

大数据环境下内部审计效率提升的实践研究 ——基于企业信息化审计系统的案例分析

仲崇文, 孙刚禹

北京石油化工学院 经济管理学院, 北京 102617

DOI:10.61369/EIR.2026010029

摘要 : 本文主要从企业会计审计风险以及信息化审计对策方面入手, 以此来提高企业的信息化审计发展速度及水平。本文结合理论研究以及文献法等多种方式对企业的会计审计风险特征、信息科技复核研究思想及其具体作用展开系统性深入分析, 同时针对现有情况作出详细剖析并明确信息科技复核阶段存在的核心问题, 提出合理有效措施予以针对性改善处理。以期为公司财务审计工作提供更好帮助并能对未来研究有积极影响。

关键词 : 会计审计; 信息化审计; 审计机制; 人才梯队

Practical Research on Improving the Efficiency of Internal Audit in the Context of Big Data — A Case Study Based on Enterprise Information-Based Audit Systems

Zhong Chongwen, Sun Gangyu

School of Economics and Management, Beijing Institute of Petrochemical Technology, Beijing 102617

Abstract : This paper primarily focuses on the risks associated with corporate accounting audits and strategies for information-based auditing, aiming to enhance the pace and level of development of information-based auditing within enterprises. By integrating theoretical research and literature review methods, this paper conducts a systematic and in-depth analysis of the characteristics of accounting audit risks in enterprises, the research philosophy of information technology reviews, and their specific roles. Additionally, it provides a detailed analysis of the current situation, identifies the core issues present during the information technology review phase, and proposes reasonable and effective measures for targeted improvement. The objective is to offer better assistance to corporate financial audit work and exert a positive influence on future research.

Keywords : accounting audit; information-based audit; audit mechanism; talent echelon

引言

对企业的财务审计中所存在的风险以及信息化审计对策进行探究十分必要, 这是为了提高企业财务审计质量, 推动企业更好发展而展开的工作。现阶段, 社会发展进程迅速, 经济也得到了快速发展, 在这样的情况下, 市场经济运行环境变得更加复杂多变, 对企业来说, 面临着更大的市场考验。综上所述, 需要加大对公司财务审查中所存在的风险以及信息技术审查策略方面的研究力度, 加深对信息技术审查重要性的认识, 并以此为基础强化公司财务审查的工作开展。

一、企业会计信息化审计的内容与意义

(一) 企业会计信息化审计的内容

企业信息化审计的主要工作对象就是企业的财务管理审计, 在此基础上应用信息化审计技术构建信息化审计系统, 用来获取并分析相关的企业信息资料。借助信息化手段编写计算机软件程

序, 从而实现企业财务管理的审计职能。由于企业的财务信息十分复杂, 包含了大量的数字信息及计算成果, 因此财会审查成为企业财务管理工作是否合法规范的关键基础环节。

会计以及审计工作的变量过多、要求过于严格, 造成会计信息以及审计信息的传递存在滞后性的特点, 因此也就不可避免地面临着一定量的审计风险出现; 除此之外, 对于公司的专项项目

作者简介:

仲崇文(1969.12-), 男, 吉林省吉林市人, 北京石油化工学院 经济管理学院就职, 职称: 教授, 硕士生导师, 经济学博士, 研究方向: 能源经济评价;

孙刚禹(2000.03-), 男, 河南省濮阳市人, 北京石油化工学院 经济管理学院就读, 审计专硕硕士生, 研究方向: 能源经济评价。

进行审核的工作中会出现不同类型的报表或者单据等相关的问题，并且传统的审计方式无法实现对相关信息收集的准确性和及时性。

（二）企业会计信息化审计的意义

第一，帮助公司尽快适应商业运营环境，及时转变管理模式，提升公司的竞争优势。在全球化经济影响下，企业所面临的竞争压力逐渐加大，在公司长远发展中，无法依靠单一的产品生产模式来适应市场的发展变化。在企业规模扩大之后，所面临的商业风险也会加大，这就需要采用更为精确的审计方法帮助公司完成风险监控以及信息采集工作，使得企业管理层能够及时获取准确的经营数据。会计信息化是指在会计工作中应用现代信息技术对会计信息进行分析 and 加工的一种方式方法。

通过分析公司的经营情况，提高企业会计信息利用率。由此在信息化审计的帮助下，企业可以对生产运营的风险做出准确预判并做好防范预案，对企业运营环节进行精准把控，从而客观直面复杂多变的市场环境及残酷的竞争压力。

