

探讨信息化经营环境下的企业内部审计创新

王奕芳

江铃汽车股份有限公司, 中国·江西 南昌 330000

【摘要】当企业处于信息化经营环境中时其运行模式出现了非常巨大的改变,这种改变的产生不仅会对企业的管理工作起到一定的促进作用,此外还会将企业的竞争能力进行提升;同时这一改变的产生也是对传统的企业内审工作一项全新且巨大的挑战。当处于信息化经营环境下的企业内部审计工作将会面临更多的挑战,在信息化经营的环境下,为了保证企业内部审计管理工作的顺利开展,需要对网络优势条件进行充分的分析与应用,从而建立更加完善的管理模式,确保创新管理的顺利推行,实现对审计工作的顺利及高效运行。基于此,本文主要是针对新型化经营环境下的企业内部审计工作所带来的相关影响进行对应的分析,为保证该项工作的顺利开展为其提出了相对应的内部审计管理工作的创新策略。

【关键词】信息化; 经营环境; 企业; 内部审计; 创新

Discuss the Innovation of Enterprise Internal Audit Under the Information Management Environment

Wang Yifang

Jiangling Motors Co., Ltd., Nanchang, Jiangxi, China 330000

[Abstract] When an enterprise is in the information management environment, its operation mode has undergone great changes. This change will not only play a certain role in promoting the management of the enterprise, but also affect the competitiveness of the enterprise. At the same time, the emergence of this change is also a new and huge challenge to the traditional corporate internal audit work. In the information management environment, the internal audit work of the enterprise will face more challenges. In the information management environment, in order to ensure the smooth development of the enterprise internal audit management work, it is necessary to fully analyze and apply the network advantages, so as to establish a more perfect management mode, ensure the smooth implementation of innovation management, and realize the smooth and efficient operation of the audit work. Based on this, this paper mainly analyzes the relevant impact of the internal audit work of enterprises under the new operating environment, and proposes corresponding innovative strategies for internal audit management work to ensure the smooth development of this work.

[Key words] informatization; business environment; enterprise; internal audit; innovation

随着信息化工程在实际生活中的应用逐渐扩大,科学技术在不断创新之中,对于会计领域而言使用计算机信息技术系统对工作中所遇到的数据进行处理已经成为了比较常见的工作方式^[1]。就以往的会计工作内容来说,主要的工作内容就是进行记账以及报账,而现如今该职位的工作内容更加偏向于对企业财务进行分析,并参与进经营决策的管理工作之中。计算机技术得到了飞速的发展,这也使得相应的计算机软件系统更加成熟,从而实现了对财务和业务数据的实时信息沟通作用,为其提供了更加强有力的技术支持,这种情况下也就导致会计信息的贮存和管理方式都出现了实质性的变化^[2]。目前的信息技术的快速发展将会会计工作者的工作效率提升到了新的阶段,但是这种情况的产生也让企业对于会计信息的依赖性有所增加,导致企业对于更加复杂多变的会计信息的要求有一定的提升^[3]。信息化环境下所带来的事物并不一定都对我们有益处,对于处于信息化经营环境下的企业内部审计工作,有一定的利弊存在。

1 信息化环境下给内部审计工作所带来的机遇

1.1 内部审计成本有所降低

当处于信息化环境之中时,当收到客户的委托之后,计算机服务器需要将审计信息自动汇总到相应的书库管理库之中,内部审计工作人员能够在第一时间内对接受到的财务信息进行快速的分析、评价以及预测,从而找到工作开展的突破口^[4]。在上述的条件之下,不仅能够将内部审计人员在收集信息时所消耗的时间大大缩减,并减少了相应的成本,不仅是对人力资源的一种更加合理的应用,也进一步减少了工作人员的劳动量。

1.2 内部审计报告和结论更加及时、准确

当企业处于信息化环境中时,不单单能够将内部审计工作逐渐发展成网络化,并且该中情形下能够不断缩减内部审计报告和结论最终生成所消耗的周期。举例来说,对于会计工作中实际所应用的实时报告系统来说,能够对财务相关资料进行一个更加快速和及时的生成,从而确保内部审计工作人员能够在第一时间掌握最准确的资料与信息^[5]。在进行审计工作时,当证据的收集工作完成之后,审计工作人员能够对其进行各种测试,并通过最终的诊断,对出现的重大问题进行鉴定,从而在更短的时间内得出最准确的结论^[6]。

