

会计审计风险因素与信息化审计对策探究

夏永侠

永城市审计局 河南 商丘 476600

摘要：现如今，会计审计工作逐渐进入了信息化时代，信息化审计策略的推行改变了审计工作的模式、范围、内容、准则等，随着经济形势的变化和信息技术的发展，信息化的审计工作面临着更多的挑战，尤其是会计审计中风险因素的存在影响了审计工作的推行，因此要构建信息化审计原则体系，同时加强对审计人员的培养，并提高审计风险意识，提高信息化审计工作效率。

关键词：会计审计；信息化审计；策略

引言：顺应时代的发展，合理应用计算机技术和信息技术，能够提高工作效率和工作质量。不过随着会计审计工作中风险因素的增多，阻碍了企业的稳定健康发展。随着我国经济市场环境竞争压力的增大，会计对象和审计内容也变得更加复杂，我国传统的会计审计方式已经无法满足当前的会计审计环境，不利于提高会计审计工作的质量及效率。传统会计审计工作中，误报风险以及检查风险都是比较常见的问题，可以通过构建管理标准、定期检查维护来避免风险的存在，促进信息化审计的应用，需要重视构建合理的审计原则，提高工作人员的综合素质，加强对信息技术的创新，才能保证信息化审计工作发挥积极的作用。

1 企业内部审计概述

企业内部审计，是指由企业内部控制机构或人员，对其内部控制的有效性、财务信息的真实性和完整性以及经营活动的效率、效果等开展的一种评价活动。内部审计作为“外部审计”对称，与外部审计相互配合，互为补充，能够指导、帮助企业实行高效管理，是现代审计职能的一大特色。企业内部审计应涉及企业内部组织或员工对内部控制的有效性、财务信息的真实性和完整性以及业务活动的效率和有效性进行的评估活动。内部审计作为一种对称的“外部审计”，与外部审计相互配合、相互补充。它可以帮助企业实施有效的管理。

2 会计信息化审计的风险

信息化审计处理完原始数据后会自动生成财务报表，整个过程由计算机操控，由计算机代码实现信息数据的传递，并没有工作人员的参与，工作人员如果不熟悉或者是不认识计算机代码，可能会出现错误，造成误报的风险。信息化审计的工具是计算机，大量的信息数据都保存在计算机中，如果审计部门没有规范的管理制度，而企业内部人员私下对信息数据进行修改而不被发

现，也会造成信息化审计误报的风险^[1]。信息化审计很大程度上方便了审计工作的开展，但是信息化审计对工作人员的软件操作能力和业务能力的要求更高了，目前，企业内审计部门的工作人员的实际操作技术和业务能力并不能达到审计工作信息化后的要求，信息化审计的检查风险就会提高。

3 会计审计风险的主要因素

3.1 社会竞争的加剧导致审计失败

众所周知，现代市场中的竞争越来越激烈，再加之其他客观因素的限制，使得企业的生存和发展面临了巨大的挑战。因此，企业纷纷采取了一系列有效的应对措施，制定了科学合理的企业发展策略，使得企业在竞争激烈的市场中占有一席之地。然而，目前很多的企业往往只重视员工的业绩成效，并没有考虑到一切不确定因素的发生，这势必会对员工心理产生一定的压力，甚至会在实际工作中采取作假的行为，从而导致会计信息失去意义^[2]。其次，部分企业为了获取更多的经济效益，会采取不正当的竞争手段，所呈现的企业会计报表也是虚假构造的，严重阻碍了会计审计工作的正常开展，为会计审计工作埋下了很多的风险因素。

3.2 审计人员的能力局限和职业道德的变迁

基于市场经济的发展，企业会计审计工作所涉及的业务呈现出多元化的发展趋势，这就要求会计审计人员自身要具备与之相应的专业能力。但是，从当前我国会计审计工作的整体看，会计审计人员的专业能力普遍不足，甚至存在着很多连基本业务知识都不达标的会计审计人员，这就致使当前会计审计工作在人员配备上就很难应对当前会计审计工作的发展，从而给审计工作带来了风险。审计人员本身能力的局限性，有可能会对审计结果的不准确性，这就会给企业带来损失，从而制约了企业的发展。与此同时，当前由于很多从事会计审计

