

信息时代企业审计风险成因及防范策略探究

吴 凡

句容市审计局, 中国·江苏 句容 212400

【摘 要】随着当前信息技术在审计工作中的深度应用, 各地审计局基本完成了信息化改革, 并且能够利用信息技术贯穿到审计工作的全过程当中。虽然信息技术能够有效提高审计工作的效率和质量, 不过在实际应用的过程中, 审计部门依然面临着信息安全、技术干扰等方面的挑战和风险。因此, 审计部门必须要积极面对信息化带来的风险, 并且要制定针对性的风险防范策略, 以此保障审计工作的专业性与严谨性。为了能够提高审计部门的风险防范能力, 本文分析了信息时代审计工作面临的风险类型以及造成风险的原因, 并且提出了信息时代审计风险防范策略以供参考。

【关键词】审计工作; 风险防范; 信息时代

推动审计工作信息化改革是国家审计署在《“十四五”国家审计工作发展规划》中强调的重要内容之一, 各地审计局必须要严格遵循发展战略规划, 利用新技术、新方法提高审计水平, 推动审计工作高质量发展。而在信息化改革的过程中, 审计工作所面临的风险也产生了巨大变化, 尤其是数据方面、控制方面、舞弊方面带来的风险尤为突出。为了能够有效防范潜在风险, 审计局必须要打造专业的风险管控体系与防范策略, 控制信息化变革过程中对审计工作展开的不利因素, 为促进审计工作的高质量展开打好坚实的基础。

1 信息时代审计工作面临的风险类型

1.1 数据安全风险

数据风险是信息时代审计工作面临的首要风险, 在信息时代背景下被审计单位产生的数据量有着显著上升, 但是数据质量却受到了严重的影响。尤其是在审计工作中, 对于数据质量的需求相对较高, 若是面临数据错误、遗漏、数据不一致等问题, 甚至部分单位存在人为调整数据的问题, 都会影响到审计工作的准确性。而且信息化背景下审计部门还面临着数据安全性等问题, 尤其是互联网攻击、数据泄露等因素导致的风险, 会严重影响审计工作的公正性和权威性。^[1]

1.2 内部控制风险

内部控制风险也是信息化过程中审计工作面临的重要风险, 虽然信息技术的应用能够有效优化审计流程、提高审计效率, 不过在转型改革的过程中, 审计部门的工作内容、方式和流程需要进行有效优化, 若是缺乏对审计流程的监管, 或者过于依赖信息技术, 则很容易导致不法分子利用审计流程的漏洞、信息化审计系统的漏洞, 进行徇私

舞弊行为, 甚至会出现大规模的数据泄露、财务欺诈等严重行为, 导致审计工作面临着严峻的违规风险。

2 信息时代造成审计风险的原因

2.1 利用技术展开舞弊

在审计工作信息化改革道路上, 部分违法违规单位存在利用审计流程漏洞, 采用现代技术进行舞弊的行为, 严重干扰了审计结果的质量和准确性。例如在面对审计工作时, 违法违规单位会通过篡改数据真实性、伪造电子文件等方式, 导致审计人员难以追踪和发现篡改痕迹, 甚至会利用安全漏洞非法篡改系统中的审计数据, 严重影响审计工作的顺利执行。

2.2 数据采集时存在风险

数据采集是审计工作中非常重要的环节, 同时也是保障审计质量的关键, 而审计数据的质量和真实性成为了导致审计风险的重要因素。目前大多数审计局获取审计数据时相对较为被动, 而且与被审计单位之间存在显著的信息共享壁垒, 进而导致审计工作执行时审计部门很容易面临审计数据不全面甚至审计数据虚假等问题, 严重影响了审计工作的准确性和严谨性。

2.3 审计数据分析能力不足

审计数据分析能力不足也很容易导致潜在的审计风险, 尤其是在信息化改革背景下, 部分审计人员依然存在缺乏数据分析意识、分析能力不足的问题, 导致在面对大量审计数据时, 审计人员出现分析不全面、分析不深入的情况, 难以发现审计数据中的规律, 以及潜在的违规、违法行为, 导致审计分析工作很容易面临表面化的问题, 严重影响了审计报告的准确性和权威性, 甚至会造成忽视被审计单位问题的情况, 导致审计工作的公信力受到

显著干扰。^[2]

