

DOI:10.12361/2661-3263-05-10-117638

# 信息化环境下内控审计存在的问题及解决策略

**高旭晖**

首钢集团有限公司审计部, 中国·北京 100043

**【摘要】**由于互联网技术被广泛的应用到了社会的各个阶层和领域。因此,在对企业内部控制体制进行设计的过程中,也要对信息技术进行充分的应用,内部控制审计环节是重点,目前,会计电算化是大部分企业内部审计工作的主要模式。本文主要是对内部控制审计的特征以及信息环境对企业内部审计工作的影响进行阐述,分析其中存在的问题,并提出几点解决策略,希望能够为企业内部控制审计工作的健全和完善提供帮助。

**【关键词】**信息化环境; 内控审计; 问题; 策略

## Problems and Solutions of Internal Control Audit in Information Environment

**Gao Xuhui**

Shougang Group Co., Ltd. . Audit Department, Beijing 100043

**[Abstract]** Because the Internet technology is widely used in all social strata and fields. Therefore, in the enterprise internal control system design process, but also to the full application of information technology, Internal Control Audit Link is the focus, at present, accounting computerization is the main mode of internal audit in most enterprises. This paper mainly expounds the characteristics of internal control audit and the influence of information environment on Enterprise Internal Audit, analyzes the existing problems, and puts forward some solutions, hope to be able to enterprise internal control audit work of sound and perfect to provide help.

**[Keywords]** Information environment; Internal Control Audit; Problem; Strategy

内部控制审计是一种有效性的审计方式,指的是应用不同的分析测试方法来对被审计单位内部控制体制的可信度进行确认,能够为企业自身的财产安全提供保障。但是,随着社会经济的发展,多数企业内部实现了电子化办公,这在很大程度上降低了控制审计的风险系数,但所获得的收益也伴随着相应的风险,而且,目前的内部控制审计中还存在着许多的不足和问题,需要对此给予高度的关注,并制定相应的解决措施。

### 1 信息化环境对企业的影响

#### 1.1 对经营环境的影响

信息化网络的发展打破了企业经营原有的传统模式,大大拓宽了企业的发展渠道和空间,使其更具有开放性和市场化。企业要对产品的销售与经营等进行全面考虑,尽可能的以最少的成本输出来实现产品的网络营销,从而实现工作的电子化<sup>[1]</sup>。网络信息化的发展可以使得产品的个性化与多元化充分呈现出来,加强了企业与消费者之间的沟通与交流,使消费者可以在最短的时间内对不同的产品有一个良好的分析与理解。

#### 1.2 对组织结构的影响

由于经营环境的日益复杂,需求的个性化,企业要不断提高自身的组织能力,从而确保各项决策体系的科学合理,并且具有

良好的开放性。随着信息体系的不断优化和完善,减少了企业内部组织的中间层次,提高了企业内部资源的利用效率,使得企业内部资源得到了有机整合,实现优化配置,而且企业组织在结构上也更加的简单明了。

#### 1.3 对管理方式的影响

信息技术的发展使企业实现了网络化管理,电子会议等形式使得信息交流更加方便快捷,弥补了传统管理模式中的不足和缺陷,使各项工作的开展更加灵活。企业在具体运营时,要对计算机信息系统进行有效的控制与管理,并充分的应用,进而提高企业的管理能力,为产品的生产、经营等各项工作的顺利开展提供保障。

#### 1.4 对企业风险的影响

网络在为企业发展提供许多便利的同时,也存在着相应的风险。随着信息体系的不断扩展和延伸,功能不断增多,规模也逐渐扩大,那么所要面对的风险也就更加明显。计算机程序自身也存在不足,这就会致使产生一些其他问题,再加上人为主观因素的影响,大大降低了识别业务的能力和水平。同时,内部控制管理工作缺乏针对性和具体性,没有对计算机技术进行科科学合理的应用,在对数据信息行复制、浏览时也缺乏规范性,甚至致使数据出现缺失。

