

# 浅谈会计审计风险因素与信息化审计策略

江丽华

(安徽江南会计师事务所, 安徽 马鞍山 243000)

**摘要:** 在企业运营发展中, 会计审计工作是推动企业各项实践工作得以有序高效开展的重要基础。各个企业不但需要总结分析造成审计风险的根本因素, 还需要将信息化管理策略加以合理利用, 从各个细节入手来对审计流程加以完善, 从而更好地将审计工作的实践作用发挥出来。信息技术具有良好的实用性, 以往审计工作模式因为具有十分明显的局限性, 经常会造成企业发生审计风险的问题, 所以企业务必要不断地增强自身的信息化能力, 为审计工作有序高效的开展创造良好的条件。

**关键词:** 企业管理 会计审计 风险规避 信息化

**DOI:** 10.12319/j.issn.2096-1200.2023.24.52

## 一、引言

会计审计在企业财务管理工作中具有重要的作用, 其职能主要是针对企业筹资、投资、资金使用以及运营利润等各项工作实施审计管理, 促进企业资源配置的效率不断提升<sup>[1]</sup>。本文主要针对企业会计审计风险因素展开全面深入的分析研究, 希望能够对企业会计审计工作良好发展有所帮助。

## 二、企业会计审计的作用

会计审计工作是保证企业财务效率和效果的重要措施, 其主要作用就是对企业的资产以及财务情况加以全面了解, 并且结合各方面实际情况以及企业发展的需要, 进行各类资源的优化配置, 保证企业运营能够获得最佳的经济收益<sup>[2]</sup>。就企业运营发展实际情况来说, 会计审计工作的实践作用主要涉及下面几个方面。首先, 会计审计工作属于企业财务管理的一个部分, 全面实施会计审计工作, 确保企业各项工作都能够按照既定的计划按部就班地进行, 通过大量的实践工作, 可以对企业财务管理体系进行切实的优化完善, 从而对企业财务管理工作整体水平的不断提升给予良好的辅助, 对企业运营各类资源进行良好的调配, 更好地将企业运营管理工作的实践作用发挥出来。其次, 就以往管理模式的运用情况来看, 企业财务管理工作整体水平较差, 这一问题的存在主要是因为财务信息统筹管理工作不到位所造成的。在新时期, 企业内部全面实施财务管理的创新, 可以从根本上规避企业财务运营管理风险情况的发生, 促进企业财务管理工作整体水平的不断提升。最后, 就持续发展方面来说, 切实将会计审计制度加以严格执行, 能够有效地对企业财务管理环境加以良好的调节, 不断提升企业资源配置的整体水平, 促使企业获得

更加丰厚的经济收益。

## 三、会计审计信息化概述

会计审计信息化可以说是科学技术发展的必然结果, 其实质就是将传感、通信、计算机控制等诸多先进的科学技术引入审计工作中, 从多个不同的角度入手, 对审计工作各项流程加以改善。会计工作人员也可以借助计算机技术来创设数据库, 这样就可以在实施审计工作的时候更为高效地获取需要的信息数据。这一方式也是对之前会计审计工作的一种创新, 但是与以往会计审计工作存在明显的差别, 在实践中表现出了明显的渐进性、动态性、继承性的特征, 不但可以促进审计工作整体水平的提升, 而且也可以促进企业审计能力的良好发展。但是这种审计模式的运用, 还需要企业内部创建完善的网络系统, 并且需要审计工作人员具备良好的专业能力。大部分企业在应用信息化审计方法的时候, 往往会遇到审计工作人员专业能力差、审计内容不完善、审计制度不健全等诸多问题, 还需要我们加以良好的处理和解决。

## 四、会计审计风险产生的原因

### (一) 会计审计人员专业能力不强

就以往企业会计审计工作的实施情况来看, 审计工作人员专业能力对于审计工作效果会造成直接的影响, 而将信息技术运用到审计工作之中后, 能够将审计工作人员从巨大的工作量中摆脱出来, 并且在促进审计工作效率和质量的提升方面起到了积极的作用。这样, 就使企业逐渐降低会计审计人员的要求。就实际情况来说, 信息化审计工作对于审计工作人员信息化水平要求较高, 不但需要掌握计算机基础操作能力, 而且还需要在审计工作的实施中完成对重点环节的把控。企业尽管在实践中将信息技术融入

