

DOI:10.12361/2661-3263-05-08-115538

在会计信息化下对现行审计工作改进的几点思考

徐华智

安徽省地质矿产勘查局 322 地质队, 中国·安徽 马鞍山 243000

【摘要】会计信息化极大地提高了会计信息核算以及处理的速度与准确率,给使用者带来了大量及时、精确的会计信息,实现了中国会计历史上的一次新飞跃。信息化会计系统是以电子计算机为主要信息处理手段的会计信息系统,该体系主要是由工作人员、计算机硬件、计算机软件、有关的信息资料文档,以及会计规范等要素构成的。它的出现与完善将会对中国的以往审计方式的产生巨大的影响。

【关键词】会计信息化; 内部控制; 辅助审计; 风险

Some Thoughts on the Improvement of Current Audit Work Under Accounting Informatization

Xu Huazhi

322 Geological Team, Anhui Bureau of Geology and Mineral Exploration, Hefei 230011, China

[Abstract]Accounting informatization greatly improves the speed and accuracy of accounting information accounting and processing, brings a large number of timely and accurate accounting information to users, and realizes a new leap in the history of Chinese accounting. Information accounting system is an accounting information system with computer as the main means of information processing. The system is mainly composed of staff, computer hardware, computer software, relevant information documents, and accounting norms. Its emergence and improvement will have a huge impact on the previous auditing methods in China.

[Keywords]Accounting informatization; Internal control; Auxiliary audit; risk

1 审计线索的变化

审计线索是审计工作中的关键环节。会计信息的电算化使审计线索发生了巨大的改变。在手工核算系统中,凭证、账簿、会计报表等各种审计资料都是按照一定的标准填写和登记的,整个财务处理过程都是由不同的人来完成的,每一个环节都有经理的签名,都有清晰的文字和数字记录,审计人员可以根据要求,对所有的审计线索进行顺查、逆查、检查。由于企业和事业单位实施了审计信息化,在数字化的背景下,传统的会计信息将会逐渐减少甚至消失,因而,传统的会计方法已经不能很好地适应现代的审计对象。在现代的审计环境下,从原始资料输入电脑,到最终的报表,所有的过程都是通过电脑进行,没有任何的直接责任;信息化时代,取代纸质凭证、账簿和报表的,都是存储着会计信息的磁性资料档案,以机器读取的方式保存着信息,用肉眼无法辨认,可以被篡改,也可以无痕迹地保存。如果在设计时没有充分考虑,那么在审核过程中,只能看到企业的经营成果,而不能对数据的结果进行追踪。为了有效地将审计信息化应用于会计主体,在设计和开发过程中,要充分考虑审计的特征,以便在审计过程中能提供可追溯性的审计线索。从而使得会计工作者能够完成审计工作。

2 内部控制的变化

近代审计方法主要是以系统设计为基础的内部审计方式,即审计师要对整个会计体系的内在系统加以审查和评估,并以为提出审计手段和确定抽查范围的基石。手工会计体系下的内部管理,通常由摘要内容、价格、总量、费用金额、会计

分录等项来审核,账簿的准确性通常由三套账簿的互相核对来检验。但在会计现代化情况下,财务人员处理业务的直接作用降低了,原有的管理系统无法满足这一需求,会计处理信息的连贯性与集中性导致传统会计信息体系的部门划分的管理方式失灵,信息存储介质的变化导致传统会计信息中的账簿控制系统变得没有意义,传统的内部管理已经无法满足现代化系统的新要求。为了信息系统的安全、准确,也就是为了系统管理中保存的信息的正确、全面,应当充分考虑所有信息系统的特性,并根据其存在的问题,设置有效的内容管理。怎样确定、控制、审计和评估这些企业的内部控制,特别是更程序化的企业内部控制,是中国会计信息化和审计中的一项新问题。在会计信息化要求下,随着内部管理的改革,审计工作者需要了解会计信息化体系的内部管理,了解其审计手段。针对企业进程管理,审计部门应运用计算机等辅助的审计手段实施审计,而针对被审计企业信息系统内部管理的薄弱环节,审计部门要能够判断其对企业系统所提供的信息准确性的可靠程度,并能给被审计机构提供客观的意见。

3 审计内容的变化

除对投入使用后的会计信息系统实行事后审计之外,还应强调在企业的产品设计、开发等阶段,审计的相应人员要对系统实施事前和事中的审计。会计管理信息系统的开发研究需要内部审计人员参与。在信息系统研究的不同时期会计部门应该注重和评价以下情况:①系统软件的主要功用是不是合理、全面,包括能否满足财政部门制定的《会计核算软件基本功能标准》中的规定,能否满足企业会计核算与管理的要求;②系统软件的主要操

作程序、管理方式,是不是满足国家有关会计制度、政策、规定,包括财务规章制度;③检查系统中是否设置了正确的程序控制,以避免或及时发现无意中的错误或故意的舞弊;④信息系统中能否保存有完整的内部审计信息线索,是不是为信息系统日后成功进行内部审计创造了必要的前提条件;⑤信息系统的内部安全保密制度与管理体系是不是完善、合理,是否保证了未来的信息系统的运行;⑥为了便于对取样的结果进行审核,检验制度中已设有公用的资料接口;⑦有没有遵循整个产品的设计和研究过程的系统的发展。此外,财务主管还要积极参加计算机系统的调试、检查和验证,以便能够在最短时间内发现系统中的主要问题,并提供完善的建议。