## 2 信息技术环境下内控审计中存在的问题

### 2.1 内控审计人员缺乏较强的综合素质

内部控制审计人员自身所具备的职业素养和综合素质会对审计结果的质量和效率产生直接的影响。随着网络信息技术的快速发展,大部分的审计人员还不能很快的适应这种新环境。首先,审计部门的信息技术问题都是由专业的信息部门进行解决的,尽管有着较高的解决效率,但很可能会影响审计工作的安全性,泄露重要的审计信息<sup>[21]</sup>。其次,信息化环境下的审计人员不但要理解和掌握企业所有的财务流程和运作程序,同时还要具有过硬的专业能力和水平,可以对信息技术进行灵活操作。但从当前的发展现状来看,多数的审计人员并不具备良好的信息技术能力。最后,相关的审计人员在对审计过程进行计划时,要以目的为前提来对审计的证据进行获取,从而确保审计底稿的完整性。然而,当前多数的审计人员并不能对信息技术进行良好的应用,也就无法获得相关的审计证据,致使审计工作不能达到预期的目标。

### 2.2 审计数据的安全性不足

当前,大多数企业对于信息技术使用的重要性已经有了一个深刻的理解和认知,并且还建立了多元化的信息体系,但是,在实际运作时并没有对信息体系进行有效的应用,所以,也就无法对体系当中存在的数据信息进行有效管理。例如,企业并没有建立一个健全完善的信息数据共享平台,致使信息体系的安全性得不到保障。基于信息时代的大背景之下,企业若想有效的应用信息技术,那么就要确保审计信息平台的健全和优化,利用平台能够对一些准确、安全、完整的审计数据进行有效获取,所以,信息审计体系要具备较强的适应性,从而能够从其他体系对数据进行有效获取。另外,审计机构也没有构建健全完善的数据采集、存储和处理体系,缺乏安全性,在对采集到的数据信息进行分析时也缺乏安全性,很容易泄露。同时,多数企业没有构建公司的内部网络,缺少专业数据设施,导致信息体系发生风险的几率增大。

### 2.3 大数据仓库的有效性不足

大数据仓库可以有效存储企业生产、经营当中所产生的数据信息,使其沉淀,然后对其进行筛选,从中提取有效信息,建立数据仓库可以使得审计工作更加的信息化和智能化。然而,从当前的发展现状来看,大多数企业建设的数据库都缺乏有效性。主要是内部存在的数据信息毫无章法,十分混乱,每一个体系当中缺乏有效衔接,致使不能对数据进行良好的加工和应用,不能为审计工作的有效开展提供良好的数据支持。另外,有的企业虽然设置了系统的接口,建立了相应的数据字典,但并没有关联到所有信息体系,缺乏全面性,致使所抽取的审计数据缺乏有效性,这主要是由于企业不能对数据信息

进行标准化处理造成的。而且,还有许多企业不能使数据库之中的相同信息进行有效合并,导致数据库当中存在许多的重复数据,这样不但占用了大量的空间,而且也在很大程度上导致数据库数据的质量降低。

## 3 信息化环境下内控审计存在问题的解决策略

### 3.1 提高审计机构人员的综合素质

第一,无论是外部的会计师事务所还是企业内部的审计机构,一定要对招聘环节进行严格把控。对应聘人员的信息技术素质和专业职业素养进行高度关注,尽可能的确保所招聘的人才是“复合型”人才<sup>[3]</sup>。第二,企业内部的审计部门要加大审计工作人员的培训力度,为其进行定期培训与考核。还可以对一些信息方面的专家进行聘请,进行信息化的系统培训,从而促进审计人员综合能力的提高。建立相应的考核体制。对审计机构工作人员的信息化素养进行评价与考核,并把评价结果与公司业绩相挂钩,进而对工作人员的专业素质进行良好的激励。第三,对先进的技术人才进行积极的引进,使自身人才队伍更加强大,从而为审计数据信息的获取提供人才支持,使得审计工作具有更高的有效性。

### 3.2 完善大数据仓库建设

确保审计工作信息化得以有效实施的关键前提就是建立健全的大数据库。首先,企业要对各个部门的数据信息进行有效采集和处理,例如,对每一个体系当中的数据信息都要进行抽样检查,使其统一,从而使得审计数据信息更加的规范、准确。其次,企业要加大数据库的建设力度,使其更具有更强的专业性。例如,在大数据库的基础之上,建立相应的子系统,然后对各个部门的子系统进行整合,最后上传到总体的大数据库当中。在对数据库的访问设计上,审计部门要设计访问权限,如非审计部门的则不能访问。除此之外,还可以对审计数据库的数据信息类型进行归纳和分类,合并相同数据,从而提高数据信息的利用效率。

