

（二〇〇四年十一月四日）

江苏省计算机辅助内部审计理论研讨暨经验交流、软件演示会经过精心准备，今天在我们南京玄武湖畔宏伟的太阳宫隆重召开了。这是继全国全省内部审计质量控制、改制企业内部审计两个理论研讨暨经验交流会后又一次重要的研讨交流活动。截止10月28日，课题组共收到计算机辅助内部审计学术研讨论文33篇，经验介绍材料3篇，软件制品5件。经组织有关专家、学者、教授评审，并经省内审协会同意，决定给31篇论文颁发优秀论文证书，其中：优秀论文一等奖2篇，二等奖6篇，三等奖11篇，优秀奖12篇。还有2篇论文准备转给省审计厅录用。我们已将计算机辅助内部审计学术研讨论文和经验介绍汇编成册印发到会代表，在这次大会上还要进一步组织交流，并请计算机专家作专题讲座，请软件制作者演示软件，让大家分享研讨交流的丰硕成果。

下面，根据国家有关信息化建设的要求，结合我省计算机辅助内部审计的实际情况，就进一步搞好计算机辅助内部审计的问题，讲几点看法和意见：

### 一、充分认识计算机辅助内部审计的重要意义

前年，我们根据中央和省加快审计信息化建设的指示精神，结合我省内部审计的实际情况，制定了《江苏省内部审计信息化建设五年规划》，同时要求各地区、各部门、各行业、各单位，认真研究制订本地区、本部门、本行业、本单位内部审计信息化建设的规划。这是解决内部审计力量与任务、效率与目标、质量与要求矛盾的重要举措，也是内部审计转变思维方式、改进组织管理、提升业务水平的有效途径。内部审计信息化建设的核心是加强计算机的推广应用，加大计算机辅助内部审计的力度，必须加强领导，统筹安排，舍得投入，抓紧建设，以迅速跟上内部审计信息化的时代步伐。就总体来说，我省内部审计领域对计算机的推广应用是重视的。绝大部分内审机构配备了台式电脑，有的还配备了便携机，做到人手一台或几人一台。绝大多数内审人员掌握了计算机操作技能和软件应用技术，在内部审计中发挥了重要作用。但地区之间、部门之间、行业之间、单位之间的发展很不平衡。对计算机辅助内部审计认识深浅不一，对计算机辅助内部审计发展考虑不周，对计算机辅助内部审计装备配置不全，对计算机辅助内部审计技能培训不够。因此，必须进一步提高认识，统一思想，采取有效措施加快计算机辅助内部审计推广应用的步伐。

充分认识计算机辅助内部审计的重要意义是搞好计算机辅助内部审计的关键。计算机辅助内部审计是利用计算机对内部审计计划、实施、立项、取证、综合、报告、归档、管理、监控的全过程进行信息处理的行为。计算机辅助内部审计与内部审计办公自动化相结合，形成一个组织严密、有机联系、操作规范的内审计信息处理系统，借以取代或部分取代传统内部审计的技术和方法，准确规范内部审计的行为，全力提高内部审计的质量和效率，努力降低内部审计的成本、费用和 risk，夯实向现代内部审计进军的基础。计算机辅助内部审计是适应企业管理现代化、会计电算化的客观要求，也是内部审计工作自身改革、创新、发展的内在要求。目前，企业安排生产、控制采购、账务处理等工作一般都由计算机信息系统自动完成，经营管理走向了网络化和自动化。我国会计电算化从1979年试点，历经20余年，得到了很大的发展，许多单位建成了计算机会计信息系统，将手工方式下的记账凭证、明细账、总分账及整个账务处理存放于计算机中。大量经济业务可以通过计算机网络处理，有些商品的交易和支付可以通过网络处理，实现了经济贸易的无纸化。内部审计环境的变化迫使内部审计必须利用计算机进行审计，否则就会出现“进不了门，打不开账”的尴尬局面。从内部审计自身的改革、创新、发展来看，内部审计效率和内部审计质量是内部审计人员始终面对的一对重要矛盾，只有通过利用计算机进行内部审计方能予以解决。传统的内部审计受到人力、时间的限制，只能实施抽样审计、事后审计，而利用计算机、网络等技术不仅可以做到全面审计、实时审计，还可进行远程审计，大大提高内部审计的质量和效率，提供高效、优质、实时的服务，充分发挥内部审计增加价值、强化内控、防范风险、净化环境的功能，更好地推进内部审计的实施“两个转变”，建立“三个体系”，实现“三个提高”，搞好“十项审计”，达到“两个目标”，服务“两个率先”，使内部审计迈上新的更高的台阶。