2.4 法律法规不够完善

在信息技术快速发展的背景下审计相关的法律法规也面临着滞后性显著的问题，而法律法规不完善也很容易造成审计工作信息化改革过程中面临严峻的审计风险。例如在面对信息化变革的过程中，法律法规对于审计工作流程、内容、规范的约束依然以传统审计模式为主，并没有根据信息化转型进行优化，进而导致审计流程得不到有效规范以及深化转型，严重影响了审计效率。而且在信息化背景下，相关法律法规缺乏对审计数据监督监管方面的规范，尤其是涉及的数据安全、信息安全等关键环节缺少足够的重视，因此在数据管理方面依然面临着显著漏洞。

2.5 审计模式滞后带来的风险

审计模式和方法方面的落后也会导致信息化时代审计工作面临潜在风险，虽然很多审计部门完成了信息化改革，不过所采用的模式、制度依然较为传统，并没有根据信息化时代的需求而转变，信息技术的优势和特点也难以得到全方位利用，导致信息技术只能作为审计工具，难以融入到审计体系的全过程当中。例如部分审计部门对于审计方式、内容、对象及频率等关键要素缺乏明确的制度规划，而且对于审计人员的创新意识缺乏有效培养，导致审计工作在落实过程中依然面临着效率低、缺乏全面性和针对性的情况，严重影响了审计工作的执行效果。

3 信息时代审计风险防范策略

3.1 加强内部控制减少舞弊行为

对审计过程的内部控制是控制舞弊行为的关键措施，尤其是在信息化背景下，审计局应当打造完善的内部控制体系，确保对审计工作展开全方位管控，以避免舞弊行为带来的风险。

首先，审计局必须要打造高效的内部控制体系，并且打造管控严格、激励适度的组织文化，以确保能够有效增强审计人员的诚信观念与责任感，并且将内部控制深入到工作当中，形成全员参与、共同维护内部控制的良好氛围。基于此。审计局需要打造科学的考核评价机制，将内部控制目标责任细化分解至各部门、各岗位，并将内部控制执行情况与员工个人业绩、奖励挂钩，以此激发审计人员自觉坚守内部控制制度的意识。

其次，审计局还需要根据审计工作流程打造完善的内部控制流程，确保审计工作各环节能够得到有效监控，一旦发现审计过程中的异常问题、违法违规问题，则需要实

现立即预警、有效控制。在内部控制监督过程中，审计局应当深度分析审计各个环节，并且通过建立专门的监督岗位、简化审计流程等措施，确保审计过程能够得到全方位监督。^[3]

3.2 利用大数据共享控制数据采集风险

数据采集作为信息技术驱动下审计工作有效展开的基础，审计部门需要充分利用大数据的优势提高数据采集效果，有效控制数据采集过程中面临的采集风险，为提高审计工作质量、增强审计工作深度做好保障。

在利用采集审计数据时，审计局首先要意识到大数据技术的优势和特点，并且依靠大数据技术打造专业的审计平台，该平台既需要具备强大的数据处理能力，同时也能保障数据安全和隐私保护能力，同时审计局还需要打造一支专业的大数据分析团队，在实现对平台高效运维的同时也能深度挖掘数据，让审计工作更加准确。在打造大数据平台的基础上，审计局还需要优化与完善现有的信息共享机制，通过与各被审计单位的交流协作，利用大数据技术实现与其他单位管理系统的有效衔接，实现数据信息的实时传输与共享，打破传统审计体系中面临的审计工作较为被动、审计数据壁垒等问题，让审计局能够获取到更加全面、更具时效性的数据，有效避免数据滞后性等因素造成的数据不准确风险。最后，为了能够规避信息化背景下面临的数据安全风险，审计局必须要打造严格的数据访问权限、数据加密体系，并且要利用防火墙等技术加强系统防护，有效避免潜在网络攻击造成的数据泄露、数据被篡改风险。^[4]

3.3 提高数据分析水平

在获取数据之后，加强对审计数据的分析也应当得到重视，提高审计数据分析水平能够有效从海量审计数据中提取出更具价值的数据，为审计成果和决策提供重要依据。为了能够增强审计数据分析水平，审计局首先要强化审计人员的数据分析能力，通过分析基础理论、数据挖掘技术、可视化分析工具使用等专业能力的培训，保障审计人员能够掌握审计数据处理和分析技术的原因要点，同时还需要通过实际案例分析、模拟审计等方式，丰富审计人员的数据分析经验，确保审计人员能够具备在复杂的数据中快速识别风险、精准定位问题的能力。

