

# 信息化时代企业内部审计优化策略研究

■ 余莎莎

(西安紫云环保科技集团有限公司, 陕西 西安, 710000)

## 一、引言

审计源于企业所有权和经营权的分离,是指审计人员在专业性和独立性的基础上,针对企业的财务报表或内部控制发表审计意见的一种活动。内部审计是企业内部不可或缺的职能部门,能对企业内部运作进行规范和监督,进而提升企业的工作质量,对企业的发展具有指导性意义。随着新时代互联网的快速发展,企业内部管理模式和方法发生了很大变化,为防范审计风险和保障审计工作的顺利开展,企业需从信息化技术入手,完善优化企业内部审计制度。

随着科技的快速发展和信息化的广泛普及,无论是会计工作还是审计工作都面临着创新改革的严峻挑战。传统的人工计算已经无法满足时代的发展需求,工作量的大幅提升和工作效率的高要求势必会催生出新的工作方式,即内部审计信息化。内部审计信息化不仅能助力内部审计工作的高效完成,还能促进企业的良性发展。内部审计的信息化建设能提升企业经营管理效率,帮助企业更好地分析市场变化,利用信息化审计结果做好统筹规划,提高企业的核心竞争力。由此可以看出,内部审计的信息化发展及信息化体系建设对企业来说十分重要。本文先对企业内部审计现状进行研究,再结合信息化技术对内部审计存在的问题进行分析和解决,最后提出相关策略。

## 二、企业内部审计现状概述

第一,部分企业的内部审计体系不完善。内部审计流程是管理层制订审计计划、规定审计范围和要求,审计人员执行计划得出审计结果,然后将审计结果反馈给管理层,管理层再以审计结果为依据对企业发展进行统筹规划。但是,在企业实际开展内部审计活动时,会因为内部审计体系不完善和审计人员素质能力不足而导致审计结果不准确、不科学,流于形式,既无法反映真实的审计结果,也无法对企业发展起到指导作用。

第二,审计人员的组成不合理。部分企业的内部审计人员年龄较大,他们普遍存在的问题是审计方法较为陈旧及手段较为落后。

## 三、信息化环境下的内部审计

### (一) 审计信息化概述

审计信息化不仅是指对象内容的信息化,还是指完成审计工作需要的手段和技术信息化。审计信息化需要用计算机专业知识提升审计组织工作效率,用审计发展眼光看待审核项目,用科学手段完成审核过程,并依据审计结论对企业发展做出规划。

### (二) 内部审计信息化的必要性

内部审计并不是一开始就存在的,它是随着企业业务规模逐渐扩张和企业内部待管控项目越来越多而催生出来的。简单来说,内部审计是对企业的运营模式、运作系统及运行结果进行检测和监督的一项客观独立的监察活动。企业规模越大,内部审计越重要。

为响应习近平总书记的号召,更好地发挥审计在整个监督控制体系中的重要作用,审计人员需正视内部审计工作存在的意义和价值,找准自己的定位,充分发挥自己的科学探究精神,用自身过硬的审计能力去解决和统筹审计过程中遇到的各种问题。为顺应新时代的新要求,必须创新建立新的内部审计体系。同时,审计人员需认真履行审计职责,对企业负责,契合国家政策要求,切实落实实干精神。综合来看,建立良好的审计体系,建立业务精良的审计队伍,以及培养专业素质强的审计人员十分有必要。

### (三) 内部审计信息化的优势

第一,就审计时间及审计对象而言,在没有实现信息化的传统审计中,审计内容是大量的财务数据、原始凭证及纸质财务报表,因此,在审计过程中,不仅需要大面积的办公场地,还需要花费大量的时间和精力进行资料整理和重点提取,时间成本高、审计工作效率低下。但是,在内部审计实现信息化后,内部审计人员进行数据整合只需要查阅电子形式的部门报表、财务报表及记账凭证即可,工作效率显著提升。

第二,审计的具体内容及审计活动开展的方式会因为信息化而发生改变。在企业实现内部审计

信息化后，建立统一的财会监管平台，可形成财务收支各项业务活动的关系网络，为集中管理提供助力。统一的监管平台可以满足企业内部随时采集数据的需求，审计人员只需熟练运用审计软件就能高效完成数据的转化和统计，形成统一的报表格式。