### 3.3 加强数据管理工作

基于信息技术的大背景之下,审计部门会利用信息技术来对审计数据进行分析 and 处理,这是传统审计模式所不能比拟的。所以,所审计的内容就是与企业相关的数据信息,这些数据信息的质量会对审计工作的质量产生直接影响。基于这种情况之下,企业就要加大数据信息的管理力度,使得数据信息具有更强的安全性、准确性和有效性,避免数据的泄露和丢失<sup>[4]</sup>。首先,要由专门负责数据质量的管理人员,并定期检查数据的准确性、完整性和安全性,然后建立相应的评价体系,依据评价结果来对相关责任人进行确定。其次,企业要对组织结构进行优化和完善,明确划分职责,防止出现责任权利重叠交叉的现象,保证数据信息使用的规范和安全。最后,企业还要建立一个健全完善的数据信

息共享体制,打破数据“孤岛”现象,使得各个部门能够进行良好的协作与沟通,提高数据信息的使用效率。

### 3.4 控制企业风险

第一,把内部控制审计的优势和作用充分发挥出来,进而能够对风险进行有效管控。在企业内部各项工作当中都会涉及到内部控制审计,所以要对每一个层次的信息进行全面的分析,从整体上来看,要对所存在的风险进行综合考虑,而且相关的审计人员也要始终参与内部工作,对企业存在的风险和影响因素有一个详细的了解,然后进行深层次的探索,确保风险管理工作的功能和作用得到充分发挥。在进行风险内控审计时,相关的工作人员要对风险进行测试,判断它的风险系数以及管理情况,并制定相应的解决策略,从而达到企业的预期目标。

第二,不断创新内控审计的模式,丰富它的内容。在信息化发展的大背景之下,相关的内部控制审计人员要对信息技术进行良好的应用,挖掘数据信息的潜在价值,把信息技术的集成优势充分发挥出来<sup>[5]</sup>。信息体系的有效应用,要对企业传统的业务流程进行改变,详细分析体系的数据查询、报表分析等工具。在信息化的大背景之下,要转变管理理念,更新管理模式,对存在的问题进行重点分析,并制定相应的解决策略。相关的审计人员也要打破传统审计模式的约束,依据系统的不同采用不同的处理方法,对审计内容进行全面分析。

第三,开展后续的审计。通常情况下,被审计单位只会会有一个审计结果,但由于没有对不同因素影响进行全面分析,并未制定相应的改进策略,也没有提出有效的风险管理意见。内部控制审计工作的重要环节就是后续审计工作,它不但能够在很大程度上提高审计工作的有效性,同时也能为后期审计工作的顺利开展提供良好的理论依据。

第四,建立学习型的内部审计体系,提高内部控制审计人

员的风险管理能力。由于信息化环境具有复杂性,这也就增大了风险内控审计工作的难度,因此,需要相关的审计工作人员具备更强的综合能力。在实际工作时,相关的审计人员要不但对自身的知识体系进行扩充,还要不断提高本领和技能,进而能够对计算机进行灵活应用。同时,还要在有效应用计算机软件的基础之上建立健全的电算化审计体系,这样不但能够使得相关审计人员的风控管理能力得到提高,同时也能在很大程度上促进内部审计组织的可持续发展。

## 5 结束语

综上所述,信息技术得到了社会各个领域的广泛应用,促进了企业管理能力的提高,并在企业内部控制审计工作当中有着十分重要的作用和影响,同时也是企业内部审计工作发展的主导方向。它能够加快数据信息的传递速度,提高信息的使用效率,使信息更具有真实性、准确性和有效性。对企业风险进行科学合理的评估,促进企业自身竞争力的提高,从而推动企业稳定、可持续发展。

## 参考文献:

- [1] 朱锁秋. 信息化环境下社保审计存在的问题与解决策略[J]. 中国市场, 2014(14): 81-82.
- [2] 焦程程. 信息化环境下企业内控审计工作的思考[J]. 经济研究导刊, 2022(10): 112-114.
- [3] 孙蕙翀. 关于信息化环境下企业内控审计工作的思考[J]. 理财(财经版), 2019, 000(002): 46-47.
- [4] 潘渭华. 信息化下内部控制审计的问题及对策研究[J]. 现代企业文化, 2019(29): 1.
- [5] 杨曦. 企业内控审计存在的问题及其应对策略[J]. 经营管理者, 2017(09): 30.