

会计电算化模式下审计工作的问题与对策探究

赵婧涵

(武汉纺织大学会计学院, 湖北 武汉 430200)

摘要: 在信息化技术高速发展的当今, 会计电算化模式被广泛地应用到企业财务管理中。会计电算化通过运用计算机技术、网络技术和数据库技术等现代信息技术手段, 实现了会计信息的自动化处理与存储, 极大地提高了会计工作的效率与准确性。然而, 这一变革也对传统的审计工作模式产生了深远影响, 要求审计人员必须适应新的审计环境, 掌握新的审计技能。对此, 本文首先阐述会计电算化模式为审计工作所带来的影响, 接着分析会计电算化模式下审计工作存在的问题, 进而提出行之有效的对策, 以期为相关研究者提供一定的参考与借鉴。

关键词: 会计电算化模式; 审计工作; 问题; 对策

当前, 尽管会计电算化模式为审计工作带来诸多便利, 但企业在实际操作中存在审计工作人员综合素养有待提升、会计电算化审计系统信息缺失、未能构建完善的会计电算化运行体系等问题。为了解决上述问题, 企业应该充分意识到会计电算化模式对审计工作的重要性, 并采用多元对策充分发挥会计电算化模式优势, 切实提高审计工作的效率和质量, 进而为推动企业持续发展保驾护航。

一、会计电算化模式为审计工作所带来的影响

(一) 审计工作人员知识结构发生变化

会计电算化模式凭借其自动化模块, 可以更好地帮助审计人员处理、对比以及分析相关数据, 这对审核工作人员的知识结构提出了全新要求。所以, 审核工作人员不仅要拥有扎实的审计、会计知识, 还需要灵活操作计算机。另外, 企业在组建审计队伍过程中, 还需要选聘一批既懂专业又懂技术的系统开发人员, 并根据审计工作需求对计算机软件做出合理优化。因此, 在会计电算化模式下, 审核工作人员应当有效掌握会计软件、财务软件和数据库等基本操作, 并且要充分了解计算机操作和标准, 同时还要具备会计、管理学、统计学等专业知识。

(二) 审计对象与方法发生变化

在企业发展历程中审计工作始终是一重要环节, 且与传统的会计工作相联系, 其中会计信息包括会计凭证、账簿、财务报表, 同时也包括了与企业财务工作相关的信息, 针对这些信息的审计, 工作量较大, 需分配较多的审计人员负责相关工作。而在会计电算化模式中会对这些信息进行自动集成, 不管是对会计信息的处理, 或是对其展开分析, 均可以通过计算机系统实现。因此, 在审核工作中, 企业不必选聘太多的审计工作人员, 审计工作人员只需完成相应步骤操作即可。在会计电算化模式的帮助下, 审核工作人员可以实现全方位审核, 审核目标更加多元化, 手段也更加多样化, 不再局限于以往的人工审核, 也包括计算机自动审核。

(三) 审计软件功能和工具发生变化

在传统的人工审计模式中, 审计人员主要使用 Excel 统计和分析会计信息, 以此确定企业会计信息是否更具合规性、合法性, 从而判断企业是否存在财务信息作假等问题。而在会计电算化模式下, 审计工作人员会运用 QL Server 数据库软件、SQL 语言等计算机软件, 这既可以整合汇总各类会计信息, 也可以自动分析与整理这些信息, 相关人员也可以利用这些软件与系统查询、检索信息, 从而提高工作效率, 并形成全新的审计模式。所以, 随着计算机高速发展, 审计软件功能和工具也在不断地发生着变化, 审计工作人员应该根据实际工作需要, 主动与计算机工程师联合

开发合适的软件与工具, 并定期更新升级这些软件与工具, 从而取代原有的审计模式。

二、会计电算化模式下审计工作存在的问题

(一) 审计工作人员综合素养有待提升

高素质审计工作人员是企业开展财会类工作的核心资源, 然而, 企业内部审计工作人员流动较大, 因此, 往往会造成专业人才的短缺, 这主要是由于企业承担着大量的财务审计工作。这些工作需要审计工作人员掌握相对宽泛的财务知识, 对他们专业知识水平也提出了较高的要求, 若其不具备相应的专业技能和实践经验, 则无法有序开展相关审计工作。尽管通过审计工作培训可以提高工作人员专业技能和实际操作水平, 但大多数的审计工作人员在掌握相应实务知识后, 会选择离职到企业任职, 所以工作人员力量缺乏是制约企业审计事业发展的不利因素。