第二，在当前形势下，企业的财务管理和会计核算及企业内部控制均受到不同程度的影响。信息技术下的企业管理审计模式工作效率和工作方式均有较大程度的变化，使得企业审计从被动接受检查转变为主动进行自查，并将传统机械化的审计流程转变为自动化审计流程。这样的转变很大程度上提高了企业内部审计工作的准确性，在企业的运营过程中能够结合各项经营活动的数据以及会计报表，用信息化的审计方式替代部分传统的人工审计工作。例如人工处理、人为失误等等，这样不仅能够提高数据计算准确性，避免出现人为失误的情况发生，同时也减轻企业的工作压力，为更好地对相关财会报表以及审计报告进行信息采集并深入分析，全面协助企业将审计结论转化为财务管理的各项职能，需建立健全的信息采集机制，运用科学化的信息采集及分析程序，确保各项财会数据准确应用于企业的管理决策之中。也符合内审外审工作的统一标准。

第三，通过对公司财务报告审核应用领域的拓展，能够加强对于公司财务风控方面的管理力度。对公司的财务信息化审计深入探究，将财务报告审核以及会计信息核算应用的广度得到扩展，并且优化了财务报表审核的操作程序。包括信息化审计流程事前、事中以及事后三个阶段，贯穿于企业运作全过程，不仅提高了财务报表审计对风险管理的影响效果，同时降低了企业财务管理及生产经营过程中的潜在风险性。现阶段由于企业内部分工精细化程度越来越高，导致了会计报表审核的工作量越来越大。在此背景下，我们要加强信息化审计建设，在全面监督的基础上定期对财务情况进行检查。

二、企业会计审计的风险因素分析

（一）内部因素分析

第一，企业应完善内部审计体系。因为当前企业的信息系统审计没有真正落实到位，并且在企业的内部审计工作上没有能够随着信息时代的进步而改进，所以导致一些审计项目不能够依靠内

部审计系统完成，目前公司内部审核的结果以及独立性受到一定的局限，每一个公司的审计标准都存在很大的差异并且还有自己的特殊审计流程，审计工作分配方式缺乏统一标准，形式各异，这种不规范有可能导致人们对审计结果准确性产生质疑，因此我们必须采取相应的措施提升审计报告的质量。

第二，企业内审部门的整体实力有待提高，在企业的财务管理中我们需要依靠的就是这些部门来进行财务审计工作。虽然近几年来企业在对会计和审计工作的重视程度不断提高，也在不断探索着新型的信息技术审计之路，尽管一直采用现代化信息化管理模式，但改革还处于初步阶段，督导队伍素质有待提高，目前公司内部审计人员不仅缺乏专业知识素养，在智能化审计方面的能力更是欠缺。这就导致企业相关人员在使用信息化科学技术、对财务报告进行分析以及处理会计审计问题等方面都存在一定的欠缺之处；此外，企业内审部门在对企业风险因素的判断上不够准确。有些审计工作不能够独立开展，从而造成审计结果不可靠以及审计低效等情况发生。

（二）外部因素分析

就企业财务审计风险来说，外在因素的影响表现在法制环境、市场环境以及行业竞争等方面。企业的财务审计工作应严格遵循相关法律法规的规定进行，在近几年来新会计准则以及法规政策出台后，加大了企业财务审计工作的难度。如果企业不能及时对自身的财务审计流程进行改革，并提高财务审计工作的效率，则会导致企业的财务审计工作达不到法律所规定的要求，无法适应法律的变化。

随着全球经济一体化进程的发展，商业环境也在发生着日新月异的变化，各类机构在经营管理环节中面临着前所未有的压力。倘若企业未能有效构建出信息化审计机制，依旧沿用陈旧的审计模式，在进行财务审核过程中，失误率将大大上升。在社会经济快速发展的过程中，各个企业的竞争力度也逐渐加大，在市场竞争中的份额也越来越紧张。为了获得更大的优势地位，企业难免采取一些非正常的方式来占据市场资源，这也使得会计审计的风险性明显增加。

数字时代下的信息更新速度极快，所以企业内部财务审计部门需要不断优化自身的工作模式以便于充分运用上述现代科学技术手段，在全面普及信息共享及数字化技术之后，企业内部财务审计部门更是需要及时学习全新的工作系统及科学技术，这对其而言是一个新的考验。

三、企业会计信息化审计的革新策略

（一）加大企业会计信息化审计机制的完善力度

完善数字审计模式下的企业内部审计管理体制，强化企业财务审计规范体系。关于数字信息技术应用方面，我们应制定出具体的实施方案。要提高公司对内部审计工作重视程度，让其具备一定的独立性及权威；构建信息共享机制，方便各个部门之间进行沟通协调。能够实现高效开展企业的内部审计工作，发现企业存在的风险隐患。通过此信息共享机制，借助于大数据技术对企