在提高审计人员能力的基础上，审计部门还需要优化审计数据分析工具，利用大数据分析工具、智能审计系统等先进技术，实现对海量数据的针对性处理，以及对异常数

据进行智能分析,让审计数据分析工作更加高效、准确。与此同时,审计部门还需要依靠先进技术打造审计数据分析质量控制体系,通过制定完善的审计数据分析工作流程与标准,明确数据分析的各个环节与质量要求,确保数据分析过程的规范性与准确性。而且审计部门还应当打造数据分析结果复核机制,由经验丰富的审计人员对分析结果进行二次审核,确保数据分析结果的客观性与可靠性,最后则需要对审计数据分析工作进行监督评估,为保障审计结果的严谨性打好坚实的基础。^[5]

3.4 打造完善的法律法规体系

完善的法规体系是确保审计数据安全、规范审计行为、降低信息时代审计风险的重要工作,审计局必须要联合行政部门、被审计方共同打造专业的法律法规,确保各方能够在法律法规的管控下有序展开审计工作。

首先是国家层面,审计署应当进一步优化审计法律法规建设,根据信息化时代的变化和需求,明确审计机构的详细规定审计工作的基本原则,职责权限、审计程序与方法,以及审计结果的法律效力,确保能够确保审计人员在执行审计任务时能够遵循统一的标准,控制审计过程中面临的违法违规风险。其次,审计部门则需要针对审计工作中涉及的数据安全、信息安全等关键环节,制定相关的规范以及标准,比如数据收集、存储、处理、传输等全过程安全管理要求,以及审计过程中对敏感信息的保密措施,以此保障审计数据的安全性与完整性,防止因数据泄露或被篡改而导致的审计风险。与此同时,推动审计法律法规与其他相关法律法规的协调也非常重要,比如审计法规应与公司法、会计法、税法等相关法律法规相互呼应,形成完整的法律体系,避免法规冲突导致的审计困境,而针对信息化时代新技术的应用,各部门还需要出台相应的审计法规与指南,确保审计法律法规能够与时俱进。除此之外,为保障审计法律法规的有序落实,审计局还需要建立完善的审计法规宣传、教育与培训体系,通过定期开展法规培训、案例分析、经验交流等活动,提升审计人员、被审计单位及社会公众对审计法规的认知与理解,为打造良好的审计环境打好坚实的基础。

3.5 进一步创新审计模式

结合信息化转型需求创新审计模式,也是审计部门有效防范审计风险的关键,审计局必须要转变审计人员传统的

审计工作思维模式,鼓励审计人员充分挖掘信息化审计的特点以及优势,提高审计人员的信息技术应用能力。尤其是在推动大数据技术展开审计工作的过程中,审计部门应当倡导全员树立数据驱动审计的理念,将大数据分析作为审计工作的新常态,不断激发审计人员的数据分析能力和创新思维,同时还需要进一步创新审计模式,例如利用机器学习算法进行异常检测、采用自然语言处理技术解析文本资料等,让审计工具更加丰富、让审计工作更加智能。

在创新审计模式的基础上,审计局还需要打造完善的审计制度,确保审计模式能够得到有效落实以及高校执行。审计局应当对审计方式、措施以及结果应用等方面进行全面梳理与制度化建设,确保审计流程的科学性、规范性和高效性。比如在大数据技术应用的过程中,审计局可以通过明确大数据审计的操作流程、数据安全与隐私保护措施、审计发现问题的整改与反馈机制等制度,为审计人员提供明确的工作指南以及制度保障,以此满足审计模式创新落实的需求。

4 结语

总的来说,在信息时代背景下审计工作推动信息化改革的过程中,既需要关注信息技术在提高审计效率和质量方面的作用,同时也需要关注信息化改革带来的潜在风险。为了能够有效规避潜在的审计风险问题,审计部门必须要加强审计过程中的内部控制,并且利用大数据技术提高审计数据采集效果、增强审计数据分析水平,同时还需要打造完善的法律法规体系以及创新审计模式,以确保审计工作的质量和效果能够得到保障。

参考文献:

- [1] 王津萍. 探究现代经济社会审计风险的成因与防范措施[J]. 质量与市场, 2021, (14): 175-176.
- [2] 宋肖曼. 国家审计视角下地方政府债务的风险、成因与对策——基于H市的实证研究[J]. 中国内部审计, 2020, (02): 73-78.
- [3] 王萍. 基层审计机关经济责任审计风险成因及防范对策[J]. 当代会计, 2018, (03): 53-54.
- [4] 张甜. 论行政事业单位内部审计风险的成因及防范措施[J]. 纳税, 2018, (04): 145.
- [5] 郝丹丹. 经济责任审计风险的成因分析及规避策略[J]. 现代商业, 2017, (20): 146-147.