

Research on the Existing Problems and Countermeasures of Accounting Informatization Audit

Yanan Hong

Fengxian Audit Bureau, Xuzhou, Jiangsu, 221700, China

Abstract

In recent years, with the rapid development of big data and cloud computing, China is gradually turning the traditional audit model to information audit. This paper aims to analyze the background, development trend and application of information audit in China, discuss the existing problems, and compare the measures and achievements of information audit in China and international information audit based on this analysis. At the same time, combining the advanced technologies such as big data, cloud computing and XBRL, the corresponding countermeasures are put forward to build a new model and new idea of information audit in our country.

Keywords: *Big Data; Information Audit; XBRL*

会计信息化审计存在的问题及对策研究

洪亚男

丰县审计局, 江苏徐州 221700

摘要: 近年来, 随着大数据、云计算等技术的飞速发展, 我国正逐步将传统审计模式转向信息化审计。本文旨在分析我国信息化审计的背景、发展趋势和应用情况, 探讨其中存在的问题, 并基于此分析比较我国信息化审计与国际信息化审计所采取的措施和取得的成果。同时, 结合大数据、云计算和 XBRL 等先进技术, 提出相应的对策, 以构建我国信息化审计的新模式和新的理念。

关键词: 大数据; 信息化审计; XBRL

引言

随着信息技术的快速发展, 审计领域也迎来了新的挑战与机遇。信息化审计作为审计领域的重要分支, 旨在利用先进的信息技术手段, 提高审计工作的效率和准确性, 降低审计风险, 从而更好地服务于企业和社会的需求。然而, 在当前国内, 尽管审计软件的应用已经逐步普及, 但仍然存在一些不足之处。数据准确性、操作安全性等方面的缺陷仍然是信息化审计面临的主要问题之一。信息化审计的内涵包括对企业信息系统的全面审计和评估, 以确保信息系统的可靠性、完整性和安全性。这涉及到对信息系统的硬件、软件、网络及其相互关联的审计, 以及对数据流、信息处理过程、系统访问控制等方面的审计。信息化审计还包括对信息系统开发、运维、管理等环节的审计, 以确保企业信息系统的有效运行和合规性。信息化审计不仅关注于技术层面的审计, 还强调了对业务流程、内部控制、风险管理等方面的审计, 以全面提升审计工作的质量和效益。因此, 我们需要寻找创新的解决方案, 进一步完善信息化审计的理论体系和方法体系, 加强对信息技术的应用和创新, 提升审计软件的功能和性能, 加强对信息系统安全的监控和管理, 培养专业化的信息化审计人才队伍, 推动信息化审计向着更加科学、规范和有效的方向发展, 以应对日益复杂和多样化的审计需求, 促进审计工作的现代化和智能化进程。

1 信息化审计的内涵

在信息化审计的框架下，审计的形式和内容经历了翻天覆地的变化。传统审计以信息化为基础，信息技术与审计工作的紧密结合，已成为信息化审计的基石。然而，信息化审计并不仅仅停留于此，而是在不断演进和完善中。它运用了数据分析与挖掘技术，能够高效存储和处理大数据，从而实现了审计工作的全面提升。

一个显著的变化是信息化审计从事后发现到事前风险预警的转变。通过数据分析和挖掘技术，审计人员可以及时发现潜在的风险和问题，提前采取措施进行干预和预防，从而降低了企业面临的风险和损失。这种变革不仅提高了审计的效率，也增强了审计的价值和意义。另一个重要的变化是审计的范围扩展和方法转变。过去，审计主要局限于对特定部门或环节的稽查，但在信息化审计的框架下，审计的范围已经扩展到整体稽查。利用大数据技术，审计人员可以对企业的全部数据进行全面审计和分析，发现潜在问题并提出改进意见。审计方法也由传统的纸质账簿稽核转向以电脑为基础的大数据稽核，这使得审计工作更加高效、准确和全面。因此，信息化审计的内涵不仅包括了信息技术与审计工作的紧密结合，还涵盖了数据分析与挖掘技术的应用，以及审计范围的扩展和方法的转变。这些变化不仅推动了审计工作的现代化和科技化，也为企业提供了更加全面和有效的审计服务。