#### 四、企业内部审计信息化过程中的问题

##### （一）企业自身对信息化的忽视

据调研了解，我国现有中小型企业对内部审计的重视度不足，对审计信息化缺乏正确认知。部分管理人员和领导未意识到现存审计的传统诟病，在内部审计中仍沿用传统审计的思维，缺少计划性和科学性。由管理人员直接进行指导，这无疑会限制信息化技术在内部审计中的广泛应用，使技术水平无法得到提升。同时，部分审计人员的高龄化是审计信息化不足的原因之一，高龄化会导致思想故步自封，缺乏创新精神。归根结底，企业对审计信息化的重视程度不够是需要解决的问题之一。

##### （二）企业的信息化水平不达标

企业信息化水平不达标主要体现在以下两方面。第一，审计人员的能力水平不符合信息化要求。由于企业对内部审计组织的重视不足，因此导致企业内部审计工作缺乏专业性。我国推行审计至今已有二十几年，当下内部审计存在的主要问题是人员配置问题。随着互联网的广泛普及，各个审计单位都在积极推动信息化发展，但是，部分企业的现有审计团队既缺乏专业的审计信息化运用能力，又没有多样性的审计手段，因此审计效率低下。第二，专业系统建设不够完备。企业内部审计工作开展所需的专业系统建设不够完备，没有完善的平台支持，审计人员无法高效率地开展工作。

##### （三）信息化内部审计人员态度消极

当下，企业内部审计虽然拥有一部分内部审计人才，但是他们大多缺乏实干精神，具备专业能力，但却态度消极。为跟随时代发展潮流不被淘汰，充分发挥审计的集中分析和总结归纳能力，许多企业纷纷投入大量资金购买各种硬件设备，并积极搭建最先进的审计系统。但是，虽然设备配置齐全，一些企业的内部审计人员却缺乏良好的能力素质来操作平台。这些内部审计人员一味地沉浸于原来的工作模式，不想做出新的改变，也不想迎接新的挑战，他们对新开发的审计软件知之甚少，未主动去研究学习，且消极对待企业组织的内部审计信息化技术相关培训。正是因为内部审计人员的

不作为、不主动，许多硬件设备无法发挥其应有的作用，造成资源浪费。因此，信息化内部审计人员的态度消极是企业需要解决的问题之一

##### （四）信息化的安全隐患

在传统的手工审计过程中，每次的付款账单、每项付账的前因后果及会计的处理方式都会反映在书面上，既需要手写记录，也需要相应的经手人、审批人签字，如果出现问题，易于定位和追寻。但是，在实现信息化后，由于信息存储方式发生变化，光盘、磁带及U盘等工具被广泛应用于审计工作中，这容易使内部审计人员失去对原始记录的管控，一旦数据丢失就很难追踪。相比之下，信息化内部审计存在的安全隐患相较于传统手工审计更大。

同时，在使用计算机办公的过程中，可能因病毒入侵、手工操作不当、电脑机体存在问题或审计程序运作不良、网络信号不稳定、外来因素干扰应用程序等因素影响而导致信息数据被破坏或修改，进而使实际数据与记录下的数据不符，增加审计难度。因此，在内部审计信息化过程中，安全隐患是不容忽视的问题。

##### （五）信息化审计工作过于形式化

当下，部分企业的内部工作人员之间存在沟通不畅、资源共享不全面、集体团队荣誉感不强等问题。这些问题会导致企业在开展信息化审计工作时流于形式，无法找到重点，目光都放在纠正错误和找出财务漏洞上。时间一长，内部审计工作的作用会变得单一化，无法发现经营管理方面存在的问题，影响企业平稳运作。

#### 五、企业内部审计信息化的优化策略

##### （一）加快提高企业对信息化的重视程度

要想改变企业对信息化审计重视度不足的现状，企业内部管理者必须用发展的眼光看待内部审计工作，不能纸上谈兵，要实事求是、敢于实践，充分发挥引领作用，为工作人员树立榜样。企业管理者只有发挥表率作用，以身作则地学习信息化知识和手段，积极利用信息化技术解决现有的内部审计问题，才能助力内部审计的高效开展。

##### （二）提高企业信息化水平

提高企业信息化水平需要从提高硬件设施水平及专业人才水平两方面入手。第一，搭建内部审计信息系统。站在企业角度看，企业应为内部审计团队搭建独立的内部审计信息系统，该系统包括计算机基本技术、网络通信技术及办公室常用软件插

