

“互联网+”背景下会计师事务所审计质量控制研究

田芳土

(河南同心会计师事务所有限公司, 河南 安阳 455000)

【摘要】本文在“互联网+”背景下,对会计师事务所审计质量控制现状进行分析,在此基础上探讨其审计质量控制过程中存在的不足,包括主要为:“互联网+”审计质量控制制度不健全、“互联网+”审计信息安全风险控制力度低、“互联网+”审计预警风险质量控制不完善。为在“互联网+”背景下进一步推动会计师事务所审计质量控制进程,本文提出完善“互联网+”审计质量控制标准制度、强化“互联网+”审计信息安全风险控制力度、完善“互联网+”审计风险预警质量控制机制。以期通过这些措施提升会计师事务所审计质量控制水平。

【关键词】“互联网+”;会计师事务所;审计;质量控制

引言:

随着互联网技术的发展和云计算的普及,在为各行各业带来便利的同时,也创造出了海量的数据,这给会计师事务所审计工作的开展带来了新的挑战^[1]。随着被审计对象的信息化程度越来越高,大量原本手工处理的数据被纳入互联网信息系统中,互联网数据的整体存储规模越来越大^[2]。因此,会计师事务所审计迫切需要建立起“互联网+”审计质量控制的思维模式,积极探索新技术和新方法的应用,提升“互联网+”背景下会计师事务所审计质量控制效果。

一、“互联网+”背景下会计师事务所审计质量控制现状

(一)“互联网+”背景下会计师事务所审计质量控制发展历程

“互联网+”背景下会计师事务所审计质量控制发展历程共为三个阶段,分别为第一阶段:计算机辅助审计质量控制阶段;第二阶段:互联网持续审计质量控制阶段;第三阶段:数据式审计质量控制阶段,

如表1所示。

(二)“互联网+”背景下会计师事务所审计质量控制框架

“互联网+”背景下会计师事务所审计质量控制框架主要分为审计质量控制计划制定、审计质量控制计划执行、审计质量控制计划结果检查、落实审计质量控制优化方案,如图1所示。

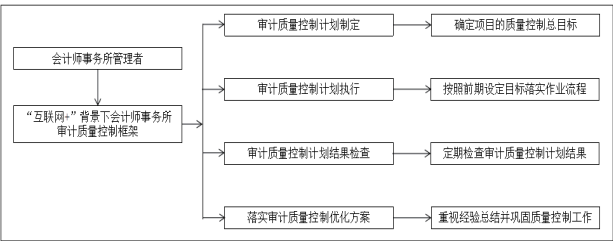


图1 “互联网+”背景下会计师事务所审计质量控制框架图

(三)“互联网+”背景下会计师事务所审计质量控制的成效

1. 提高了审计的整体质量。“互联网+”背景下

表1 “互联网+”背景下会计师事务所审计质量控制发展历程

发展阶段	实施主体	工作重点
计算机辅助审计质量控制阶段	审计项目负责人	以计算机作为辅助工具,使用审计软件采集、预处理、分析电子数据
联网持续审计质量控制阶段	指定管理人员	利用互联网技术使审计单位与被审计单位计算机系统相连接,对被审计单位实时审计
数据式审计质量控制阶段	质量控制部负责人	利用信息技术对原始数据进行收集、处理,编制数据表,构建审计质量控制分析模型

会计师事务所审计质量控制管理者明确将“审计项目质量明显提高”作为首要目标^[3]。会计师事务所坚持质量导向,学习金融数据分析技能,并明确提出“优秀“互联网+”审计项目”的目标,会计师事务所坚持问题导向,把查找问题的能力作为衡量审计人员工作水平的重要标准,为审深审透、提高审计质量打下了扎实的基础。

2. 提升了审计现场管理水平。“互联网+”背景下会计师事务所审计质量控制管理者构建“上下内外”立体式的审计资源统筹配置模式。会计师事务所统筹审计资源,采购中介机构力量组建审计组。成员具备财务、金融业务、信息技术、“互联网+”解析等知识^[4]。实行“非现场审计重设计、现场审计抓施工”的工作模式。非现场审计阶段抓“项目实施设计图”,确保审计现场把控有力、质量效益双提升。

3. 为审计提质增效提供了保障。“互联网+”背景下会计师事务所审计质量控制管理者分类构建实用的数据分析模型。充分运用Python语言、可视化分析技术、聚类分析等“互联网+”分析技术,形成了可复制的金融审计模型^[5]。探索“研究式”审计。会计师事务所大力跟进审计整改。推动修订制度,完善和优化流程,采取提醒谈话、诫勉谈话、通报批评、经济处罚等方式对相关部门和个人进行问责处罚。

二、“互联网+”背景下会计师事务所审计质量控制存在的问题

(一)“互联网+”审计质量控制制度不健全

垂直管理以及分析管理在审计质量控制制度中占据着十分关键的位置。虽然能够将会计师事务所独特审计质量控制优势全方位展现出来,但是对“互联网+”审计人员独立性的持续提升造成了严重的制约作用。“互联网+”审计是智能信息处理时代的必然产物,是实现审计全覆盖基本要求。技术革新的互联网时代下,“互联网+”技术在审计工作中应用越来越广泛、深入。为适应“互联网+”环境的变化,要积极推进“互联网+”审计,提高审计质量控制效率。之所以出现这种不良现象,主要是因为会计师事务所在落实“互联网+”审计质量控制制度过程之中,没有保障其具有很强的规范性、科学性以及完善性,只有使“互联网+”审计质量控制制度的独立性得以更大程度上的增强,才能够使有效性得以准确保障,否则将不能够公正地评判