2 国内信息化审计的发展历程

我国对信息化审计的建设日益重视，这反映在标准的不断调整与完善上。2006年，财政部发布了《中国注册会计师执业准则》，这一新标准与国际接轨，对信息技术的要求也逐渐提高。特别是在审计证据方面，已经从以往的实地检查逐步转向检查记录或文档、观察、询问、函证、重新计算等方式，这一变化使得审计标准更贴近实际操作，更加具体。相较于传统审计方式，新标准的涵盖范围更广，内容更加细化。此外，它还着眼于电子商务与财务报表审计之间的关系，特别是在信息化审计证据方面增加了专门的解释。单位技术设备的使用也呈现了明显的变化，从最初的人工账簿审核逐步过渡到电脑和各类审计软件的广泛应用，如最早的 Excel 软件等办公软件已成为常态。而针对信息化审计，像 OA 系统以及 ERP 的 AIS 辅助审计系统等工具的应用更是标志着我国信息化审计的进步^[1]。在人员配置方面，最初只有会计和计算机专业人士参与，但随着信息化审计的发展，许多单位开始将会计审计人员的计算机资格证纳入招聘条件之中。这一趋势不仅反映了单位对信息化审计发展的关注，也彰显了对员工技能素质提升的迫切需求。

3 会计信息化审计存在的主要问题

3.1 缺少相关人才

现阶段，我国拥有众多会计、审计人员和 IT 人员，然而，在信息化审计这一需要将审计与计算机技术相结合的领域，能够胜任的人却寥寥无几。例如，大多数单位员工只掌握一些简单的办公软件，如 Excel 等，以及易于操作的审计软件。但当涉及到专门的审计软件设计时，很少有人愿意投入时间和精力去学习和应用。这种现状导致了单位的审计工作难以得到有效提升，同时也限制了我国信息化审计的进一步发展。在信息化审计领域，除了基本的会计和审计知识外，还需要掌握计算机技术方面的知识，如数据分析、数据库管理、网络安全等。然而，大多数会计和审计人员缺乏相关的计算机技术背景，而 IT 人员又缺乏审计和会计方面的专业知识，这导致了信息化审计人才的匮乏和审计工作的局限性。另外，当前市场上虽然存在一些信息化审计软件，但由于其复杂性和高昂的成本，很少有中小单位愿意投资购买和使用。这使得单位只能依赖于简单的审计工具和手工操作，无法充分利用信息技术提升审计效率和质量。

3.2 与国外对比缺少与单位匹配的信息化审计软件

在翻阅大量国外文献后，我们深刻认识到国际上对单位性质和电脑审计过程复杂性的关注逐渐增加。

特别是对单位集团内部审计信息化系统的建设和发展，国际社会已经给予了极高的重视。相应的技术已经相对成熟，国外一般会根据不同单位的特点和需求，量身定制相应的审计软件，以实现更专业、更高效的审计目标。与此形成鲜明对比的是，在国内，像 OA 这样的财务管理软件更加流行。相较之下，所谓的“现场审计实施系统”（也被称为“审计管理系统”），作为一种综合的管理信息系统，主要应用于审计部门对审计工作进行管理，为审计工作提供决策支持、指导和管理^[2]。同时，它还能够搭建与审计工作相关的基本信息数据库。然而，这两种系统都存在一个共同的缺陷，即缺乏针对性。当它们应用于特定单位的特定业务时，就会显现出一些不足之处。举例来说，它们无法有效识别非财务类数据，这意味着在审计工作中可能需要对这些数据进行额外的分类整理，从而需要大量的前期工作。因此，我们不得不承认，国内在信息化审计方面还有许多发展的空间和问题需要解决，而学习借鉴国外经验，针对性地提出解决方案，则显得尤为重要和迫切。