业的财务情况进行综合性的检测，并及时发现其中存在的风险点，确保企业能够健康稳定发展下去。

企业应该建立健全内部审计体系，优化相应的操作流程。可以将整个财务审核工作分为前期准备阶段、中期实施阶段、后期审核报告撰写及信息反馈阶段等多个阶段来处理，并确保所有的财务审计工作都能在规定时间内完成并达到相应的质量标准。通过建立标准化工作流程可以实现减少不必要的财务检查环节，并加快检查效率以实现预期监督目的的效果，为我们降低审计风险营造良好的氛围。制定标准化的工作流程，在此基础上增加信息技术审计自查功能，根据常规性审计结果以及企业实际情况对企业自身工作进行自我审查评估，从而进一步了解企业在财务审计工作中运用相关制度的具体执行情况，以便为公司内审规定制订及改进提供有用信息。

（二）积极建设企业会计信息化审计人才梯队

打造良好的人才队伍一直以来都是公司不断发展的关键因素，在工作的执行中、制度的完善上以及决策的落实下都需要人的参与及努力。所以为了提高公司的内部审计质量，我们要充分重视对公司内部审计人才队伍的建设。对公司而言，打造良好的内部审计人才队伍是十分必要的，这就要求我们从提升财务管理水平、加强信息技术应用水平等方面入手，结合当前的信息技术审计现状正确认识传统审计模式不足之处以及信息化手段的优势所在。

公司若仍采用传统财务审核方式，不能够满足现阶段市场的新型需求以及新时期的挑战，可能会阻碍公司的持续稳定发展。对此，公司需构建更为系统的员工培育体系，注重对财务审核工作人员的全方位能力培养，即除具备较强的财务审核业务素养之外，能够应用信息技术来快速地适应信息化审计环境，在对人才建设方案具体实施的过程中从培养人才的方法、技术训练以及利用业余时间等多个方面来进行具体的阐述。

除加强财会与审计专业技能培训以外，还应定期开展 IT 培训课程学习，让受训者掌握如大数据技术、云存储等前沿信息技术设备，并熟练应用于对数据信息的分析处理以及整合利用等工作；并及时评估培训成效，特别是对于涉及财会与审计业务人员的评估。目的是了解他们的能力水平及综合素质情况。企业应当优化多能型人才的招募策略，完善薪酬激励机制，提升企业在薪资待遇方面的吸引力，以此吸引更多多能型专业人才加入其中，

在充实财会与审计人员后备力量的同时夯实企业财会与审计人员队伍专业化建设基础。

（三）增强企业会计审计的风险识别与管理意识

主要是为了能够让公司的会计信息系统更好地适应不断更新以及复杂的市场条件，并在相对困难的情况下能够帮助公司更为准确地区别出可能存在的审计风险，并为管理方案做出充分的支撑依据；公司应该结合自身实际生产的经营状况和经营管理的要求来对所有业务特点和影响大小进行充分的了解分析。进而提升对财务审计风险的敏锐性，形成更具针对性及完整性的识别和控制风险体系。在此基础上，建立基于大数据的审计风险管理体系，结合企业内外部财务审计条件推进信息化技术审计工作。分析市场运行规律以及公司经营状况，不断完善财务审计管理工作，在审计过程中及时找出潜在的管理风险。及时制订合理有效的防范控制方案及处置对策。企业应同时强化财会监督管理教育及宣传工作，全方位展示企业管理层面隐患以及财会监督管理隐患可能对企业长远发展的危机，引导广大员工树立正确的企业管理隐患及财会监督管理隐患认知理念，并主动参与到企业管理及财会监督管理考评工作中来，凝聚起全员之力，提升财务审计工作质量以及企业的风控水平。公司应积极推动数字化审计转型，应当充分利用智能分析软件、大数据技术以及云计算能力，在深度发掘财务报告及管理表单的价值基础上将其引入自身的审计风险管理系统中，从而实现对应急管理能力的有效提升。减少因会计审计风险导致的影响发生的概率。

四、结语

信息化审计对公司应对数字化时代变迁以及越来越复杂的市场环境有着重要的作用，能够有效弥补传统审计模式存在的缺陷，增强审计监督力度。但因影响会计审计的因素较多较复杂，在推行信息化审计中同样面临着很多困境。针对上述问题，企业应该结合实际情况采取有效的对策：优化内部管理模式；提升人员综合素质水平；强化风险控制观念；建立信息共享机制等等，在实践中不断总结经验教训，明确企业发展思路，充分发挥会计审计作用促进企业发展壮大，为企业长远发展奠定坚实的基础。

参考文献

- [1] 王治水. 企业会计审计风险及信息化审计策略 [J]. 中国商界, 2024(10): 186-187.
- [2] 李文宁, 康莉莉. 会计信息系统理论与实践 [M]. 北京: 人民邮电出版社, 2017.
- [3] 件媛. 现代企业会计审计存在的问题和措施研究 [N]. 财会信报, 2025-07-14(6).
- [4] 郭静. 环保行业上市公司审计风险识别及防范研究 [D]. 重庆: 重庆理工大学, 2025.
- [5] 董昊, 胡景怡. 企业会计审计风险因素及信息化审计策略研究 [J]. 财讯, 2024(4): 120-122.