

# 信息化时代对审计工作的影响及启示

滕钰锋

(湖北大学商学院,湖北 武汉 430000)

**摘要:**信息技术时代不仅使审计技术和审计方式得到变化,而且还加大了对信息安全的审计风险。信息技术的发展对传统审计提出了更高的要求、带来了严峻的挑战,同时也为审计人员加大审计范围、更加精确地开展非现场审计创造了有利的条件,推动审计工作向着更加综合、更加复杂的方向发展。本文的目的是研究在信息化时代下审计工作产生的变化及其受到的影响。

**关键词:**信息化时代;大数据审计;审计管理体系

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.29.137

大数据,一般是指信息活动中被创造出的,形式为非结构化和半结构化的数据。大数据时代,或者说信息化时代,指的其实是互联网发展到今天所产生的一种结果。在现今社会,大数据的应用逐渐展现出其特有的优势。

同样的,大数据时代也对会计审计的工作方式和内容产生了影响,从而使其发生改变。信息技术带来了先进的审计技术手段,使审计方式得到变化。同时,也加大了对信息安全的审计风险。信息技术的发展对传统审计提出了更高的要求、带来了严峻的挑战,也为审计人员加大审计范围、更加精确地开展非现场审计创造了有利的条件,推动审计工作向着更加综合、更加复杂的方向发展。

## 1 信息化时代对审计工作的影响

信息化时代,财务处理方式不可避免的发生了许多变化,从而对审计工作产生了影响。这些影响的结果便是审计工作的一些改变。

### 1.1 传统模式下审计工作概述

传统的审计工作一般工作量较大,需要投入更多的人力物力。因为传统审计对象是纸质的凭证、报表和存货等实物,正因为大多数是实物,所以其能够有助于注册会计师做出职业判断,从而更加客观和真实的反映企业的经营状况,但是同时这些资料的移动和保存都比较复杂,在获取相应信息时也比较困难。同时,传统的审计方式以手工抽样查账为主,但是这种审计方法过于单一,数据的真实性难以得到保证,并且经常会由于人工操作的原因导致审计结果出现偏差。

### 1.2 信息技术对审计过程的影响

总的来说,信息技术使审计工作中的一些过程变得更具效率,因为数据处理的方式发生了变化,节省了人工的工作量;但是这种变化也为审计工作带来了一些问题,需要我们思考与解决。

#### 1.2.1 信息技术对审计工作的提升

信息技术提高了审计工作质量的同时,也提高了审计的工作效率。在信息时代,企业获取相关信息的途径越来越广泛,随着信息的内容变多,财务分析的难度会随之增大。此时合理利用审计软件可以使审计工作更加简便,降低审计人员的工作量。它可以大幅度提高计算精确度,在提高效率的同时将误差减至最小。同时,信息化审计还实现了审计部门资源的高效利用,进一步提高了审计工作的效率。在大数据时代下,相关的审

计资料都可以形成数字化的证据,然后被存储在云端,这样的全新模式能够降低移动、存储和获取成本,提升审计证据的保存数量和质量。在企业建立审计信息系统后,企业的审计人员可以通过数据分析模型进行联网审查,通过更加完善科学的信息化审计工作程序,高效全面的收集审计信息,再将风险评估、数据输出权限交给数据平台。这一过程不仅节约了成本,并且在最大程度上减少人为因素对于审计结果的影响,保证结果的科学性和精确性。

#### 1.2.2 信息技术带来的审计工作问题及存在的风险

虽然全新的信息化审计方式使审计工作发生了有利改变,但新技术也存在一些问题。

首先,审计线索隐蔽性更强,数据更易丢失和误报,可能造成潜在的审计工作困难。在信息加工处理的过程中,内部处理运算的中间过程,对系统的用户而言常常是不可见的,这就导致传统的审计线索更难被寻找。应用过程中,由于信息化审计对数据的处理是自动化的,因此只要对这些凭证数据保存成功便可自动生成计算机账目。这样操作固然简便,但也更便于对数据进行篡改。尤其是其中的财务软件操作功能,在具体操作过程中即便已经结算账单,发现里面存在任何错误可以重新记账。正是信息化记账方式存在的可变性,财务工作人员可在短时间内制作不同时期的账目来作假账,这些通过信息化处理过的数据,因为无法精确判断账目是否为近期所做,审计人员很难从中发现问题和错误。若软件开发商与软件使用单位合作故意更改信息应用程序,则审计人员更不易从中发现问题。

其次,目前审计软件不够成熟,无法匹配财务会计软件更新速度,使审计工作开展困难。目前各种商品化的通用性软件在市场中的份额占比较大,但其中也存在部分企业使用自己内部开发或行业中统一开发的软件。而且大部分软件均没有给信息化审计工作留有相应测试通道,存在对信息化审计的数据提供有限和结构不开放等问题。而且,在信息化审计数据的保留方面也存在较大缺陷。各种复杂的财务管理软件对信息化审计软件开发造成较大影响,导致信息化审计软件在企业中的应用效果一般,通用性较差。这就给审计工作带来了难度。

## 2 信息化时代对审计人员的挑战

审计人员在现今的信息化时代下,需要重新对审计工作进行审视。因为大数据审计对审计工作提出了不同的要求,需要

审计人员进行改变,磨合与适应。

### 2.1 采集的审计数据可能不足,导致数据缺乏全面性

大数据时代,相当数量企业的不同部门都在使用自己部门单独的业务信息系统。审计人员无法获取整体管理的信息,只能通过单独系统获取分离的数据。同时,在进行具体查询时,业务部门可能又会以各种理由拒绝审计人员的查询要求。