3.3 信息的安全性问题

信息化审计领域面临着日益严峻的信息安全挑战，其中一些问题源于犯罪分子的行为，他们为了逃避税收，甚至编造出所谓的“财务黑洞”，给审计带来了前所未有的压力和风险。这种不法行为不仅使得审计面临更大的不确定性，而且加剧了审计工作的难度，迫使审计师必须更加谨慎地审查资料，以确保其真实性和准确性。在这样的背景下，信息化审计需要采取一系列策略来应对信息安全性问题。首先，他们需要加强对可能存在的风险的识别和评估能力，及时发现潜在的安全漏洞和威胁，以便采取相应的防范措施。其次，审计需要不断提升自身的技术水平，学习和掌握最新的信息安全技术和工具，以更有效地保护审计过程中的敏感信息和数据。此外，信息化审计还应该加强与相关部门和机构的合作，共同应对信息安全挑战。例如，与 IT 部门密切合作，共同制定和实施信息安全政策和措施；与法律部门合作，加强对违法行为的打击和惩罚。通过建立起多方合作的机制，信息化审计可以更加有效地应对复杂和多样化的信息安全威胁。最后，信息化审计还应该注重提高内部员工的信息安全意识，通过培训和教育等方式，增强员工对信息安全的重视和警惕性，减少内部人员因疏忽或不当操作而导致的安全问题。

4 会计信息化审计的对策分析

4.1 实现信息共享，增强数据保密

在信息化审计的案例中，一个常见的问题是信息孤立和数据保密性不足。例如，某企业的不同部门可能各自维护着大量的数据，但由于缺乏有效的共享机制，审计部门往往难以获取到全面的、准确的数据，从而影响了审计的全面性和准确性。同时，由于数据存储和传输过程中可能存在的漏洞，企业面临着数据泄露的风险，尤其是涉及到敏感信息时更是如此。为了解决这一问题，建立一个安全的信息共享平台成为一种可行的解决方案。第一，该平台应该具备严格的数据审核机制，确保上传至平台的数据都经过了真实性和准确性的验证。这可以通过建立审核人员团队，并采用自动化审核工具相结合的方式来实现。审核通过的数据才能够被上传至云端平台。第二，针对上传的数据，平台需要建立严密的权限控制系统。通过权限控制，只有经过授权的用户才能够访问特定的数据，从而保障了数据的安全性和保密性^[3]。加密技术在这一过程中也发挥着重要作用，对敏感数据进行加密存储，即使数据被非法获取，也无法解密和使用。第三，平台应该建立完善的数据访问日志系统，记录每一次数据的访问情况，以便对数据的使用进行监控和追溯。第四，为了进一步加强数据的保密性，还需要定期对系统进行安全审计和漏洞扫描。这样可以及时发现系统中存在的安全漏洞，并采取相应的措施进行修复，确保系统的整体安全性。通过建立这样一个安全的信息共享平台，企业可以更加高效地实现跨部门数据的共享与协作，提高了审计工作的效率和准确性。同时，严格的数据保密机制也为企业的信息资产提供了可靠的保障，有效地防范了数据泄露和滥用的风险，为企业的信息化发展奠定了坚实的基础。

