

会计师事务所信息化建设问题研究

孙 艳

[中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)宁波分所,浙江 宁波 315020]

摘要:在信息化背景下各个行业为了得到较好的发展,应该通过对信息技术的应用进行转型升级。通过对我国当前会计师事务所发展研究发现,多数的会计师事务所信息化建设存在信息整合程度不够,相应的软件不够,智能数据分析能力弱,信息化制度不够健全等问题,这些问题都会对会计师事务所的持续发展带来影响。因此,为了使会计师事务所能够得到较好的发展,就应进行信息化建设。在信息化建设的过程中要对数据安全和云审计平台进行重视,这样才能保障信息化建设工作的有效进行。本篇文章,主要就是会计师事务所信息化建设问题进行的分析和研究。

关键词:会计师事务所;信息化建设;存在问题;分析研究

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2023.03.079

1 会计师事务所信息化建设的概念

事务所信息化建设简单来说就是通过对现代计算机技术、互联网技术以及数据库技术等新型技术的应用,来实现会计师事务所管理模式和审计工作流程的全面化发展。通过会计师事务所信息化建设的有效进行,不但能够将会计师事务所内的管理和审计工作中的各种信息进行有效的整合,还能实现会计师事务所内部信息和外部信息的有效共享和利用,所以能够对会计师事务所经济效益以及市场竞争力进行提升。

通过对我国当前会计师事务所进行的信息化管理工作研究,发现其会计师事务所信息化构架主要包括四个模块,分别为应用架构、支撑架构、数据架构、设施架构等。其中应用架构包括的主要内容是业务管理模块和内部管理模块,业务模块是对会计管理事务所客户的相关信息进行的管理和维护,工作进行的目的就是为后续工作的有效进行打下重要基础。其内部管理模块主要是对会计师事务所中的财务、人力、资源、培训、行政以及决策等多个方面的内容进行管理和实施,主要的工作内容就是为会计师事务所的正常运行进行保障。支撑架构主要包括运维支撑、安全保障知识检索等内容,这些内容都能有效地为会计师事务所信息化建设提供有效的支持,也能实现会计师事务所中的资源合理储存与利用。实施架构主要就是会计师事务所中的一些存储设备、备份设备、安全设备等多种设备进行有效管理。

会计师事务所的发展中有效进行信息化建设的主要目的是通过对现代科学技术的有效应用,对会计师事务所的运行风险进行降低以及对审计工作效率进行提升,当会计师事务所的内部工作能够有效进行时,就能在保障数据安全的同时对经营的成本进行降低,所以也能实现会计师事务所行业的专业服务现代化发展。

2 会计师事务所信息化建设存在的问题

2.1 信息化人才培养不足

通过研究可以得知,会计师事务所信息化建设是通过现代科学技术的应用来实现自身工作的转型升级,所以在会计师事务所实现了信息化建设后,需要通过相应的设备来进行工作,因此为了保证人员能够有效地进行工作,会计室会为审计人员分配相应的办公电脑进行使用,企业在该电脑内部也要装有相应的审计软件,这样才能通过软件的使用来合理地完成审计工作。但我国当前一些会计师事务所中的工作人员并没有经过专业的信息化教育,所掌握的信息化技术较低,这种情况就会导致相应工作人员在对电脑设备和审计软件进行使用的过程中不能保证操作的有效性,当操作具有不合理性时就无法对审计数据的精确性进行保障。

由于审计软件在使用的过程中进行文件的审核有着一定的复杂性,所以一些审计人员在审计软件的使用中常出现上传未成功的情况,就会放弃对该软件的使用,这些情况都会由于没有将信息化建设的作用进行充分发挥而不能对会计师事务所的工作效率进行提升。