以上情况可能使审计采集到的数据量不足。一方面,这可能会导致其不能充分实施审计工作。另一方面,这种采集数据的不足可能会造成信息的不对称,使得审计风险增大,提高了审计工作的难度,导致审计工作无法完成。

### 2.2 数据分析更加复杂,当前审计无法较好对数据进行分析

在传统的审计过程中,基本已经形成了相对固定的数据分析流程与方法,审计人员对这个过程非常了解,在实践过程中也可以做到得心应手,无论是效率还是效果都非常好。

但是,在信息化审计的审计数据分析过程中,需要审计人员将从不同方面采集的审计数据进行综合分析,结合职业判断对这些数据做相应的处理,从而得出自己的审计结论。现如今很多专业审计人员并不懂得计算机知识,最终造成审计人员的分析流于表层。正因为信息时代审计的数据变得复杂繁多,审计人员又缺乏相关的处理能力,这使得审计人员对于审计数据的分析不足,导致财务数据和财务比率之间的联系无法被深入发掘,最终无法发现重要的审计线索。

### 2.3 审计范围,内容发生了变化,导致审计风险增加

信息化时代的审计过程中,注册会计师在确定审计范围时,可能会感到困惑。如果审计对企业的组织结构框架和信息数据的流向等问题把握不清,往往会造成审计范围时确定不当。

此外,作为审计对象,财务数据是反映企业经营状况的重要指标。但有些企业由于吸引资本等目的,会对财务信息进行粉饰。在进入信息化财务时代后,这些数据更容易被篡改,且其篡改行为不容易被发现。这无疑会影响到注册会计师的判断,从而增加了审计工作的风险。

## 3 完善信息化时代审计工作的启示

### 3.1 完善信息化审计工作概述

#### 3.1.1 应该明确信息化审计原则

在信息化审计时代,首先要明确信息化审计原则。一方面,审计人员需要明确信息化技术与审计工作之间是彼此互补和促进的关系,这两者相辅相成才能够给审计工作带来确实的帮助。另一方面,有关部门应在相关的法律法规中对有关细则给予明确,并在实际实施过程中加以监督,确保信息化审计工作的稳步进行。同时,审计原则制定实施后要根据实施情况定期调整,确保审计原则符合市场经济以及企业经营的需求。

#### 3.1.2 应该加大数据管理力度

在信息化审计的过程中,审计人员几乎全程都需要使用计算机和审计软件,数据的重要性前所未有的被凸显。在这种情况下,确保数据的真实性,准确性,有效性具有重要意义。相关企业应该建立完整的企业数据管理制度,保证数据从初始输入到最后被审计的整个过程透明,公正。同时,企业应当加大审核

数据的力度,避免系统数据出错,将人为修改数据的舞弊可能降至最低,从而避免数据的风险,确保数据能够被审计人员有效利用。

#### 3.1.3 应注重审计人员综合能力的培养

信息化审计工作需要审计的人员在具备审计的专业知识的同时能够熟练使用审计软件,审计的信息化水平主要取决于审计人员对信息技术的掌握。因此,在开展信息化审计工作之前,为使审计工作人员更快地适应新型审计工作,有必要对其进行信息技术相关的培训。除了开展相关培训之外,企业还应当积极组织会计审计人员展开学习与交流,让审计人员在交流学习中完善信息化审计知识。

## 3.2 大数据时代对审计人员的启示

### 3.2.1 培养优秀的审计人才

事务所要加强审计人才的培养,就要提高审计人员的整体素质和专业技能,从而提高审计数据的精确度,保证在审计过程中数据的可靠性。提高审计人员的信息化素质,首先要严格对审计人员的选拔过程。在审计人员选拔过程中,需要考察各方面的素质,选择审计专业知识丰富且很有责任心的人来担任审计工作,这一作法不仅能提高审计工作数据的准确性,还能提高事务所对信息化水平的利用程度及审计效率。其次,加强事务所人才队伍的建设同时,也需要加强对审计人员的知识培养。在平时的工作过程中,要定期组织审计工作人员进行培训,让审计工作人员能够提高自身审计技能,并学习新的知识,掌握最新的操作方法和技巧,在加强工作效率的同时,提升事务所的整体素质。在平常的工作当中,要定期地对审计人员的进行考核,并设立一个完善的奖惩制度。最后,要吸引优秀的审计人才加入会计队伍中,让队伍更加的年轻化。吸收新鲜血液,让年轻人与经验丰富的审计人员互相学习,达到共赢的目的,从而提高事务所审计工作质量和工作效率,促进事务所朝更加健康的方向发展。

### 3.2.2 提升审计人员的信息化水平

首先,企业应当对审计人员进行审计信息化技术方面的培训,提高其操作水平,确保内部审计可以熟练操作各个信息系统。保证其能够根据不同的审计项目作出不同的调整,从而完全适应信息化审计工作。同时,还可以设立完善企业的考核与激励机制,加大财务与互联网综合型人才的培养力度。对于一些有条件的企业,其还可以引进信息化和大数据方面的专业人才,来促进内部审计信息化建设的水平。

信息化技术的应用和创新推动了财务电算化的发展,从而导致财务审计工作技术和方法等也产生了相应的变化,从而使信息化审计模式应运而生,审计工作逐渐转变为无纸化系统性操作。除此之外,审计工作人员在具体工作过程中的审计范围也被拓宽,审计内部职能不断加深。不仅如此,信息化审计工作对审计工作人员的专业素质和业务能力提出了更高标准的要求,有效提高了审计工作的效率。