工作的人员自身思想素质低、缺乏职业道德，在工作中不求上进、不思进取，从而在利益的驱使下，忽略了审计工作的风险，对审计结果的重要性缺乏认识，从而致使审计工作风险的出现^[3]。

3.3 相关法律制度的缺失导致审计失败

会计审计的信息化，转变了传统的人工审计的方式，一定程度上降低了投机取巧状况的出现，促进会计行业的风气得到净化和调整。然而部分企业却不这样认为，企业的管理者为了在激烈的市场竞争中长期处于优势地位，也为了会计审计工作的稳定有效运行，存在篡改数据的情况。这种单纯注重利益的行为，加大了企业会计审核的风险。并且随着会计审核工作的发展，逐渐暴露出很多方面的问题，但是缺乏有力的措施好法律途径对问题进行解决，因此会计审计逐渐呈现出无法可依的局面。

3.4 内部审计结果落实有待加强

审计工作不仅包括对审计项目的前期部署、事中实施，还包括事后检查监督、分析处理和改进完善等各环节，只有将所有过程纳入闭环管理系统，才能发挥内部审计的管理和控制作用。目前，企业内部审计工作主要还是停留在前期审计阶段。内审人员以提交审计报告为终极目标，对审计意见与后期的整改落实关注甚少，更缺乏对情况的跟踪检查。内部审计还停留在传统理念上，对未按规定整改的部门或单位，也缺少追究责任机制，某种程度上影响了审计的权威性，不利于企业内部审计工作质量的提高^[4]。

3.5 管理体系不健全

通过对企业的调查可以知道，企业内部各部门之间没有明确的职责分工，导致我国企业内部缺乏科学的管理体系，不能明确各部门工作人员的自身职责，而且在部分企业内部还存在这员工消极怠工的现象，这是因为企业在运营的过程中并没有建立奖惩措施，导致员工的工作积极性并不能得到有效的激发。所以企业在发展的过程中，应该对员工进行积极的奖励，使员工的工作热情能够得到有效地激发，这样才能够使工作效率得到有效的提升，使企业的经济效益得到有效的保障。要想顺利的在企业内部开展内部审计和财务风险管理工作，首先就应该团结各部门的职工，职工的配合才能够顺利的开展各项工作，否则就会使工作效率受到严重的影响^[5]。

4 信息评论的优化与发展策略

4.1 推动企业审计管理体系的完善，促进法律法规的健全

构建信息化会计审计管理对策后，还要完善配套的

管理机制才能保证工作流程的顺利实施，从而促进企业审计管理体系的完善。对企业而言，信息化审计是企业发展的重要方向，不管是企业管理部门还是政府部门都要给予审计工作相应的关注和支持。第一，政府要根据市场发展情况、会计审计工作的运行情况，明确会计审计的工作原则，针对信息化审计工作的特点促进法律法规内容的完善，保证信息化审计工作能够稳定健康的发展。第二，信息化会计审计工作的流程在实践过程中要积极开展优化和调节，促进企业业务的优化连接成一个业务链。大型企业具有跨地区、跨行业的特点，经营内容和财务数据都比较复杂，审计系统将业务流程、销售、人力资源、财务管理等信息整合成为一个信息资源管理系统。信息化审计管理体系的构建要具备前瞻性和持续性的特点^[6]。第三，要加强对审计人员开展审计工作相关知识和技能的培训，尽快让企业熟悉各项工作流程和配合事宜，促进对企业内部结构职权的调节，保证审计工作与其他会计工作分离开，保证审计工作能够独立进行。

4.2 加强管理和管理人才的培养

有了一个系统，我们需要人才充分发挥他们在这个系统下工作的能力。管理会计既繁琐又枯燥。它需要单独的坚持和严格而细心的照顾。管理会计非常专业。不仅要熟悉财务会计知识，还要熟悉法律法规。它不仅需要强大的数据分析能力，还需要优秀的组织和协调能力。更重要的是，管理会计的职业道德直接关系到企业利益的保护，因为管理会计的地位有着巨大的获利机会和空间。因此，企业一方面要完善工作责任分配机制，限制企业会计权力，另一方面要加强人才培养，从专业角度提高他们的专业能力，从职业道德角度提高他们的注意义务和遵守法律的意识。同时，管理会计应根据企业的福祉和地位进行相应的改进，使其能够对处理公共工作有更高的责任感，更好地保障生活，消除一些想法，违反企业利益的^[1]。