2.2 信息系统有待升级

会计师事务所信息化建设进行的过程中,需要相应的软件和设备,所使用的软件也较多,在工作过程中为了保障审计和其他工作的有效进行,这些软件要进行有效的配合。通过对当前一些会计师事务所发展研究得知,其使用的信息系统存在多种不足,所以导致了审计和其他工作中出现了一些问题,而这些问题出现的主要原因有以下几点:

第一,系统功能整合性差。在会计师事务所工作进行的过程中,使用的软件较多,这些软件在使用的过程中很多操作需要相互配合才能在网页上有效地进行工作。但会计师事务所信息化建设中所使用的信息系统、管理系统和作业系统的整合程度较低,每一个模块数据之间并不相通,这种情况不但给相应员工的工作带来了不便,还不能实现财务会计工作的统一管理和信息共享,因此会在一定程度上影响会计师事务所的工作效率和质量。

第二,智能化不足。我国当前多数会计师事务所所使用的信息系统虽然能够有效地进行项目管理、风险评估、报告生成以及数据分析等工作,但在人工智能技术发展的现状下,这些功能不具有较多的智能性,且这些功能应用在财务会计管理中只能将部分工作清晰化,没有为该工作的效率和质量带来本质上的提升。

第三,数据分析系统不够完善。财务会计管理工作中需要对多种多样的数据进行分析、管理、对比、处理等工作,所以工作量极大,工作难度也极高,而在信息化建设工作中为了对数据分析工作效率进行提升,也会对相应的数据分析系统进行应用。当前会计师事务所中所使用的数据分析系统具有一定的不完善性,虽然该审计软件能够对相应的数据时间、固定资产、存货结构等趋势进行大致的了解,但并没有具备对业务数据和行业数据横向分析的功能,所以不能对数据分析工作的质量和效率进行提升。

第四,功能模块不健全。管理工作是会计师事务所中的重要工作之一,为了保障管理工作的有效进行,其会计师事务所信息化架构中的管理架构应该包括独立性管理模块、培训管理模块、决策支持模块、知识检索模块等多种功能,但是这些模块在当前财务会计信息化工作中并没有有效的体现,这种情况也会导致会计师事务所管理工作的进行具有不合理性。

2.3 数据安全重视不足

信息安全对会计师事务所的生存和发展有着极为重要的影响,当会计师事务所发展过程中出现信息泄露时会企业的发展带来巨大的损失,严重情况下也会导致企业的破产。通过对我国当前会计师事务所信息化建设工作研究来看,一些会计师事务所在信息化建设工作进行过程中,对网络信息安全不够重视,也没有为安全方面制定相应的规章制度,当会计师事务所中的数据安全和信息系统安全都缺少相应的规章和制度时,其相关的工作人员就会由于具备的安全意识低而不能对相应数据进行严格维护,这种情况也会由于安全问题的出现对会计师事务所的有效发展带来影响。

2.4 信息系统的认可度不高

会计师事务所中的相应工作人员采用的工作方式已经经过了长时间的使用,所以已经形成了一定的工作习惯,在信息化建设下对工作人员的工作方式进行改善之后,如果所使用的软件和软件操作流程对工作人员来说有着一定的不习惯性,那么系统就不能得到相应审计人员的认可,因此在工作的过程中其相应工作人员就不会对该信息化系统进行应用。这种情况也是导致我国事务所信息化建设得不到有效落实的重要原因之一。因此,在后续的发展中为了能够实现信息化建设的有效进行,就要对系统的开发、设计进行不断的完善,这样才能满足使用者的工作需求以及使用习惯。

2.5 信息化制度建设不够健全

规章制度是保障一项工作有效进行的重要基础,即使事务所进行了信息化建设,但没有对信息化系统应用制定相应的规章制度,也会由于不能将信息化建设的作用进行充分发挥而不能对工作效率和质量进行提升。其次,信息化时代下会计师事务所的工作要依靠计算机软件来进行,计算机软工进行要涉及数据安全问题,当缺少规章制度时就无法对数据安全进行保障,所以规章制度的缺少是会计师事务所信息化建设中存在的较大问题。