### 二、抓紧制订计算机辅助内部审计的发展规划

计算机辅助内部审计是一项重要的系统工程，政策性、业务性、技术性都非常强，必须从长计议，统筹兼顾，精心

设计，周密安排，制订中长期发展规划。省及部分省辖市内部审计协会已经制订了计算机辅助内部审计的五年发展规划，但要进一步调整、充实、完善。尚未制订计算机辅助内部审计发展规划的地区应当抓紧制订起来。各部门、企事业单位内审机构也要制订计算机辅助内部审计的发展规划。我们的总体目标是：加强内部审计办公自动化建设力度，加强计算机辅助审计软件的应用和开发力度，加强内部审计信息化管理和培训力度，重点建成江苏省内部审计协会网站、内部审计法律法规检索系统，力争用五年或稍长时间，实现信息传输网络化、审计管理微机化、审计过程电子化。围绕上述总体目标，设定以下6个具体目标：（1）进一步完善硬件配置，力争在近年内内部审计机构人手一机率达到100%；

（2）建立江苏省内部审计协会公网网站，各省辖市内审协会及各专业委员会建立相应分站或网页，并在自愿的基础上，吸收符合条件的内审机构加入；（3）大力引进、应用多种计算机辅助内部审计的软件，并在推广应用中加以完善；鼓励有条件的内部审计机构尝试开发计算机辅助内部审计软件并在系统内推广应用；（4）总结、完善各级内部审计机构运用计算机进行审计管理的做法和经验，引进好的审计管理软件，促进交流并推广运用；（5）力争用五年时间建立比较完备的内部审计法律法规检索系统，并实现资源共享；（6）组织全省统一的内部审计人员计算机辅助内部审计技术培训，使所有内部审计人员熟练掌握各类通用软件及相关内部审计软件的操作知识。

在这次计算机辅助内部审计学术研讨中，许多同志认为：计算机辅助内部审计建设应贯彻“统一规划，分步实施；典型引路，共同发展；应用为核心，开发为动力；推广为主，开发为辅；突出实用性，力求先进性、兼容性、安全可靠”的原则。这是符合我省当前内部审计队伍和内部审计工作的实际情况的。我们应以内部审计业务需求为导向，抓好计算机辅助内部审计的应用和开发工作。一是通过与各信息系统的联网，充分利用网络资源，共享企业信息资源，充分利用被审计单位所有可以利用的资料和信息，实现从现场审计向远程和非现场审计过渡，推动审计关口前移。二是要以现行内部控制制度审计为基础，以内部控制制度审计为出发点，通过计算机软件对内部审计三个阶段、内部审计项目内容、内部审计标准文档等进行固化，加强对内部审计基础工作的管理。借助于现代化手段，通过计算机辅助内部审计软件的开发，实现各类内部审计工作的标准化、规范化。通过对内部审计业务的流程再造，实现内部审计工作的自我控制与评价。三是充分发挥网络资源优势，运用国际国内一些先进的分析方法与手段，实时对企业的经营全过程进行分析和评估，使内部审计工作由事后分析，向事中和事前控制发展，实现从单一的事后审计转变为事后审计与事中审计相结合，更好地为企业经营者服务。四是基于企业物流、信息流和资金流的三

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作  
协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号  
联系电话：010-82199846/47 电子邮件：[xinxibu@263.net](mailto:xinxibu@263.net)  
Copyright (C) 2003 . All rights reserved