4.2 增加对信息化审计方面人员的审核

在信息化趋势下，审计大数据分析技术的应用日益成为审计领域的重要趋势。然而，目前国内缺乏将会计、审计知识与计算机技术有机结合的复合型人才，这成为信息化审计发展的一个制约因素。为了解决这一问题，我们可以采取一系列措施，重点放在培养复合型人才上，为我国信息化审计的发展打下坚实基础。一方面，国家可以考虑增设相关科目的考试，并设立独立的信息化审计分析师证书。这样的证书将会成为从事信息化审计工作的必备资格，只有取得该证书的人才才能胜任信息化审计的工作。通过设置专门的考试科目和认证制度，可以确保人员具备必要的知识和技能，提高信息化审计人才的整体水平和专业素养。另一方面，可以考虑将原本需要通过五门考试才能获得的注册会计师证书扩展到六门，并增加一门信息化审计考核科目。注册会计师证书在国内审计界具有很高的含金量和公众认可度，因此增加信息化审计科目将会引起广泛关注，并在短期内推动信息化审计的发展。这样的举措不仅能够促进信息化审计与传统审计的有机结合，也可以提升注册会计师的整体业务水平，使其更加适应信息化审计的需求。通过以上措施，可以增加对信息化审计方面人员的审核，促进复合型人才的培养和发展，为我国信息化审计的持续健康发展提供有力支撑。同时，这也将有助于推动信息化审计技术的应用和普及，提升我国审计行业的整体水平和国际竞争力。

4.3 开发具有针对性的审计软件

不同单位所展现的信息形式各异，这给审计软件的开发带来了一定挑战。例如，一些单位的审计工作主要涉及财务报表的审核，因此所涉及的信息大多是数字形式的；我们可以考虑使用 XBRL（可扩展商务报告语言），将审计所需内容与财务信息披露相关的规则相结合。通过这种方法，审计所需内容可以被分解为多个数据元素，并与信息技术规则相结合，为每个数据元素添加独特的数据标签。最终，通过规范化财务信息，将无法直接阅读的部分转化为可自动阅读的审计信息^[4]。这样一来，审计软件可以更好地处理不同单位提供的信息，无论是数字化的还是非数字化的。审计师无需花费大量时间手动转换和处理数据，而是可以直接利用软件进行批量操作，提高审计效率和准确性。从长远来看，这还能够减少单位在审计方面的支出，同时提升审计的准确性和可信度。因此，开发具有针对性的审计软件是信息化趋势下的重要举措，有望为单位带来更高效的审计工作体验和更好的业务成果。

4.4 着重加强审计软件的保护并监管审计操作流程

首先，可以研发一种专用的二维码/条码技术，用于识别数据的真伪。这项技术可以在原始凭证上印上独特的条码或二维码，操作人员在录入审核资料时，只需扫描一下二维码，即可在线生成资料，避免了重复输入资料的情况，同时也降低了不法分子篡改资料的可能性^[5]。此外，我们还应将监控系统嵌入到相关的审计软件中。当工作人员启动审计软件时，监控系统会自动记录操作步骤。这些记录将仅对少数具有权限的人员可见，以确保在需要查询审计资料时，能够找到可信的调查证据。这种措施能够有效监督审计操作，防止违法行为的发生，提高审计的准确性和可信度。

5 结语

综上所述，针对当前国内审计软件发展不足的情况，我们提出了一系列的改进措施。通过研发识别数据真伪的专用二维码/条码技术以及将监控系统嵌入审计软件中，可以有效地提升审计工作的质量和安全性。这些措施不仅可以减少人为录入错误和不法篡改数据的可能性，还可以加强对审计操作流程的监管，为审计工作提供更可靠的证据支持。在未来的发展中，我们应不断探索创新，促进信息技术与审计业务的融合，实现审计工作的现代化与智能化。

参考文献

- [1] 刘晓华,陈莉,刘琴.高校内部审计人员面临的挑战和抉择——基于审计信息化趋势[J].财会通讯,2021,(03):172-176.
DOI:10.16144/j.cnki.issn1002-8072.2021.03.035.
- [2] 裴东霞.信息化趋势下互联网金融审计重点及实现路径[J].行政事业资产与财务,2019,(19):88-90.
- [3] 刘相礼,孙向群,朱延琳.适应信息化趋势培养现代审计人才[J].中国市场,2012,(39):65-66.
- [4] 李源.经济责任审计评价指标体系构建[J].合作经济与科技,2024,(10):159-161.DOI:10.13665/j.cnki.hzjykyj.2024.10.063.
- [5] 田晓雨.基于业审融合的 A 国有单位预算管理审计优化研究[D].安徽财经大学,2024.