1.3 内部审计业务范围得以广泛化和市场扩大化

在网络不断发展的现阶段而言,跨地区和跨国所开展的内审工作已经形成了更加规范的流程,从事内部审计工作的相关人员能够在使用电子邮件的状态下,完成对电子函证和审计测试等相关工作,并且在依靠各种软件的协助下,还能够与客户进行实时的沟通与交流,继而达到信息的共享,从而实现内部审计工作的质量和效率的不断提升,并且该方法的广泛应用,使得内部审计工作人员的业务范围得到了有效的扩大^[7]。就目前而言,是一个信息爆炸的社会环境,审计工作人员能够在多样的信息工作领域之中快速获取自身所需要的准确信息,继而使得内部审计市场在不断扩大之中。

1.4 内部审计测试工具多元化、现代化,测试过程更加快速

在当前信息化的大的背景下,将显示情况作为依据的同时通过利用电子邮件、电子货币以及电子公共系统等相关的信息网络化工具的过程中,让经济主体实现了更加快速和方便的各项交易过程。内部审计工作人员在实际所进行的审计工作之中,能够使

用更加多元化的审计方法,并将相关测试软件作为工作的基础条件,从而审计被审单位,利用计算机取代传统的内部审计工作,将内部审计工作的效率得到了进一步的提升,使得该项工作的开展拥有更加简单和快速的过程。

2 信息化环境下给内部审计工作带来的挑战

2.1 内部审计的独立性被削减

相关的环境因素会对内部审计工作的独立性产生直接的影响,若审计工作的环境发生了一定程度的变化,则会在一定程度上对内部审计工作的独立性产生对应的影响。信息化的发展速度是非常快速的,对于参与内部审计工作的相关人员而言,若不能拥有更高的综合素质将无法适应快速发展的信息化改变,这也就需要找寻更加专业,并且拥有更高水准的外部审计人员对其提供相应的帮助,这一情况的产生会对内部审计工作的独立性产生一定的安全隐患。

2.2 内部审计线索发生了巨大的变化

就以往比较传统的会计工作环境之中,其工作的主要信息与内容都书写在对应的纸张上,其中就包括了凭证到账簿以及报表等信息,会计工作的各个环节与内容都将使用文字对其进行记录,并且还需要相应的工作责任人的签字。但是当会计工作逐渐转变为信息化水平以后,对于这些原始的凭证而言,不论是对其进行信息的搜集、输入亦或是加工等工作都是自动生成的。在这种工作环境下所容易出现的相关问题有下述的几种情形:第一是会计工作人员在将信息录入计算机的过程中出现了错误不能在第一时间观察到;第二是这些电子的数据得存储是直接作用于该介质之中,若非是特意所开展的调查工作将无法对其中被故意修改的相关有所察觉,从而对相应的审计工作带来一定的困扰;第三是所开展的内部审计工作的线索会发生比较明显的改变,这一情况的产生主要是由于记录业务的原始单据逐渐发展为电磁化的数据信息,并且会计工作所涉及的确切信息、计量、记录以及报告等工作都是由计算机的相关程序指令完成,并没有工作人员对该项工作直接进行接触,这都是电磁化的数据信息,在一定条件下能够不留下任何痕迹的将该信息彻底删除。

2.3 改变了内部审计范围和对象

随着会计领域对于信息化工程的不断使用,内部审计的工作范围得到了进一步的扩大,这一情况的产生是因为当下一整个的网络环境是紧密相连的,所以不仅能够对进行信息处理的相关会计人员直接的交流与沟通,还能够与网络中的其他用户产生一定程度的接触。所以,当内部审计工作出现了任何的错误时,想要确定相关负责人员的困难程度增加。但是,若只将审计工作的范围控制在被审单位内时,这是一种不合理的清醒,并且内部审计工作人员并不能够直接对被审单位的责任人或者是其他相关的负责人员进行相应的审计工作,所以其对于审计范围的掌握有一定的难度。

