

谈我国企业内部审计信息化建设的对策

文/王海生

企业内部审计信息化建设是面对世界性信息化浪潮的必然选择,是实现审计手段与技术方法现代化的主要途径,对于加强审计基础建设,规范审计行为,进一步提高审计工作质量和效率,防范审计风险,具有十分重要的意义。

一、国家要为内部审计信息化建设创造良好的环境

内部审计信息化建设是一项巨大的工程,国家必须要有有力的建设举措,如政策、制度、规范、基础设施等多方面宏观上的推进,创造良好的外部环境。

1、大力宣传“金审工程”,推行计算机审计

“金审工程”正在有序地展开,抓好宣传工作,提高审计信息化建设的社会关注度,才能凝聚各种建设力量。因此有关部门要切实加强对重大审计成果、重要审计工作举措、审计系统先进人物的宣传,利用各种传媒如《中国审计报》、《中国审计》等报刊以及互互联网,让人们更多地了解金审工程的进度,树立审计信息化威信,提高社会影响力。

推行计算机审计,这也是“金审工程”的主要目标之一。利用计算机对各种电子数据进行审计与对管理电子数据的信息系统进行审计,重点审计信息系统的合法性与合规性、数据的完整性与安全性、系统的效益性。

2、加快计算机审计准则、标准与规范建设

根据审计行政法规,在《国家审计基本准则》的基础上,尽快完善《审计准则》和《审计操作指南》的内容,制定规范的计算机准则,对计算机审计工作提供指南。国家有关部门在制定这些准则时,主要侧重于对计算机系统内部控制的评价、计算机审计人员资格、计算机审计程序、应用程序界面的标准语言、图标和模块接口,各类审计数据库或输出数据的标准格式与定义,相关审计技术及审计证据收集等方面做出规范。

3、加强交流合作,促进各地审计信息化建设平衡发展

审计工作是一种团队工作,其效率依托于有效的信息共享。审计信息化建设要在全国内开展,必须加强地方和中央,上下级之间的交流、沟通。审计署应该采取措施加强各地审计部门的交流与合作,整合审计资源,实现审计信息的有效共享,如建立审计经验库、定期召开审计研讨会等。

4、加快审计通用软件的开发速度

国家应组建具有丰富审计知识和计算机编程技术的专业人员进行开发工作,保证审计软件具有较高的实用性,让开发人员了解、熟悉审计过程,使设计出的软件能够符合审计的实际情况,并且定期进行改进和完善,规定审计业务人员要把软件使用过程中的优点和不足,及时反馈给涉及人员,并提出改进建议。

另外,国家应继续鼓励有开发实力的软件公司加强审计软件的开发和营销,尽快培植起审计软件市场,在激烈的竞争中促使审计软件水平不断提高,从而推动计算机审计工作的迅猛发展。

二、企业自身要提高内部审计工作信息化程度

要做好企业内部审计信息化建设工作,除了利用国家创造的优越条件外,企业只有通过自身的改革,才能为内部审计工作提供强大的内在动力,使它自觉走上信息化建设的道路。

1、改变思想观念,提高对审计信息化的认识

企业领导要带头增强审计工作形势的危机感、审计手段革新的紧迫感,克服畏难观望和盲目乐观两种倾向;要采取强有力的措施,耗费一定的人力、物力和财力,安排内部审计人员进行计算机审计知识培训,提高他们对内部审计工作及信息化建设的重视程度,倡导在灵活应用基本审计技术与方法的基础上,有针对性、有重点地将信息技术融入到审计中去。

2、选择适合本企业的审计软件

要结合本企业的组织、业务特点,选择功能较强、较全面的审计软件,如:具有强大的工作底稿制作能力和查证功能;数据可传递,能自动生成和人工输入相结合;能产生合并抵消分录;能自动产生审计报告和会计报表附注;有灵活开放的系统,方便用户进行二次开发等功能。

3、积极开展内审人员的计算机知识培训

一方面要加强计算机基本技能的普及力度,拓宽培训的内容,致力于培养开发、维护、操作、管理等各方面审计工作的人才。另一方面要注意开展后续培训,将计算机知识和审计知识融会贯通,可以让审计人员参加审计署开设的实践教学,学习如何在审计中将审计知识与计算机技术有

效结合，提高计算机审计水平。

4、解决企业内部审计机构中原有的弊端

首先，要选择合适的机构设置形式，加强内部审计的独立性。将内部审计机构直接设在董事会之下比较合适。从内部审计的地位分析，隶属于经营决策层的董事会相对其他职能部门来说，层次和地位更高，有利于履行对经营管理层的经济监督和评价职能。

其次，充分发挥审计委员会的作用。应在董事会内设一个专门的部门即审计委员会。审计委员会是内部审计部门的直接领导，负责任命内部审计部门的负责人，审定内部审计工作计划；一些与企业关系重大的审计项目，要经审计委员会审议通过。由于审计委员会与董事会直接联系，这就为董事会与内部审计部门之间提供了沟通的渠道，有利于内部审计作用的发挥。

5、拓展企业内部审计工作领域

企业的内部审计工作如果仅仅局限于是财务收支方面的审计，审计信息化在一定程度可能反而会增加审计成本，浪费人力物力，因为大多数财务软件已具备类似的功能，只有将风险审计、管理审计等纳入审计范围，审计信息技术化才有用武之地（作者单位：浙江大学计财处）

相关链接

现代风险导向审计条件下注册会计师执业素质的再思考
政府部门财政支出绩效评价工作方案分析
我国个人所得税税制模式的重新选择
增值税核算中若干问题的账务处理
如何搞好固定资产投资效益审计
试论政府采购制度与网上招标
谈我国企业内部审计信息化建设的对策

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心