

# 会计审计风险因素与信息化审计对策探究

刘媛

新疆农业科学院审计处

DOI: 10.12238/jpm.v5i4.6722

**[摘要]** 本文旨在分析会计审计中的风险因素，探讨会计审计风险的规避措施，并提出推动信息化审计的对策。研究方法为文献分析法。研究结果显示，企业竞争、审计范围、市场环境以及人员素质等都是影响会计审计风险的重要因素。规避措施包括完善内部控制、选聘高质量审计机构等。信息化审计对策有完善法规体系、控制固有风险、提高审计员素质、构建奖惩机制等。研究结论是信息化审计是有效规避会计审计风险的重要手段。

**[关键词]** 会计审计；风险管理；信息化审计；对策

## Exploration on accounting audit risk factors and information audit countermeasures

Liu Yuan

Xinjiang Academy of Agricultural Sciences audit Office

**[Abstract]** This paper aims to analyze the risk factors in accounting audit, explore the avoidance measures of accounting audit risk, and put forward the countermeasures to promote information audit. The study method was a literature analysis method. The research results show that enterprise competition, audit scope, market environment and personnel quality are all important factors affecting the risk of accounting and audit. The circumventing measures include improving internal control and hiring high-quality audit institutions. The countermeasures of information audit include perfecting the legal system, controlling the inherent risks, improving the quality of auditors, and constructing the reward and punishment mechanism. The conclusion is that information audit is an important means to effectively avoid the risk of accounting audit.

**[Key words]** accounting audit; risk management; information audit; countermeasures

### 引言：

随着经济全球化和企业信息化的不断发展，企业面临的会计审计风险日益增大，传统的人工审计方式已无法适应新形势下的审计需求。如何有效规避会计审计风险，信息化审计提供了新的思路。本文通过分析会计审计风险的影响因素，探讨信息化审计在规避风险中的重要作用，为企业更好开展会计审计工作提供参考。

### 一、会计审计风险及影响因素分析

#### (一) 风险

##### 1. 误报风险

企业在编制财务报表和披露信息时，可能由于舞弊或错误导致报表中存在重大错报。这给注册会计师的审计工作带来较大的风险。如企业管理层故意操纵会计信息以达到特定目的，审计师可能很难发现这种错报。此外，复杂的会计准则也增加了误报风险。注册会计师需要设计和实施恰当的审计程序以识别这些潜在的重大错报风险。但是由于种种限制，审计师无法

保证在所有情况下都能发现错报。这就是误报风险。

##### 2. 检查风险

在实施审计测试和程序时，即使企业财务报表不存在重大错报，注册会计师也可能无法发现存在的错报。这主要是由于审计采用抽样测试的方法，不可能检查企业所有的交易和账目。因此，总会存在一定的检查风险。这种风险随抽样测试覆盖面的减少而增加。一些不重大的错报可能不会被发现而流入最终的审计意见。注册会计师需要评估这种检查风险，确保其处于可以接受的低水平。

#### (二) 影响因素

##### 1. 企业竞争

市场竞争的加剧会促使一些企业采取不当会计手段，通过操纵会计信息来美化业绩或达到特定目的。比如虚增营业收入和利润、隐瞒关联交易、延迟确认费用支出等等。这显著增加了审计的难度和误报风险。注册会计师面对这种情况，需要提高警惕，重点关注企业生存状态，经营环境和盈利水平的变

化情况，加强对重要会计政策变更、重大会计估计变动的评估分析，扩大关键业务流程的检查范围，以降低可能存在的问题风险。

### 2. 审计范围

企业业务范围广、机构设置复杂、交易种类繁多，这对审计工作提出了很大挑战。广泛的业务范围意味着需要审查的项目种类繁多，各种交易可能涉及不同的会计准则，这增加了会计差错的风险；复杂的机构设置如多层子公司，使交易信息传递和汇总难度增大，一定程度上减弱了内部控制的有效性；交易高度复杂化也为会计处理带来难度，同时为管理层创造了进行收益操纵的机会。这需要注册会计师投入更多资源和时间对各个区域、各种业务单元和复杂交易进行充分的风险评估和审计检查，以确保审计质量[1]。对应方法包括实施统一的审计准则、加大对重点子公司的考察力度、扩大高风险业务的抽样范围等。但大范围、高复杂性的审计工作无疑给审计带来了更大的风险挑战。

### 3. 市场环境

当宏观经济形势恶化时，许多企业的经营环境和财务状况也会受到不利影响。面对业绩下滑、资金短缺的压力，一些企业很可能会通过不正当手段粉饰业绩、虚增利润以满足投资者和监管机构的要求。同时，在复杂多变的市场情况下，会计准则的适用也更具挑战性。企业可能操纵符合会计准则表面要求的具体会计处理，以达到美化业绩的目的。这都会明显提高审计业务的风险水平。注册会计师除了要重点关注企业在负面经营环境下的生存危机和盈利压力，是否存在风险驱动型错报的动机，也要加强对会计政策变更、估计变动的评估，防止问题行为隐藏在复杂的会计处理之中。

