

企业会计审计风险因素及信息化审计策略分析

陈亮

(镇江同泰会计师事务所有限公司,江苏 镇江 212000)

摘要:随着信息化时代的到来,以大数据、云计算、人工智能为代表的新兴技术被广泛应用于各行各业,使得企业管理质量和工作效率获得了大幅度提升,同时还为企业带来了大量的会计审计风险因素。在这一背景下,企业只有不断创新会计审计工作模式,加快会计审计信息化建设,才能有效控制企业会计审计工作中的各类风险隐患。基于此,本文围绕会计审计风险因素及信息化审计特征展开研究,重点阐述会计审计信息化的必要性,并对企业会计审计风险进行分析,积极探究新时期企业控制会计审计风险的信息化审计策略,希望可以为相关企业提供一些具有可行性的参考思路与建议。

关键词:企业;会计审计;风险因素;信息化审计策略

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.15.065

在市场经济体制改革不断深化的新形势下,会计审计工作落实质量直接关乎着整个企业的管理水平和资金安全。所以,企业必须高度重视内部可能存在的会计审计风险因素及其诱因,充分利用现代信息技术,不断优化会计审计流程与会计审计程序,全面提升会计审计成效,为企业长足发展积蓄力量。然而伴随着信息技术应用范围持续扩大,部分企业会计审计的局限性日渐凸显,不仅难以满足当前企业决策管理的相关需求,还在某种程度上增加了企业运营的风险隐患。由此,如何精准定位企业会计风险因素,提高会计审计信息化水平,已成为新时期企业必须深入探究和亟待解决的重大研究课题。

1 企业会计审计风险及信息化审计策略的相关概述

1.1 会计审计风险的概念

所谓的会计审计风险,主要指企业财务报表中存在重大不实事项或漏报问题,而会计人员审计后发表不恰当意见所引发的风险隐患。一般而言,企业会计审计风险的概念实际包含两个层面:其一,注册会计师已经鉴定、公允的会计报表未按照新会计准则要求客观、真实反映企业经营成果和财务状况,或会计报表中存在重大错误却未被会计师及时识别的可能性。其二,注册会计师结合市场环境因素认定有误的会计报表实则是公允的,如控制风险、检查风险、固定风险等。因此,企业想要保证会计审计落实质量,有效避免运营环节中的会计审计风险因素,就必须对其展开一系列的深入分析与研究。

1.2 会计信息化审计的内涵

企业会计信息化审计通常是指内部会计人员利用会计信息化系统,审计企业内部各部门所涉及的财务信息,

这种方式不仅可以减轻会计人员的审计任务量和工作难度,将其从传统管理模式中解放出来,还可以使用计算机系统软件提升会计审计工作效率和工作质量,并对审计信息进行快速存储和高效归档,方便后期查询及调用。

1.3 会计信息化审计的特征

一般而言,会计信息化审计主要具备以下的几项特征:第一,后台存在控制风险。在企业会计信息化审计工作过程中,通过运用信息化会计管理系统虽能有效实现对会计审计信息的高效存储和删改,但因系统漏洞或病毒入侵也会造成系统内部信息失真或丢失现象,无法保证会计审计结果的精准性和完整性,不利于保障企业综合效益。第二,更新速度较快。不同于传统会计审计管理模式,会计信息化审计系统的应用,可以帮助会计人员快速完成会计审计工作,即使外部环境变化浮动较大,也很难对会计审计结果造成影响,这就在一定程度上反映信息化审计具备更新速度快的基本特征,能够更好地满足新时期企业会计审计工作的相关需求。第三,具有多样化。在市场竞争愈演愈烈的背景下,会计信息化系统的应用除了可以满足企业会计审计的基本需求之外,还可以有效适应企业创新升级的多样化、专业化要求,推动企业尽快实现高效化、现代化建设发展。

2 企业会计审计工作中存在的风险因素分析

2.1 市场竞争环境影响与法律法规漏洞

伴随着社会经济的高速发展,市场竞争环境逐渐向多元化方向转变。在这种情况下,企业想要在激烈的竞争环境中脱颖而出,就必须紧跟时代发展步伐,立足企业自身实际情况和发展需求,不断优化、创新管理模式与运营