了各项实践工作之中，但是对于审计工作人员对信息技术的应用能力情况缺少重视，这也是造成审计风险的主要根源。

### （二）审计内容越来越繁杂

近年来，我国经济发展发生了巨大的变化，从而为企业发展壮大带来了诸多的机遇，但与此同时，也逐渐地提升企业会计工作内容的复杂性。如果企业所采用的信息化审计方法还没有达到成熟的状态，那么就会造成信息处理速度缓慢，最终导致额外的审计工作量逐渐增加，对于审计工作人员的工作必然会带来诸多困难，也会给企业会计审计工作带来诸多隐形风险，所以需要企业管理人员和审计工作人员积极地加以处理和解决。

当前社会经济发展迅速，在这个过程中各行各业的经济运转模式变化较快，如果审计人员没有及时学习新知识和掌握经济运行的最新特点，那么就容易出现相对脱节的情况，无法准确把握被审计对象的真实情况。造成上述问题的主要原因，就是会计审计工作人员自身工作能力较差，并且对于当前被审计对象的最新信息掌握不全面，再加上信息技术的引入使审计工作内容出现了巨大的变化，以往老旧的审计方式很显然已经无法再满足审计工作的实际需要，所以还需要我们进一步进行研究和创新。

### （三）会计审计机制不健全

会计审计工作中表现出了明显的复杂性，要想将其在企业发展中具有的作用充分地发挥出来，那么最为重要的还是需要将信息化技术加以合理地运用，充分地结合各方面实际情况和需要，对审计工作制度和规则加以创新和完善<sup>[3]</sup>。但是大部分企业内部的审计工作整体水平还没有达到成熟的状态，也没有制定完善的审计规则和审计制度，这样就无法为审计工作的实施提供良好的依据，不能将审计工作的实践作用充分施展出来。

### （四）企业出现恶性竞争行为

在社会经济飞速发展的过程中，各个行业内部的竞争形势越发严峻，各个企业要想确保自身的未来持续健康发展，那么最为重要的还需要对自身竞争实力的不断提升加以侧重关注，合理地将信息技术与企业内部各个部门的工作进行整合，从而为实践工作的开展创造良好的便利，尽可能地避免审计工作出现失误的情况<sup>[4]</sup>。但是，部分企业已不再满足于信息技术所带来的高效率，为了不断地提升自身的竞争实力，往往会采用更改审计数据的方法，这样不但会对行业的秩序造成一定的影响，并且对于企业审计工

作的未来发展势必也会造成一定的损害。

## 五、会计审计风险的规避措施

### （一）制定会计审计标准

为了从根本上预防会计审计工作中遇到各种风险，各个企业在组织实施会计审计工作之前，还需要结合各方面实际情况和需要，制定会计审计工作方案以及标准，这样才可以为会计审计工作的实施给予良好的规范，并且结合企业运营需要来对会计审计系统进行优化和完善，更好地将信息技术的优越性发挥出来，不断提升企业会计审计工作的整体水平。诸如《审计准则》的制定和落实，需要会计设计工作人员具备良好的专业水平和综合能力，并且需要保证具备专业的登记证书才可以上岗。所以，各个企业还需要综合自身各方面情况来对会计审计工作制度进行优化和完善，为各项实践工作的实施给予良好的指导，推动企业会计审计工作得以有序落实。

### （二）定期开展审计检查

各个企业要想确保自身能够得到良好的发展壮大，那么最为重要的就是需要积极地对审计工作实施严格的检查，从而避免会计审计工作中遇到任何风险。首先，对于会计审计工作所需要使用的各种软件加以全面了解，并且学习和掌握所有软件的操作技能和方法，对于会计审计工作中所存在的问题加以明确，从而采用有效的方法来加以处理和解决，提升软件的实用性，不断提高企业会计审计工作的整体水平。其次，定期组织会计审计工作人员进行培训和考核工作，从整体上不断提升会计审计工作质量和水平，引导工作人员养成良好的工作意识，避免在实践工作的开展中因为人为因素的影响而导致任何的损失。最后，设立专门的会计审计数据库，将会计审计工作所涉及的各项信息数据输入到数据库之中，利用网络信息技术对单位会计审计工作中所存在的隐性风险加以判断。