4 审计技术的改变

中国企业财务信息系统是企业进行财务核算业务、获取、保存、传递和加工各种财务资料、并将其传递到各部门,为公司的营运实践活动和投资决策行为给予信息技术支撑,为公司股东、债权人、政府等机关提供财务信息服务的综合管理系统。在当前的会计信息化环境下,各类手工的稽核技术仍然是最主要的可行方法,而电脑辅助的稽核技术可以说是效率更高,甚至是关键的稽核技术。在当前的信息化背景下,由于电磁化造成的审计线索出现了一些改变,因此,企业的稽核技术工作者可以利用计算机对其进行跟踪。就是当系统中打印并输出了所有纸性的票据、账簿和报表后,审计人员仍能够用传统手工审计的方式进行跟踪审计。而随着磁性票据、电子账簿、会计报表文件等的出现以及电脑数据的迅速准确性,利用计算机能够更便捷,更高效地对这些电子账进行抽取、审查、核实、分类、对比和计算。而计算机辅助审核技术的应用,可以更加有效地提升审计工作效率、拓展审计范围、改善审计质量、减少审计风险。

5 发挥会计信息化的效能

5.1 加强会计职能

随着社会主义市场经济体制的深入发展,中国会计工作也出现了一些变化,中国会计监管制度也已逐步形成并逐渐与国际市场接轨。但是,由于在现阶段受到各种因素的影响,中国会计监管存在弱化的倾向,因此需要对会计工作开展相应的强化措施,使之得到进一步健全与发展。会计监督是会计的基本职能之一,是国家经济监测系统的主要部分之一,是指政府根据国家法律、法规、条例对企业会计工作的监督管理活动,并运用客观真实的会计信息,对企业经营活动实施全方位的、综合地的协调、管理、监察、指导,以实现改善企业会计信息质量与效益的目的。但是,随着种种原因,会计监督呈现弱化趋势,导致经济应用领域中不严格的经营活动和违法犯罪层出不穷,强化会计监督越来越关键,合理发展会计信息监管职能,重点有以下几个方面:一是强化会计核算职责;二是进一步完善监督职能;三是由核算型向管理型的转变。会计职能指会计信息在企业控制行为中所具有的地位及其所起的作用。换言之,会计职能正是对会计在社会再生产活动中所具有的角色与功能的总结,完善会计核算职能,执行会计其他职能,对会计职能加以重新定位,以求我们对会计职能有一个更为完善的理解。对经营业绩进行全面的和系统的记载与统计,对经营管理者来说,它是必需的资料,也是会计工作的基础部分。而管理职能是指企业为了适应国家宏观调控、公司产权人、公司营业领导机关等的要求,进行公司运营管理的职能。

管理职能可包括预测、规划、控制、管理、分析、监控等具体职能。而会计的核算职能与管理职能是交叉传递、紧密依存的。

5.2 消除不利影响

社会经济增长主要靠企业,没有千千万万个生产企业、金融界以及其他服务型企业的信息化,也就谈不上国民经济的信息化。所以企业信息化是当前我国信息化的重点,也是成败的关键,会计信息化将计算机作为信息处理与传播的工具应用到会计具体实务当中,完成了会计记账、算账、财务报账和查账等信息化工作,从而实现了会计信息和数据资料的统计、分类和判断等,形成了当前会计信息技术发展的一种趋势。所以,企业要消除不利影响,重点是在如下几个方面:一是企业财务管理一体化。所有处理操作均由电脑根据报表程序的需要进行,不受人工干预。从录入会计凭证到输出财务报表,一气呵成,所有中心环节均在机内自主处理,所需要的所有中间数据均可使用计算机提供的查询职能得到。整个财务过程具备了高度的持续性、严密性,并呈现了一体化态势,大大提高了财务报表的时效性。二是防止会计信息失真的有效措施。通过完善企业财务的会计核算信息化网络系统工程,配合公司信息化网络系统工程建设,把传统的企业会计服务技术整合到现代科技中去,并大力开拓计算机技术在现代企业会计服务中的应用。选用最新的应用软件技术,把信息应用触角延伸到公司生产、运营中的每一领域,同规范、严谨的公司财务会计管理体系密切衔接,以减少在审计技术基础信息获取方面由于人为因素所造成的随意性。三是防止企业会计信息的不安全影响的主要措施。要处理好企业会计信息化的安全性问题,就应当在贯彻公司安全等级、成本效益、以预防为主等基本原则的基石上,将着重放在防范与紧急处置两方面。在预防层面,必须对操作人员实施定期技术培训,确保信息的安全性程度得以持续地提升;形成一个健全的会计安全体系;加强了信息的加密技术,备份职能,以及信息的归档。在应急管理,当信息系统的重要数据遭受破坏后,要制订相应的修复方案,在必要时也要进行,同时还要进行对数据备份的准备。

6 结语

综上所述,随着会计信息化的发展,必将造成中国会计核算所原有职能的重大转变(包含会计核算对象、具体内容、方式等)。会计工作人员由过去主要依靠对外报送的会计报表转为主要通过对审计资料进行研究,从而组织和参与整个公司内的业务和经营管理过程;由过去简单的事后核算,转变为对事前判断、事中管理和事后分析的整体控制。随着我国企业的发展,我国现行的“查漏纠错”式的审计工作已经不能满足当前我国企业和广大人民群众对审计工作的需要。随着审计目标的不断完善,审计对象的信息化程度不断提高,对现代审计工作者的需求也越来越大。在信息化的今天,人们对信息的信任程度日益提高,而这种信任也使现代的审计者有了很好的发展前景,同时也是中国会计发展的一个重大趋势。

参考文献:

- [1] 陈同哲. “互联网+、大数据”驱动下审计信息化创新[C]. 江苏省审计机关第七届青年审计论坛论文集. [出版者不详], 2018: 105-111.
- [2] 胡海华. 会计信息化下的计算机审计探讨[J]. 会计之友(下旬刊), 2007(09): 35-36.