3 会计师事务所信息化建设存在问题的成因分析

3.1 信息化建设处于探索阶段

通过对我国当前的会计行业发展研究得知,虽然在社会的发展下会计师事务所在不断地对市场需求进行迎合,但会计师事务所中的信息化建设水平还存在一些不足。信息技术的迅速发展虽然为审计行业带来了极大的优势,但由于会计行业的兴起时间不长,工作经验较低,且信息化建设也处于探索的阶段,所以会计师事务所发展还有待提升。

3.2 管理意识尚未转变

在我国当前的会计师事务所发展中虽然多数的会计师事务所进行了信息化建设,但个别会计师事务所内部人员由于管理意识尚未转变,导致了事务所内的信息化氛围欠缺,当事务所内领导人员不具备信息化意识时,也就不注重对复合型人才的培养和引进,这种情况就会导致事务所中缺少相应的信息技术人才使用。其次,由于我国审计信息化处于发展的阶段,所以一些相应的管理人员在进行工作时只是根据高层管理人员的指示来展开工作,这种中层管理人员管理意识的缺少也会对会计师事务所的工作质量和效率带来影响。

3.3 事务所成本效益限制

会计师事务所要想有效地进行信息化建设就要有着足够的人力和资金支持,这种发展要求就会导致一些小型的会计师事务所由于缺少人力、资金和时间而不能有效地进行信息化建设。也有部分企业的最终目的是盈利,所以当在对信息化建设没有足够的了解时,为了避免经济损失的情况出现,就不会贸然地对信息化建设进行应用,这种情况也是导致会计师事务所信息化建设不能有效进行的原因之一。除此之外,会计师事务所信息化建设是一项长期系统性的工作,在短时间内所起到的效果具有不明显性,该情况也会导致一些事务所不能进行信息化建设。

4 会计师事务所信息化建设工作有效进行的措施

4.1 软件建设

通过研究可以得知,会计师事务所信息化建设工作进行的过程中必须对相应的软件进行使用,其软件的作用对工作的效率和质量有着重要的影响,因此为了使我国的会计师事务所信息化建设能够得到有效的发展,就应该对基础设施进行升级,升级工作可以从以下方面进行:

第一,数据库升级改造。为了保障会计师事务所的相

应数据能够有效地存储和避免存储过程中数据库损坏以及数据文件丢失的情况出现,应该将以往的数据库转换为集成性数据库,这样能够为数据库工作的治理以及应用打下坚实的基础。

第二,软件性能优化。为了避免审计人员在审计文件上交过程中出现多次不成功现象,就要对软件的性能进行优化,软件性能的优化不但能够提升工作人员的软件操作流畅度,也能提升用户的体验。当有效地为事务所审计工作打造良好的使用环境时,就能在保障工作质量的基础上为审计工作带来较大的便利。

第三,增加功能模块。在我国以往的会计师事务所信息化建设中,其管理功能模块有着多种不足,所以不能将管理工作的价值进行充分发挥。针对这种情况,为了实现管理工作的有效进行,就要对独立性管理模块、质量评估模块、业绩评价模块、决策支持模块以及培训管理模块进行有效的建设。其中的质量评估模块能够为会计师事务所审计结果质量进行有效评价,能够对审计工作质量进行保障。业绩评价模块能够对相应工作人员的能力进行评价,所以也能对员工的能力进行有效的提升。决策知识模块可以通过对事务所中全年工作强度的有效分析来帮助管理层实现人员的合理分配,减少会计师事务所中成本的使用。