### （三）完善审计工作

完善控制其实质就是指在单位组织实施会计审计工作的时候，需要结合实际需要来对会计审计各项制度进行创新完善，不断提高企业内部会计审计工作整体效果<sup>[5]</sup>。第一，会计审计工作要想实现既定的效果目标，最为关键的就是需要制定切实可行的会计审计制度，不仅可以为实践工作的实施给予必要的指导，还可以促使会计审计工作人员能够形成正确的责任心，避免发生会计审计风险的情况。诸如，在企业实施会计审计工作的过程中，审计工作人员不但需要拥有良好的抗干扰能力，而且还应当具备应对各种诱惑的能力，从而对会计审计工作的实施加以良好

的保障。第二,加大力度针对会计审计工作实施严格把控。企业在组织开展各项运营管理工作的時候,可以借助组织员工建设企业文化,提高会计审计工作人员的工作主动性,促使会计工作人员能够对企业发展文化加以认可,这样可以切实起到预防单位会计审计风险的作用。

### (四) 信息化审计的策略分析

#### 1.完善单位会计审计管理体系

在社会经济全面发展的过程中,各个企业内部会计审计信息化体系的创建,以及相关管理制度的制定,为企业的健康发展创造了良好的条件。在信息技术水平不断提升的形势下,企业会计审计信息化系统的建设工作取得了良好的成绩。所以,无论是单位还是各个部门,都需要对信息技术在会计审计工作中运用所具有的实践作用加以正确的认识。首先,各个部门都需要结合市场经济发展形势,对会计审计的原则加以切实的创新,这样才可以为信息化会计审计系统的创建给予法律指导。其次,从各个细节入手来对信息化会计审计工作流程加以优化和完善,企业在组织实施会计审计工作的过程中,应当结合自身业务特征和需要来加以综合考虑,切实地将信息技术引用到各项实践工作之中,将信息化会计管理系统所具有的实践作用发挥出来,不断提高企业会计审计工作的整体水平。最后,组织工作人员进行审计业务知识的学习和培训,需要所有的工作人员对于审计工作的内容加以全面掌握,从而促进会计审计工作能够得以稳步开展。

#### 2.完善信息化审计系统

逐步增强信息化会计审计系统使用过程中对各类隐形风险的检查和控制工作,信息化会计审计系统的创建需要运用计算机软件。在实践工作中往往都会遇到各类风险情况,极易出现数据库中信息数据泄漏或者是丢失的风险<sup>[6]</sup>,所以企业在组织实施会计审计工作的过程中,还需要切实地运用有效的方式方法,对信息化会计审计管理系统投入使用中可能发生的风险加以预判,从而更好地促进企业各项运营工作按部就班地进行。

### (五) 提升审计工作人员的专业能力

审计人员自身专业能力以及职业素养都会对企业会计审计工作的效果造成巨大的影响。企业在创建信息化会计

审计系统的时候,还需要对会计审计工作人员的信息化能力的培养加以重点关注,保证审计工作人员能够更为熟练地掌握软件操作的技能和方法,不断提升会计审计工作人员专业能力。积极落实审计工作人员的思想教育工作,促使切实摆脱老旧的审计工作思想的限制。各个企业在进行审计工作人员职业道德培养的时候,需要重视利用专业的方法,促使工作人员形成正确的价值观念,对于会计审计工作所具有的重要作用加以正确认识。

### 六、结语

现阶段,各个单位在开展会计审计工作时出现的各种风险隐患,对单位会计审计工作的开展造成了很大影响。为了有效规避风险隐患对单位会计审计工作产生的影响,各个单位应该顺应时代发展的要求,加快信息化会计审计系统建设的速度,加强会计审计人员信息化会计审计专业技能培训的力度,建立完善的会计审计激励机制,才能在及时发现和解决会计审计工作中遇到的各种问题的基础上,全面提升单位会计审计工作的质量和效率,为各个单位健康可持续发展保驾护航。

### 参考文献

- [1] 邵淑艳.财务管理工作中会计审计的作用分析[J].财经界,2022(13):146-148.
- [2] 张燕.浅议会计审计与会计财务核算中的问题与对策[J].时代经贸,2019(13):20-21.
- [3] 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.
- [4] 王辉.基于“互联网+”背景的会计审计工作创新[J].时代金融,2018(27):166,171.
- [5] 曹计.现代企业会计审计中的问题与措施分析[J].全国流通经济,2018(24):83-84.
- [6] 袁旻.审计风险因素与信息化审计策略[J].财会学习,2018(22):139.