体系,帮助其塑造不断学习、主动学习的观念,摆脱新员工入职多、水平层次不齐艰难,快速升级职工总体工作能力。第四,创建人才资源体制,选用多种形式的人才资源方法,激励整体审计人员交流互动、共享和学习,使其将操作实务和学习紧密结合,共同奋斗,不断提升内部结构审计人员的能力素质水准。

### 结束语

企业内部结构审计信息化要在大数据环境下所形成的,是企业内部结构审计与高科技结合的一种可行性报告。详细分析内部结构审计信息化,更为关键的目的在于加速企业持续发展,切合行业发展。信息化建设对企业运营具有一定功效,能够提高内部结构审计高效率,确保企业发展趋势,使企业在残酷竞争中占有一席之地。

### 参考文献

- [1]王星.大数据环境下烟草企业内部审计信息化建设问题研究[J].企业改革与管理,2021(20):186-187.
- [2]朱希华.信息化时代企业内部审计管理创新策略探讨[J].企业改革与管理,2020(22):179-180.
- [3]李筱珂.信息化环境下我国企业内部审计问题分析[J].知识经济,2019(12):68-69.
- [4]朱少如.大数据环境下内部审计信息化研究[J].中国内部审计,2021(2):64-65.
- [5]陈艳娇,应枫瑜,季子涵.内部审计信息化组织层面影响因素研究:基于江苏省问卷调查数据的分析[J].会计之友,2021(18):117-123.