4.2 系统集成化

会计师事务所中的工作都是围绕一些数据来进行的,所以说数据是会计师事务所控制的核心,而信息技术是会计师事务所工作的手段,因此在信息化建设工作进行的过程中,为了实现对会计师事务所工作质量和效率提升,就要保障信息化建设和数据的互联互通。而为了达到这一要求,其信息化建设就应向集成阶段进行发展。集成性阶段的发展就是要求会计师事务所建设统一的管理平台,并对事务所中管理与业务工作进行联系,这样不但能对事务所中的工作项目、人员、工作流程进行全方位的监管,也能对员工进行有效的绩效评价和项目监控等工作,因此能从员工工作认真性的提升中对工作质量进行提高。

4.3 智能化技术加入

在现代社会科技发展下,对智能化技术进行应用时并非对原本会计师事务所中的审计系统进行推翻,而是在原有的系统基础上进行升级。当会计师事务所中使用的信息系统具有智能化时,不但能对数据库中的相应数据进行有效汇总,还能在风险评估中对相关的风险情况进行获取,所以能为会计师事务所的安全运行进行保障。

4.4 完善制度建设

没有规矩不成方圆,当缺少了规章制度时即使有效地进行了信息化建设,也不能将信息化建设的作用进行充分发挥,所以为了实现会计师事务所信息化建设工作的有效进行,应该将信息化建设工作中的规章制度进行完善。规章制度的完善应该根据会计师事务所的需求以及实际发

展情况和标准要求来进行制定,这样才能保障规章制度具有适应性和科学性。

4.5 风险管理体系建设

安全管理工作是保障会计师事务所持续发展的重要因素之一,为了实现会计师事务所的安全发展就应为信息化建设制定风险管理体系,从此从风险管理体系的建设中对数据安全进行保障。对于管理体系的制定,首先,要制定相关的数据保护制度,之后再将重要的数据安全级别和访问权限进行设定,这种设定只有少部分人才能对企业发展中的机密数据进行接触,大部分人只能对业务相关数据进行访问,所以能够有效地避免重要信息数据泄露的情况出现。其次,应为信息数据泄露制定有效的处理措施,这样就能在发现信息泄露事件的第一时间将该问题所导致的损失减小。

4.6 人才引进与针对性培养

会计师事务所中的工作人员为工作的主体,工作人员的能力对工作的质量和效率有着直接的影响,因此在会计师事务所信息化建设下,为了对工作效率和质量进行保障,就应对相应工作人员的能力进行提升。工作人员能力的提升可以从培训工作中来进行,培训工作中要对员工进行技能和素质的双重教育,这样才能保障工作人员按照标准的要求来完成自身工作。其次,也可以为工作人员举办与信息化相关的讲座,聘请专业人士介绍当前热门的信息技术,这样会对员工的工作能力进行有效提升。

5 结束语

综上所述,在社会经济和科技的发展下,会计师事务所要想得到较好的发展就必须进行信息化建设,而要实现信息化建设工作的有效进行,就要对专业的信息技术人才进行培养和引进,并加强对风险管理体系和规章制度的建设,这样才能保障信息化建设工作的有效进行。当保障了信息化建设质量时,就能为会计师事务所的工作质量和效率进行提升。

参考文献

- [1]白志锋.聚焦主责精准定位着力提升工会经审工作规范化水平[J].中国工会财会,2022(03):35-36.
- [2]李刚.企业如何防范财务资金运作风险探析[J].中小企业管理与科技,2022(01):67-69.
- [3]朱晓葳.大数据环境下高校信息化建设的路径探析[J].辽宁农业职业技术学院学报,2022,24(01):56-59.
- [4]刘家佳.“互联网+”时代下高校行政管理信息化建设探索[J].产业与科技论坛,2022,21(04):257-258.
- [5]胡菲菲.我国审计费用支付方式对审计独立性的影响研究[J].哈尔滨学院学报,2022,43(01):39-42.
- [6]王成筑.刍议基于“互联网+”时代建筑工程管理的信息化建设路径[J].江西建材,2022(01):244-246.

作者简介:孙艳(1974-),女,汉族,吉林长春人,会计师事务所合伙人,研究方向:财务管理。