

浅谈企业内部审计信息化建设的必要性及挑战

乐梦溪

北京市基础设施投资有限公司

DOI:10.12238/ej.v4i6.800

[摘要] 随着企业内部审计监督范围逐步扩大,审计深度逐步提升,企业管理信息化程度的需要不断提高,内部审计信息化建设成为必然。本文从内部审计工作效率、工作质量、集中管控和审计转型四个方面分析了企业内部审计信息化建设的必要性,详细阐释了内部审计信息化建设的挑战及解决办法。

[关键词] 内部审计; 信息化; 企业

中图分类号: F239.45 **文献标识码:** A

On the Necessity and Challenge of informationization construction on enterprise internal audit

Mengxi Le

Beijing Infrastructure Investment Co., Ltd

[Abstract] With the gradual expansion of the scope of internal audit supervision, the gradual improvement of audit depth, and the increasing need of enterprise management informatization, the informatization construction of internal audit has become inevitable. This paper discusses four aspects of the necessary of informationization construction on enterprise internal audit, including the efficiency of internal audit, the quality of internal audit, centralized control and audit transformation. Meanwhile, this paper explains the challenges and solutions of internal audit informatization construction as well.

[Key words] internal audit; informationization; enterprise

企业内部审计作为增加企业价值和促进企业实现发展目标的确证和咨询活动,能够通过“治己病、防未病”逐步提高企业管理效率,降低日常运营成本,推动企业发展战略目标顺利实现。内部审计信息化是指在企业进行内部审计工作的过程中,通过信息系统实现内部审计流程化、标准化、可视化和智能化,以达到审计目标。

十八大以来,国家领导人多次强调加强审计监督、改革审计管理体制,不断赋予审计工作新的内涵,强调“要坚持科技强审,加强审计信息化建设”。因此,随着审计监督范围逐步扩大,审计深度逐步提升,企业管理信息化程度的需要不断提高,逐渐消除监督盲区。内部审计机构可以通过推进信息化的开发和建设,更新审计手段和方式,以满足审计质量和审计效果双提升的工作需求,为实现企业战略总体目标、保障业务健康发展

提供有力支撑。

1 企业内部审计信息化建设的意义

内部审计信息系统是运用一些信息技术手段,如计算机技术、网络通信技术等,把内部审计的计划管理与文书管理等工作与审计项目管理、审计分析、数据采集以及审计监控等活动有机结合,为内部审计工作的实施提供集中的信息化的审计管理平台。

内部审计信息化在某种程度上改变了传统的审计模式,通过通信、计算机、互联网等现代化技术手段来开展企业审计。在新的审计模式上,企业需要建设有效的、符合实际情况的信息化系统,使信息系统能够助力内部审计发展,提高审计范围及质量,力求在有效合理配置企业资源的前提下提升审计作用,推动企业良性发展。

2 企业内部审计信息化建设的必要性

2.1 助力内部审计提高工作效率。为了更好地满足企业对内部审计在经营治理和内部控制等方面日益扩大的需求,各类内部审计业务的数量和难度急剧增加,手工操作的内部审计模式已很难适应当前内部审计发展的需要。近些年来,内部审计工作已经陆续从传统的手工审计模式转型到计算机辅助的审计模式,但信息化审计管理平台还未得到有效普及,仍然存在内部审计工作效率不高的问题。

建设内部审计信息系统是通过利用先进的信息技术手段,有效实现审计文档、审计程序以及审计分析的流程化、规范化、可视化和智能化,进而大大提高企业审计工作效率。

2.2 有效提升内部审计实施质量。主要通过手工作业实施的审计项目存在审计线索有效性低、审计文书一致性差、审计分析不到位的特点,在不同程度上影响了审计实施的质量,难以真正发挥

审计的作用。

建设内部审计信息化可以通过信息技术为审计从业人员提供了强大的审计分析工具,创造良好的审计线索发现基础与条件。审计人员可以利用审计软件、数据分析工具等信息化技术采集、清理、转换数据,分析系统数据的准确性、完整性和一致性来确定业务活动的真实性、合法性和有效性。另外,信息技术手段可以帮助审计人员准确地从海量数据中筛查问题数据,为内部审计工作提供审计线索,缩小审计工作范围,优化审计资源安排,提高了审计质量。

2.3利于集团型企业合理集中管控。对于集团型企业,内部审计大多呈现类型繁多、重点多样的特点,统筹管理内部审计作业情况和利用内部审计成果是必然的管理手段,但集团型企业内部子企业相对独立,不依赖信息技术手段开展集中管控的难度较大,效果不佳。

通过建设内部审计系统,集团型企业可以树立全系统审计工作一盘棋思想,通过整合审计资源,实现对各层级审计工作的集中管控,促进审计工作突出重点,高效开展。

2.4帮助内部审计数字化转型升级。在传统意义上,企业内部审计实施更多地是关注在某个重点领域,开展相对孤立片面的审计工作,不可避免的缺乏纵览全局的考虑,难以对企业生产运营中的各个要素之间的关联活动及其相互作用进行科学全面的审计。