(二) 会计电算化审计系统信息缺失

随着信息化技术高速发展, 企业逐渐开始应用会计电算化模式, 该模式便于审计工作人员实时追踪审计线索, 并对企业经营过程中可能出现的风险进行预判。在传统的审计模式中, 企业开展各项经济业务活动, 均需要审计工作人员做好相应记录。但是, 随着会计电算化发展与广泛应用, 原有的凭证将不再是以纸质形式记录, 而是以电子数据方式存储在计算机系统中, 这造成传统的审计方式和会计电算化方式之间数据连接问题, 容易出现审计线索不明确、丢失等情况, 这极大地增加审计工作人员的工作量与难度。

(三) 未能构建完善的会计电算化运行体系

会计电算化模式下, 审计工作本身也有很大的缺陷, 因此, 需要构建完善的会计电算化操作机制, 才能确保会计电算化审计工作有序开展。企业最终目标是盈利, 所以这可以看出, 财务部门在公司的发展中所起到的作用。另外, 企业的财务信息数据是公司的保密资料, 对公司的正常运营有着直接的影响, 一旦这些保密资料被泄露, 后果将非常严重。企业应用会计电算化模式后, 审计工作人员会运用各类计算机软件, 若在使用这些计算机软件过程中出现差错, 将造成财务信息的泄漏, 极大威胁企业财务信息安全。当前, 会计电算化审计软件在信息保密性上仍存在些许不足, 导致某些关键性财务信息很难保存下来。基于此, 企业应用会计电算化模式开展相关审计工作时, 需要构建完善的会计电算化运行体系。

三、会计电算化模式下审计工作对策

(一) 健全会计信息审计系统, 完善会计电算化运行体系

首先, 企业在构建会计信息审计体系的时候, 应该遵循以下

原则：第一，适配性。企业在构建审计体系的时候需要充分考虑自身实际情况；第二，系统性。企业应该确保信息完备性、规范性，由此确保审计系统的系统性。当前，为了确保审计工作人员能够灵活运用计算机技术，企业应当建立健全审计系统。如，规划建设数据分析室和数据分析中心、视频会议系统和电子培训教室等。与此同时，要给每位审计工作人员配备相应的计算机，确保他们可以同内部员工、上级部门等做到实时沟通交流，进而充分满足会计电算化审计工作需求。其次，完善会计电算化运行体系。第一，审计工作人员需要定期归纳总结相关信息；第二，审计人员要做到与时俱进，主动变革与革新现有的会计电算化审计模式；第三，审计工作人员需要确保信息的透明度；第四，企业要强化审计管理与监督。审计作为社会治理的重要组成部分，推进大数据体系的进一步完善。而这便需要企业投入一定的财力、物力，构建完善的数据分析应用平台，确保审计工作人员可以灵活运用财务软件，由此确保财务信息的准确性。这样既便于审计工作人员处理相关资料，又能更好地监督与管理会计电算化审计过程，以此全面提升审计工作效率。另外，企业在安装系统、测试运行环境的时候，需要提前设定好运行与测试程序。

（二）营造良好会计电算化环境，大力开发审计软件

首先，营造良好会计电算化环境。要想确保会计电算化模式在审计工作中得到有效应用，公司必须建立完善的审计电算化环境，从而保证审计工作高质量发展。首先，企业管理者必须意识到审计工作对公司发展的重要意义。首先，公司的领导者必须重视审计工作管理的必要性，逐步改变自己对于会计电算化审计工作的理解与看法，并不断健全对审计人员的质量管理体系和监督制度；其次，审计人员也必须改变工作方式，全面认识会计电算化在审计工作中的使用意义，并要清楚地认识到在社会经济飞速发展的当前，企业审计工作进入全新的发展阶段。最后，企业应该组建监察部门与机构，加强对审计工作的监管，促进审计工作质量的提高，这样才能更好地推动会计电算化的开展。其次，大力开发审计软件。在会计电算化模式中，审计工作人员会应用计算机软件完成相关工作，但这类软件功能仍有缺陷，主要完成记账凭证、数据处理等功能。目前，为了适应会计电算化模式发展趋势，企业要加大更新与开发审计软件力度，使审计软件更加多样化，不仅仅具备最基础的数据处理功能，还能围绕审计工作需求运用大数据技术对财会信息进行分析处理，并自动形成相应的审计报告。因此，企业应根据会计电算化模式现状和发展趋势，不断地研发出新的且功能完善的审计软件。第一，审计软件应该具备数据自动分析，自主提取凭证、账簿中的有效信息等功能，并以报表形式向审计人员展示分析结果。第二，审计软件应该具备自动校验和纠错功能，在审计工作中会涉及大量的财务数据，而人工审计处理相关数据时往往会出现一定的偏差，这样审计软件在对数据进行整合和分析的过程中，如果出现错误和其他问题，软件可以自动发出警报，并且可以对审计信息进行自主检测和纠正。