方式。但是,受企业经济水平及信息化研发水平较为薄弱的影响,部分企业内部财务软件与审计系统往往存在无法紧密结合的问题,导致相关审计工作的开展屡屡受阻,无法及时识别财务管理方面的数据误差。与此同时,由于有关会计审计的法律法规和管理制度不够健全,部分企业过于关注短期经济效益,往往会出现随意更改会计信息或人为制造审计风险的情况,不仅增加了会计审计工作的开展难度,使得会计审计工作效果不够理想,还难以保障会计审计结果的精准性和规范性,长此以往,势必会对企业造成一定的负面影响。

2.2 审计对象与审计内容日渐丰富

当前,受经济全球化和"一带一路"政策的影响,我国与很多周边国家之间的经济活动和业务交流更加频繁,这种高度开放的市场环境虽为我国企业拓展了运营范围和贸易渠道,但也在一定程度上导致企业会计审计对象与审计内容日渐丰富,会计工作复杂性迅速增加。然而受传统会计审计工作模式的禁锢,很多企业无法合理处理多对象、多内容的会计审计工作,加上会计审计人员无法在短时间内得出科学、准确、专业的审计结果,进而极大地增加了企业会计审计工作中的风险因素,不利于企业的长足、稳健发展。

2.3 审计人员工作能力与职业素养不足

为更好地适应新时期市场竞争的多元化需求,满足企业运营发展中的会计审计工作要求,对相关审计人员专业素养和业务能力提出了更高的要求。但就目前的情况来看,大多数企业内部依旧存在审计人员工作能力与职业素养不足的问题,具体表现为以下的几点:其一,由于部分会计审计人员已形成固定化审计思维,没有结合市场变化和企业发展的需要,而是仅凭自身经验或主观臆断开展审计工作,这就使得会计审计结果不具备客观性和真实性,极易增加企业会计审计风险隐患及不确定因素。其二,许多新入职人员对企业审计工作模式和会计审计风险因素了解不够全面,加上自身专业素养受限,缺乏有关会计审计工作的实践经验,没有严格控制审计结果的精准性和全面性,进而直接导致会计审计工作难以达到预期成效,无法为企业后续运营提供准确、可靠的参考依据。其三,一些企业虽成立了专门的审计部门和审计小组,但兼具审计专业知识和计算机软件应用能力的审计人才比较匮乏,使得企业整体审计工作效果并不理想,既加大了企业会计审计风险因素,还阻碍了企业的信息化、现代化建设。此外,有些会计人员尚未形成良好的职业操

守和思想道德修养,在工作中可能会为了一己私欲而出现违背审计工作规程和原则的情况,无法实现企业会计审计风险因素的全面控制。

3 企业加快会计审计信息化建设的必要性

3.1 会计审计信息化建设是企业顺应市场发展的必然要求

在信息化时代背景下,传统粗放型会计审计模式已无法满足新时期企业审计工作的相关需求,而加强会计审计信息化建设,可以有效识别企业内部潜在的各类风险因素,帮助管理层作出科学、有效的运营决策和改进措施。所以,会计审计信息化建设是企业顺应市场发展规律的必然要求。

3.2 会计审计信息化建设可以有效控制企业内部风险隐患

当前,大多数企业普遍面临着审计工作量繁重、审计人员配置不足、工作压力大等问题,使得部分会计审计人员常常力不从心,无法有效保障会计审计工作的全面落实,而加快会计审计信息化建设,一方面可以利用多元化手段对企业运营可疑点进行动态化、全过程监控,帮助企业第一时间定位管理漏洞和细节问题,有效控制企业内部的各类风险隐患;另一方面可以快速完成各部门信息数据的统计、分析和汇总,减少会计审计工作所投入人力、物力和财力,有利于增加企业的综合效益,最终实现企业会计审计质量和工作效率的双向提升。

3.3 会计审计信息化建设可以提高数据信息核算的精准度

基于信息化时代,企业获取市场信息和行业竞争信息的渠道更加广泛,虽为企业后期运营决策提供了一些参考依据,但随着信息内容的日渐增多,会计审计工作难度也在随之增大。为确保会计审计工作的落实成效,减轻审计人员的工作负担,就必须充分利用计算机信息技术和智能化审计软件,不断提升审计工作效率和数据信息核算精准度,从而为企业未来发展指明方向。

4 企业控制会计审计风险因素的信息化审计策略

4.1 健全会计审计法律法规,完善会计审计管理体系为有效控制企业会计审计风险因素,提高会计审计工作成效,实现企业的可持续发展,需从以下几个角度入手:第一,为保证审计工作的规范性和专业性,政府部门应主动承担起宏观调控与公共服务职能,积极落实会计审计政策,优化会计审计标准,明确市场需求与信息化审计的必然联系,综合整个行业的发展情况,设计科学、合