### 4. 人员素质

审计团队成员的综合素质和胜任能力直接影响审计质量和风险控制效果。审计人员专业胜任能力不足、对行业知识了解不够、职业判断和态度失误，这些都是导致审计风险增加的重要原因。例如，对于相对复杂的金融和高科技行业企业，普通的审计人员很难准确把握其业务模式、核心竞争力和会计处理方法，因而容易在风险识别和响应上出现偏差[2]。注册会计师事务所有必要通过各种渠道，确保审计小组成员具备充分的专业知识、丰富的实务经验和良好的判断能力，并且要强化职业道德教育，推动审计人员的持续专业发展，这对于有效防控审计风险至关重要。

## 二、企业会计审计风险规避措施

### (一) 加强内部控制，健全内控制度

企业应当高度重视内部控制体系建设，设立独立的内控监督部门，明确内控制度的制定和监督责任。内控制度应当涵盖企业的各项经营管理活动，如采购流程、销售流程、存货管理、固定资产管理等，建立完善的岗位分离制度、授权批准制度、

资产保全制度、会计核算制度等，并针对关键控制点设定有效的内部控制方法。同时，企业还应建立自我评估机制，由内控监督部门定期对各项内控措施的遵循情况和有效性进行检查和评价，及时发现内控缺陷，并推动内部控制的持续改进。只有运营良好的内部控制，才能从源头上减少误报风险的产生，保证会计信息真实完整。这是审计风险规避的第一道防线。

### (二) 选择具有从业资格和无违法记录的审计机构

企业在选择外部审计机构时，应当仔细调查其从业资格、信誉记录以及审计质量管理情况。审计机构应当取得国家和相关监管部门颁发的执业资格，确保其具备开展相应业务的法律地位；查看审计机构近几年的执业信息，确认其无违法执业、焦作假账记录，无重大质量事故或投诉事件；了解审计机构内部的质量控制制度，是否存在完善的审计业务准则和工作底稿标准、严格的复核把控机制等[3]。选择信誉良好、运营规范的审计机构，能够确保其高水平的执业水平，为企业审计风险防控提供可靠保障。

(三) 审计机构要充分运用专业判断，客观公正地出具审计意见

在实施审计工作中，审计机构要严格遵守独立、客观、公正的职业道德要求，树立独立判断、不畏权势、说真话的审计精神。针对企业的内部控制制度以及关键业务流程如采购入库、销售交货、存货盘点等，审计团队要运用丰富的行业经验和专业判断进行检查和评估，对存在控制缺陷或关键环节的舞弊可能性保持充分的职业怀疑态度。在获取充分、适当的审计证据基础上，集体讨论确定审计发现，如实反映存在的风险问题，在有依据的情况下应当出具保留意见或否定意见，不能轻易发表标准无保留意见以迎合企业方需求。这是促使企业正视和改进内部风险控制的重要手段。

### (四) 建立审计风险评估机制，分类研判风险因素

基于科学系统的审计风险评估方法，可以有效防范企业审计风险。审计机构应当建立全面、动态的审计风险评估机制，识别企业内外部环境、组织架构、业务模式、内控制度等方面的潜在风险因子，评定其发生可能性及影响程度。重点关注风险水平较高的子公司或业务部门，扩大其审计检查范围。运用定量定性相结合的评价技术，对不同类型风险因素进行分类评级，并提供有针对性地防控建议。同时，审计机构应定期复核企业风险变化情况，适时调整审计策略，保持审计监督的前瞻性[4]。通过这一系列科学严密的审计风险管理措施，可以有效规避和化解企业内在的审计风险，防微杜渐，保障企业健康、可持续发展。

## 三、推动信息化审计的对策

### (一) 构建统一的数字化审计环境平台

为推进信息化审计，审计机构需要构建一个统一的数字化审计平台。该平台集数据存储、审计工具管理、多方协同三大

功能于一体，可以汇集被审计企业不同信息系统中产生的各类结构化数据和非结构化数据，进行有效组织和存储，为后续的审计数据分析提供基础。同时，平台向审计人员集中提供丰富的数字化审计工具，如数据提取、数据分析挖掘、抽样测试、账务检查等，使审计团队可以在该平台上对企业数据进行全方位的远程分析，高效完成取证程序。此外，数字化审计平台还将促进审计机构与被审计企业的多部门实现信息共享和工作协同，优化整个审计工作流程，有效提高执行效率。通过构建这样一个统一的数字化平台，信息化审计工作将得到规范化和流程化地开展，审计产出和效益也将获得充分提升。