企业实现内部审计的信息化后,审计人员在结合传统审计经验和方法时,能够充分利用现代化信息技术快速、精确的优势,具备积极开展事前审计、事中审计和事后效益审计的条件,不断扩大审计覆盖面,满足内部审计的新需求,有效帮助内部审计的全面发展,实现审计管理模式数字化转型升级。

3 企业内部审计信息化建设的挑战

企业内部审计信息化建设面临着诸多挑战,这使得内部审计信息化建设进程较慢,也存在与审计实务相脱节的情况。具体有如下挑战:

3.1对内部审计信息化建设重视性不足。在企业运转中,各项事务信息化的趋势虽然越来越明显,但不少企业仍然停留在传统的经营理念下,不重视非业务类的信息化建设,主要原因是此类信息化建设无法带来直接的经济效益。在这种传统经营理念下,不少企业领导者难以认识到内部审计通过优化企业管理给企业带来的效益,花费资金与精力开展内部审计信息化建设意愿不强。这使得内部审计工作相关信息仍然依赖人工处理,不采用先进的信息技术手段,内部审计的功效更难发挥,无法为企业发展保驾护航。

因此,企业管理者应转变思想,认识到内部审计信息化建设的重要性。一是要加大宣传,提高相关人员对内部审计工作的认识,了解内部审计信息化的优势,掌握相应的信息化技术。二是要从战略上重视内部审计信息化建设,结合自身实际,做好内部审计信息化建设的规划,有步骤、循序渐进地推进内部审计信息化建设。

3.2对内部审计复合型的人才储备不够。现在,企业内部审计人员几乎只具备实务能力,对信息科技相关内容不了解,知识结构阻碍了信息化建设步伐。此外,内部审计人员缺乏创新意识,不能结合新技术调整自身知识结构,从而使建设便捷的内部审计系统难度增大,无法发挥相应作用。

因此,储备内部审计复合型人才是实施内部审计信息化建设的根本保障。一是加强审计人员的专业技术培训,有针对性地强化审计实务能力,提高知识积累。二是注重审计人员信息化水平的提高,要主动更新审计知识、审计方法和审计技术,能够做到依靠信息技术手段解决实际问题。

3.3对内部审计信息化建设基础建设不牢。目前,许多企业虽然有不少信息系统,但均存在孤岛建设或重复建设的问题,缺乏长远的信息化建设规划,难以结合多个系统开展内部审计信息化建设。一是企业业务基础数据不标准,数据资源共享困难,不具备为审计系统提供分析的条件。二是企业对信息化建设硬件及网络基础设施投入不到位,影响了内部

审计信息系统运行,降低系统工作效率。

因此,标准的业务数据和充分的硬件设施是保证内部审计信息化建设的先决条件。为了无法发挥信息化技术在内部审计工作中的作用,企业要加快完善内部审计信息化建设基础设施。一是从企业全局着眼,对信息化建设制定符合实际的战略规划,构建良好的数据基础,降低数据清理的难度,实现多系统数据共享。二是加大信息技术资金投入,保持充足的硬件设施,完善内部审计系统。

3.4对内部审计信息安全问题保护不佳。信息安全问题是现代信息化建设带来的新问题,在内部审计信息化建设中显得尤为重要。一是网络安全保护不足,容易遭受网络攻击,造成数据乃至企业核心机密泄露。二是如果系统数据遭到篡改,会影响内部审计结果的有效性,不利于内部审计工作开展,提高了审计风险。

因此,重视企业信息化的安全性,是内部审计信息化的基础。一是要以先进的信息安全技术为手段,注重信息保密、身份认证、病毒防控等内容,为系统运转营造安全的信息环境。二是加大内部审计信息系统数据的维护和管理,提高审计人员的安全意识。

4 结语

随着时代的进步,建设企业内部审计信息系统是必要的,要高度重视内部审计信息化建设,加强内部审计复合型人才培养,制定企业信息化的规划,降低审计风险,能够帮助审计人员履行好自己的监督及服务职能,助力企业的发展。

[参考文献]

[1]张剑.企业内部审计信息化建设现状与对策研究[J].现代经济信息,2014(17):219.

[2]李月婕.探讨企业内部审计信息化建设[J].商场现代化,2019(15):109-110.

[3]韩亚丹.内部审计信息化:抓住机遇迎接挑战[J].财经界,2014(8):229-230.

[4]何克飞.企业内部审计信息化建设的新视野[J].当代经济,2011(24):10-11.

作者简介:

乐梦溪(1989—),女,汉族,北京人,硕士研究生,中级,研究方向:经济、审计。