4.3 加强信息化审计系统建设

信息化审计工作的实施需要依靠强大的工作系统。审计机关需要投入更多的资金建设信息化会计审计体系。要将更多精良的装备和系统引入到审计工作中，例如在一些审计项目中会使用到GPS设备，所以要让会计审计更加信息化，加强对科学技术的使用是不可缺少的。同时还要建设强大的现场审计实施系统。审计机关当前使用了AO系统，可以对审计过程进行信息化，通过该系统的使用，让审计人员脱离对传统纸张、笔以及算盘的运用，以此提升审计工作的效率和质量。对办公系统的

完善也是减少风险和信息化审计工作的主要措施。随着自动化技术的发展,自动化成了审计信息化中的基础。审计机关需要配置自动化办公系统,在这其中要实现和当地政府与其他相关部门进行文件资料的自动传输,同时还要和上下级审计机关进行文件的自动传输。将自动化办公系统和审计现场实施系统相结合,不但能够提升工作效率,同时还能够减少审计工作中存在的风险,并且节省行政成本与相关的资源。除此之外还需要对审计工作进行管理,其中包含了项目计划、经费安排以及人员调整等,这些都能够列入到审计管理系统中^[2]。同对审计管理系统的建设,能够让审计机关管理信息化,进而让审计管理工作更加的规范,通过这种科学化和信息化的管理也能够降低风险。

4.4 强化审计风险和安全防范意识

审计风险将会危及到信息使用者决策的正误,进一步使得审计人员承担相关的法律责任。会计信息化不仅使得传统的审计面临风险意外,同时也使得it方面例如数据和网络的管理系统的维护和拯救工作的风险加剧,主要表现为风险有着很强的隐蔽性、较大的破坏性和较差的可控性。因此审计工作人员务必要将自身的风险意识进行强化,不能一味的为完成任务却忽视了审计风险和内在因素的变化,这样以来可能会导致审计工作的效率和质量较低,审计单位的财政收支真实性和公允性不能得到客观评价,即使得审计风险因素增加。

4.5 强化监督管理作用

过去企业管理会计风险,通常是交给管理人员负责。而许多管理人员因为自身工作能力不足、思想意识不强、责任心不够,造成风险管理存在很大的漏洞,经常出现很多问题,问题叠加在一起,很难解决,形成烂账,阻碍公司发展^[3]。目前,企业成立内部审计,将企业内部大小一切活动及时监督,增强了工作人员的使命

感,提高工作热情和工作效率,也让监督管理更加科学化、合理化。从内部审计中,能掌握企业员工是否违规操作,对企业规章制度是否贯彻落实,并且会预测员工的行为,标明会计风险系数。在很大程度上制约员工不正确的工作行为,有效防止在施工中出现偷工减料等现象,保障企业资源的有效利用。

结语

当前,我国的会计审计工作朝着信息化方向发展,企业的审计工作中存在着一系列问题,对企业的审计工作开展有深远的影响,也给注册会计师的工作带来不良影响,因此针对会计审计风险因素进行分析且制定信息化审计对策有重要的意义。信息技术的影响非常大,所造成的效果也较为深远,尤其是在会计审计方面占据重要的地位,会计审计工作的开展过程中会遇到很多的风险因素,导致审计工作的质量无法保证,在信息化背景下开展的会计审计工作,更加符合当前时代发展的要求,政府、企业以及审计部门都要共同合作,规避风险的发生,提高审计行业的整体发展水平。

参考文献

- [1]真玉苏.会计审计风险因素与信息化审计策略分析[J].环渤海经济瞭望,2021,(05):135-136.
- [2]韩庆玲.会计审计风险因素与信息化审计策略研究[J].营销界,2021,(15):115-116.
- [3]崔明迪.会计审计风险因素与信息化审计策略研究[J].中国商论,2021(03):140-141.
- [4]程石.企业会计审计风险因素及信息化审计策略研究[J].中国商论,2020(20):181-182.
- [5]李瑞.试分析会计审计风险因素及信息化审计对策[J].中国国际财经(中英文),2018(08):104-105.
- [6]程石.企业会计审计风险因素及信息化审计策略研究[J].中国商论,2020,(20):181-182.