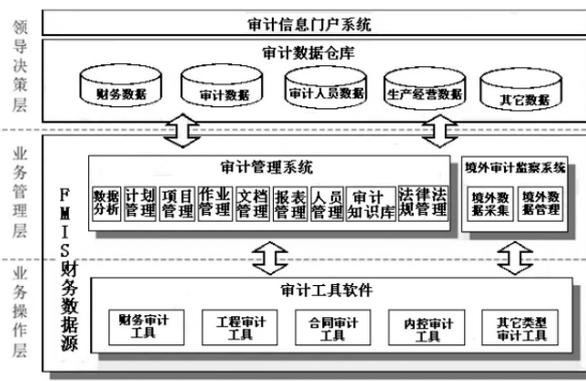


图 1 内部审计信息化系统

件等。在各种技术的融合辅助下，内部审计人员能高效开展审计工作。在内部审计期间，内部审计人员可以直观查询需要审计的项目、采集的数据及需要监督管理的项目。只有搭建起内部审计信息系统，实现半自动化办公，才能逐步提升企业信息化水平。

第二，培养信息化水平高的专业审计人员。审计的整个办公流程只有实现闭环控制，才能为企业提供客观的建议分析。当企业的硬件设施准备完毕后，就需要培养信息化水平高、符合内部审计需求的新内部审计人才。在选择人才时一定要选贤举能，不能戴“有色眼镜”、仅凭经验地认为年轻工作者没有年长工作者厉害能干，同时也要避免特殊关照的现象发生。领导层面需要对员工给予足够关注，加强技术能力审核，落实择优录取原则。同时，也需对现有的审计人员进行培训，让审计人员参与真实案例的教学培训，从而身临其境地感受信息技术在内部审计中的重要作用。

### (三) 拒绝形式主义，发挥审计信息化实干精神

要想提高企业信息化审计效率，就必须拒绝形式主义，发扬实干精神。审计人员需将目光转移到企业内部管理上，将工作重点放在经营领域，明确自身定位，从一名监督者纠错者变成一名控制者，充分发挥统筹规划的作用，为企业决策提供建议和指导。同时，要以风险导向作为审计的基本原则，抓住风险的方向标，将内部审计过程和企业发展风险预测结合起来，保证企业的正常运作，推进企业的可持续发展。

### (四) 强化对审计信息化的风险控制

要想提高风险的可控性，就必须加强对财务报告真实性和可靠性的检测，时刻关注审计系统的稳定性及系统变更情况，保护好审计的阶段成果，有效防范各种风险。除过程控制外，源头控制也不能放松，需切实保证信息技术应用控制的有效性。

如果审计工作在最开始就能抓住重点，全面掌握软件和硬件的操作方法，用内部审计的视角看待问题，就能避免一些专业性、原则性问题，降低风险发生的概率。

就审计系统来说，只有保证各个环节的顺畅运行，才能降低企业经营风险。因此，审计人员应积极学习财会系统的操作方法，保证系统的顺畅运行，提高风险应对能力。同时，需安排专门的系统维护人员对系统进行定期维护，保证系统不会因为缺少维护而出现问题。另外，要想强化对审计信息化的风险控制，需提高审计人员的风险防范意识，让他们在日常操作时按规范操作，从源头上控制企业风险。

## 六、结语

随着计算机技术的快速发展，企业内部审计开始由传统内部审计逐渐转变为信息化内部审计。内部审计信息化不仅能提高内部审计工作的效率，还能促进企业的良性发展。但是，在内部审计信息化的过程中仍存在一些问题，如企业自身对信息化缺乏重视、企业信息化硬件水平和人才水平不达标、信息化内部审计人员态度消极、信息化安全隐患及信息化审计工作流于形式。针对存在的问题，需操作有效的解决措施：第一，加快提高企业对信息化的重视程度，只有企业管理层在意识层面给予重视，才能为信息化建设提供保障；第二，提高企业的硬件设施水平及专业人才水平，搭建内部审计信息系统，并培养专业的人才团队；第三，拒绝形式主义，发挥审计信息化实干精神，以此保证审计结果的准确性、科学性，为企业发展提供助力；第四，强化审计信息化风险控制，保证信息系统的顺畅运作和风险的有效控制。

【作者简介】余莎莎（1986—），女，陕西西安人，本科，会计师，西安紫云环保科技集团有限公司，研究方向为内部审计。