（三）制定完善的法律法规，提高审计工作质量

如今，有关会计电算化的相关法律法规既不明确也不完整。从法律保护的角度看，由于会计电算化尚未获得一定的法律保护，电算化背景下的审计独立性也相应得不到保障；从法律监督的角度来看，由于会计电算化没有得到有效监督，审计人员无法有效防范和解决外部因素对审计的干扰。所以，企业应该制定完善的法律法规，由此进一步提高审计工作质量。第一，完善法律法规

体系。企业应加快制定和完善与会计电算化相关的法律法规。这些法规应明确会计电算化的法律地位、数据保护要求、系统安全标准等内容，为会计电算化系统的健康发展提供坚实的法律基础。同时，还应加强与国际接轨，借鉴国际先进经验，完善我国会计电算化法律法规体系。第二，加大法律监督与执法力度，企业应建立健全会计电算化系统的法律监督机制。监管部门应加强对会计电算化系统的日常监管和定期检查，及时发现和纠正存在的问题。同时，应加大对违法行为的惩处力度，对利用会计电算化系统进行财务造假等违法行为进行严厉打击，以儆效尤。第三，推动法律法规与审计准则的融合。企业还应积极推动会计电算化法律法规与新的审计准则相融合。通过深入研究和分析审计工作的实际需求和趋势，制定出一套既符合法律法规要求又适应审计准则发展的会计电算化审计方法。这将有助于提升审计工作的质量和效率，推动审计工作的创新发展。

（四）提升审计人员综合素养，确保审计工作有序开展

当前，在企业会计电算化审计工作中，审计工作人员综合素养仍需提升，多数工作人员仅具备相应的审计专业知识，无法灵活操作计算机技术、审计软件等，具体如下：第一，企业构建完善的人才选聘机制，企业应该构建相应的综合素质相关指标，以此衡量审计工作人员综合能力。比如，企业不仅要求审计工作人员精通所有审计知识，同时也要懂得相应的经济运营管理知识、会计知识，更重要的是要具有较强的文化素养和判断能力，进而有效评判审计工作人员能否胜任会计电算化审计岗位需求。其次，企业应该定期举办审计工作人员培训活动，以适应会计电算化所提出的用人需求。事实上，实时培训审计人员是一项长期工作，绝对不能是一时兴起，而是要把革新员工理念和提高员工能力变成公司管理里一项日常的工作，帮助会计电算化审计工作人员所应具备的能力与素养，并认识到自身存在的不足，促使其积极主动参与到相应培训活动，努力跟上时代发展步伐，持续更新自身知识储备，主动学习与掌握新技术，从而推动审计工作质量的提高。

四、总结

总而言之，企业运行模式需要根据时代发展而不断进行革新，对于企业的重要部门即财务部门来说，革新工作方法是必不可少的。现今的企业会计电算化模式就是公司财务审计工作方面的一个有效突破，不仅有利于提高审计工作效率，也可以推进公司收入支出资金的正常运作，从而推动企业发展进步。对此，企业可以通过实施健全会计信息审计系统，完善会计电算化运行体系；营造良好会计电算化环境，大力开发审计软件；制定完善的法律法规，提高审计工作质量；提升审计人员综合素养，确保审计工作有序开展等策略。这样，可以充分会计电算化模式在审计工作中的优势，进而为提高审计工作质量奠定坚实基础。

参考文献：

- [1] 黄达. 会计电算化下的企业内部控制审计策略研究 [J]. 财经, 2023 (10): 146-148.
- [2] 赵雨欣, 张瑾, 王偲蒙. 会计电算化下审计工作对企业内部管理的影响 [J]. 中国市场, 2021 (35): 193-194.
- [3] 徐淑琴. 会计电算化审计面临的问题及对策研究 [J]. 活力, 2021 (22): 96-97.