### （二）运用云计算技术实施远程审计

云计算技术为审计机构实现更高水平的远程审计提供了可能。审计机构可以通过租用公共云服务商的基础设施，自建一个虚拟的审计环境平台。该平台可以构建被审计企业的各关键业务场景，例如采购入库、销售出货、库存管理等流程场景，并接入这些业务流程中的实时操作数据。依托云计算平台强大的存储计算能力，审计人员可以远程登录该虚拟审计环境，利用数字化审计工具，对关键业务流程数据进行抽样和各类测试，对企业实际操作控制与制度设计的有效性进行评估。这种基于云计算的远程审计模式，突破了传统现场审计的地域和时间限制，大幅降低了审计成本，使审计人员无需走动就可以对企业全部业务运作情况一览无余。此外，云环境下的审计活动都会保留详细的操作记录，为后续审核提供便利。远程云审计平台的应用，将会将信息化数字化审计推向一个崭新高度。

### （三）使用大数据分析支持审计判断

审计机构需要充分利用大数据分析技术，来提升审计判断的效力。具体是通过收集被审计企业大量翔实的业务运行数据，构建完整的信息化审计样本库。然后运用各种智能算法如关联规则算法、时间序列分析、机器学习等对样本数据进行多维度分析，可以有效发现数据中的异常特征，譬如单价波动超出合理范围、关键性指标与行业基准存在明显偏差等，从而快速定位存在问题记录的高风险业务区域[5]。这为审计人员的核查调查提供了科学指引。此外，大数据分析算法还可以回溯问题产生的原因，辅助审计人员更好地判断事项的性质和提出防控措施建议。相比传统的抽样审计方法，大数据分析实现了审计全样本覆盖，结果更具代表性，避免了检查风险。将大数据技术运用于审计领域，必将大幅提高审计的效率、准确性和前瞻性。

### （四）建立信息化审计业务知识库

面对信息技术和业务模式不断更新的形势，审计机构有必要建立专门的信息化审计知识库，以更好地指导信息系统审计工作。该知识库需要汇聚企及行业内信息系统运用和审计方面的专家级知识与丰富经验，构建系统化、智能化的知识框架。

具体来说，知识库应当囊括传统行业核心业务系统（如财务系统、仓储系统等）和新兴业务系统（如互联网支付结算、网络零售等）中的信息系统风险点剖析，针对系统关键流程和控制节点提出审计的重点检查事项，并提供相应的审计方法、工具、技术等操作指导。同时，利用知识图谱、案例推理等人工智能技术手段赋能知识体系建设，实现知识点之间的关联与推理，使之能够对审计人员的问题作出智能化答复。构建行业领先的信息化审计知识库，将大幅提升审计机构应对新环境、新业务的速度和能力，保证信息系统审计工作的规范化和准确性。

### （五）加大新技术在审计检查中的运用力度

面对新形势新业务，审计机构有必要积极运用新兴技术来增强审计检查的效力。例如可以利用射频识别、图像识别、传感器等技术手段来提升传统库存盘点的精准度和效率，使盘点结果更可靠；采用无人机、三维扫描等新设备，实现对企业关键资产状态的全面检测和信息化监控，防止资产损坏失窃的风险；利用基因识别、区块链溯源等高新技术验证资产的真实性和交易记录的准确性。此外，还可以运用虚拟现实技术重构企业关键业务场景，对业务流程和内控制度执行情况进行仿真测试，找出运行中的薄弱环节。智能语音、文字处理等技术也可实现快速提取和分析海量业务数据和文档，高效支持审计判断。充分利用新技术的能力改造和赋能传统审计，将大幅提升审计的覆盖面、效率和准确性，使监督更加智能化和前瞻性，这是时代发展的必然要求。

### 结束语：

随着经济社会的快速发展，企业会计审计工作面临的风险与日俱增。应用信息化审计手段，不仅可以有效控制误报风险和检查风险，还可以促进法规体系的完善，提高审计质量。下一步，企业还应加强信息系统建设，不断提高审计人员的信息化应用能力，以适应数字经济发展对会计审计工作的新要求，促进会计审计事业的繁荣。

### 【参考文献】

- [1]李文静. 会计审计的风险因素与信息化审计方法研究[J]. 全国流通经济, 2023, (20): 181-184.
- [2]葛春艳. 企业会计审计风险因素及信息化审计策略研究[J]. 老字号品牌营销, 2023, (10): 106-108.
- [3]赵玉. 会计审计风险因素与信息化审计策略分析[J]. 中国市场, 2023, (09): 136-138.
- [4]周刚. 企业会计审计风险因素与信息化审计方式探索[J]. 财会学习, 2023, (07): 110-112.
- [5]曹晓东. 会计审计风险因素与信息化审计策略分析[J]. 投资与创业, 2022, 33(24): 46-48.
- [6]杨雯. 会计审计风险因素识别与信息化审计方略[J]. 财会学习, 2022, (31): 124-126.