2.4 内部控制制度效果有所降低

在信息化的大环境之中,内部审计工作人员需要面对的是单位电算化会计信息系统以及网络财务系统,但是对于单位所涉及的财务系统而言,绝大多数都是以程序语言的方式在计算机系统中进行储存,也因此我们并不能够通过最直观的观看方式对相关信息进行掌握和处理,同时也不能对内部的制度进行控制。当其处于信息化环境下时,市场对于准入条件有一定的扩展,拥有的商务法律信息仍然不够成熟,以及引起内外部环境不稳定的因素较多,导致企业容易出现外部经营隐患,对于内控制度并不能得到良好的应用,在内部审计工作中会产生一定程度的风险。并且因为受到客观环境的影响,举例来说就有计算机出现故障、对应工作人员的操作出现失误以及有黑客对计算机系统进行攻击等情形,都会对内部审计工作产生较大的影响,从而使得内部审计工作的风险直线提升。在信息化环境之下,内部审计的作用受到了一定的限制,内部审计工作的运行只能通过系统设计的软件对相关目标进行控制,从而使得审计

工作的实际作用并不能良好的凸显出来。除了上述提及的相关问题外,还存在网络传输故障、数据存储故障、软件功能不完善以及电子支付手段不完善等相关问题的出现,都会导致内部控制不能对相关数据错误进行控制,并且企业资金被盗的风险大幅度提升。

2.5 内部审计安全较难控制

受到信息化的相关影响,内部控制工作会出现一定程度的改变,继而导致其安全性受到了一定威胁。第一是企业的相关信息系统随时都将面临着网络黑客进行攻击以及计算机被相关软件病毒感染的风险,这些情况的产生会对企业的资金、经营安全性以及会计信息系统等相关程序造成非常严重的影响。第二点是就以往的会计岗位的职责发生了巨大的变化,当会计工作受到信息化影响后,人们在使用计算机对相关数据进行更改的过程非常容易被察觉。内部审计所涉及的工作就是根据网络上所提供的的相关数据进行的,其数据的可靠程度受到网络内部制度的一定影响,若内部控制制度存在不完善和有效性较低的情况,则在进行常规的升级测定工作中,不能够在第一时间对企业所出现的巨大数据错报和漏报等相关问题进行及时的反馈。

3 信息化环境下企业内部审计工作的创新策略

3.1 整合审计资料

对于企业所开展的内部审计工作中其主要的工作基础就是审计计划数据库所提供的,需要对审计资料进行更加合理和科学的整理,对数据库的相关信息进一步的完善,以此确保审计目标的完成拥有高效性。数据库中的相关信息应该与审计单位和相关性项目的实际信息相符合,并且需要对实际的受审情况进行了了解,以此收集相关的数据,制定出拥有更高科学性和合理的长期计划安排。为了确保审计资源的规范化,还需要对审计对象进行一定的划分,按照更加严格的规则对其进行分类,还需要对审计周期以及其次数进行确定。

3.2 创新审计业务管理模式

在使用审计信息管理系统的基础之上,审计业务的管理模式应该尝试着使用矩阵式组织、头盔式管理以及多层级联动链网相结合的模式。

3.3 加强对审理工作的创新

第一点,审计工作人员需要对相关权限进行设置,在审计工作的实际操作中的各个工作缓解都能获取对应的资料,并对其实施实时的跟踪和审理,从而完成对审计项目的动态化和全方位的管理过程。此外,还需要事后将审理转换成在线审理,并进行再次的审理工作。再次审理的工作核心内容就是确保在线审理时所发现的问题能够及时解决,不能够重点关注在线审理过程中所提出的相关建议。

3.4 加强审计风险的应对

对于工作过程出现的重大错报风险,前期阶段,审计工作人员应该更加注重对电算化系统资料的收集,以此审计人员能够更加有效的对审计单位的风险进行评估。所以审计单位可以通过使用各种软件,提升计算机的水平,从而减少审计风险的出现。

小结

因此,内部审计工作的开展是保证企业财务管理工作的一项重要组成部分,在信息化环境下,通过对计算机系统的更加科学合理的应用,提高了内部审计工作人员的工作效率和准确性。

参考文献:

- [1]程艳娜,郝霞,郝丽娟.加强企业内部审计信息化建设面临的问题及应对[J].数码设计(下),2020,009(001):135-136.
- [2]刘呈,曹明杨,朱庭轩.大数据对企业内部审计的影响研究[J].中国管理信息化,2020,023(011):2.
- [3]郑小蓓.关于施工企业运用信息化技术创新内部审计的思考[J].企业改革与管理,2020(009):169-170.
- [4]陈慧玉."互联网+"和大数据背景下企业财务审计信息化创新研究[J].经济管理文摘,2020(011):2.