理的会计审计准则,并针对信息化审计工作特点健全会计审计法律法规,为企业会计审计工作的开展提供系统性、可行性保障。第二,企业应紧跟时代发展步伐,立足自身运营现状和财务状况,通过建立完善的会计审计管理体系,细化各部门、各岗位人员所承担的具体任务和审计职责,全面分析不同时期的经营目标和战略规划,正确认识新时期信息化审计的重要性,在具体的会计审计工作中总结经验,不断提升内部会计审计的有效性和准确性。第三,在新会计准则要求下,相关部门还应定期对现有审计流程进行改进与优化,根据会计信息审计的具体要求,创新审计工作模式,提高会计审计人员的风险意识,使其在及时识别、解决会计审计问题的同时,加强对细节性问题的全面管控,确保会计审计工作与企业建设发展保持一致。

4.2 运用现代信息技术,控制会计审计风险因素

针对现阶段会计审计对象、审计内容持续增加的情况,企业应灵活运用现代信息技术,不断提升会计审计工作的信息化水平,进一步实现对会计审计风险因素的全面控制。首先,依托大数据技术、人工智能、云计算等新兴技术优势,积极搭建信息化审计平台,一来可以帮助审计人员快速采集、整理市场行业信息和企业运营信息,并对其进行核算、分析和汇总,不断提升会计审计工作效率,有效减轻审计人员的工作强度和任务量,使其将更多地精力放置在信息化审计工作的创新应用层面;二来可以充分发挥信息化会计系统的辅助作用,客观反映企业财务报表数据中的各项疑点,帮助审计人员快速定位异常部分,降低会计审计风险因素,确保企业会计审计信息化建设工作得以高效完成。其次,在会计审计信息化建设进程中,难免会因审计人员对计算机软件使用不当、系统漏洞、病毒入侵等因素而出现初始数据失真、篡改、丢失的风险隐患,导致相关信息数据不具备准确性和完整性,无法为企业运营决策提供有效的参考依据。对此,企业必须加大对审计信息的监督控制力度,及时更新、升级计算机软件及系统,并对系统或软件漏洞进行修补和完善,不断提升系统的安全等级。或者,通过增设防火墙或人脸识别系统的方式,设置审计数据查询与使用权限,从根源上减少人为修改原始数据的现象,使企业会计审计信息的安全性和私密性得到保障。

4.3 定期开展专项培训,加强审计人才队伍建设

审计人员作为企业会计审计工作的执行者,其专业素养水平的高低直接决定着企业会计审计风险防范效果。所以,在具体的工作中,企业必须制定长效的人才培

养规划,定期开展有关会计信息化审计的专项培训,帮助审计人员在实践中合理运用信息化审计系统,快速掌握最先进的审计流程与审计方法,为信息化审计工作的推广、普及奠定基础。同时,企业应加强与各科研高校或人力资源机构的合作力度,积极引进兼具专业会计审计知识和信息化技能的高质量人才,不断优化企业内部人才结构,加强审计队伍建设。另外,在信息化审计模式下,企业还应定期开展有关审计法律法规的继续教育,增强审计人员的法律意识、责任意识、服务意识和风险意识,使其能够采用正确的控制方法合理解决企业运营过程中的潜在隐患和细节问题,进而为企业的高质量发展保驾护航。

5 结束语

综上所述,企业会计审计工作在实际开展中仍存在着诸多风险因素,并对信息化审计造成了一定的阻碍。因此,为有效控制企业会计审计风险隐患,加快审计信息化建设,必须充分发挥政府部门的职能作用,完善会计审计法律法规和审计政策,积极落实专业审计人才队伍建设,不断提升审计工作的落实成效,在保证审计数据完整、准确的同时,努力推动企业的现代化建设发展。

参考文献

- [1]赵春飞.会计审计风险因素与信息化审计策略研究[J].纳税,2019,13(16):137.
- [2]罗玉琪.企业会计信息化审计遇到的问题及方法[J].商场现代化,2019(05):150-151.
- [3]陈卓然.会计审计风险因素及信息化审计方案研究[J].财会学习,2019(04):119-120.
- [4]蓝智华.会计审计风险因素与信息化审计研究[J].财经界,2018(18):116-117.

作者简介:陈亮(1978-),男,汉,籍贯:江苏省镇江市,职称:会计中级,本科,研究方向:审计。