各种经济活动,也会对会计师事务所的健康良好发展造成一定的阻碍作用。

(二)“互联网+”审计信息安全风险控制力度低

“互联网+”背景下会计师事务所内部控制信息化发展态势不断加快,将新型挑战以及困难传递给了“互联网+”审计工作,安全性问题日渐突出,同时审计信息系统并没有将自动监控操作记录的功能完善化建立起来。如果出现相应的审计风险,预警信息将不会得到及时有效的上报,并没有积极有效的防范信息诈骗,数据被篡改的不良现象频频出现。“互联网+”背景下会计师事务所审计质量控制的理论得到了不断扩充,同时法律法规的不断完善也为会计师事务所审计质量控制提供了更好的制度支持,会计师事务所审计质量控制也相对规范化。“互联网+”背景下会计师事务所相关管理人员应该高度重视预警监控系统的进一步完善以及健全。“互联网+”背景下会计师事务所在设计审计信息系统过程之中,要保障具有更强的科学性以及系统性,使篡改或销毁数据的不良情况得以准确避免,否则将不利于会计师事务所“互联网+”审计质量控制质量以及效果的增强。

(三)“互联网+”审计预警风险质量控制不完善

会计师事务所相关管理人员没有对“互联网+”审计预警风险质量控制工作自身所具有的作用意义以及深切内涵进行深层次的探讨以及分析,没有高度重视风险分析相关内容。虽然会计师事务所相关管理人员指出核心导向应该是审计预警风险质量控制,但是在实际落实时,人力资源限制以及经济成本制约对审计预警风险质量控制造成了十分深远的不良影响。会计师事务所年度“互联网+”审计计划并没有与风险观念进行紧密融合,同时在编制“互联网+”审计预警风险质量控制计划过程之中,没有将风险控制相关概念内容放置在其中,将难以发挥风险控制作用,会大大增加会计师事务所运营风险,不利于会计师事务所在未来发展历程中越来越好。会计师事务所在制定“互联网+”审计预警风险质量控制过程之中不具备很强的科学性、明确性以及有效性。

三、“互联网+”背景下会计师事务所审计质量控制的优化对策

(一)完善“互联网+”审计质量控制标准制度在“互联网+”审计质量控制标准制度体系下细

化会计师事务所审计质量控制流程规范,进一步完善“互联网+”审计应用模式。“互联网+”背景下会计师事务所应采取细化审计质量控制标准制度的方式为“互联网+”审计提供理论制度基础,进而更好地明确数据采集的存储范围、方式、保密要求以及审计工作的规范性要求,让“互联网+”审计在合法、合规的道路上平稳运行审计舞弊和欺诈现象仍时有发生,甚至对某一行业都产生一定影响,因此“互联网+”背景下会计师事务所审计质量控制的实际水平仍需不断完善,才能保证其积极作用得到有效发挥。通过对会计师事务所三级管理模式进行深层次的探讨以及分析,我们可以发现,“互联网+”审计人员不具备十分强的独立性。会计师事务所要想使这一不良现状得以切实有效的解决与优化,就要使“互联网+”审计质量控制标准制度具有更强的完善性、科学性以及有效性,更大程度上地增强“互联网+”审计质量控制标准质量。

(二) 强化“互联网+”审计信息安全风险控制力度

在现有审计信息安全风险控制体系上,要注重强化“互联网+”审计信息安全风险控制力度。对于会计师事务所的审计信息数据要进行全方位管理,准确记录数据应用系统的使用和管理人员,动态反映数据变动情况,数据源头要做到可追溯,同时对于数据造假以及破坏数据的情况要做到责任到人。如果出现相应的审计风险,预警信息将不会得到及时有效的上报,并没有积极有效地防范信息诈骗,数据被篡改的不良现象频频出现。“互联网+”背景下会计师事务所审计质量控制的理论得到了不断扩充,会计师事务所审计质量控制也相对规范化。“互联网+”背景下会计师事务所相关管理人员应该高度重视预警监控系统的进一步完善以及健全。选取合适的指标对数据质量进行评价,更好地筛选出质量优的数据,从而最大可能提高数据资产的效益性。

(三) 完善“互联网+”审计风险预警质量控制机制

将审计风险预警质量控制机制嵌入到“互联网+”审计平台建设中,使审计覆盖面得到扩大,使审计工作的时效性得到加强。会计师事务所可以在现有审计信息化框架下,与风险预警审计方式进行有机结合,对重点业务数据进行动态扫描分析,将

会计师事务所经营管理的潜在风险及时提出警示,开展基于会计师事务所战略指标体系的会计师事务所运行审计诊断及状态感知预警系统的构建研究。对审计质量控制目标持续进行实时监控,并对审计项目数据信息进行实时分析,重点关注常见的易出现风险点的业务流程或环节,自动预警异常点,将风险预警报告出具出来,帮助审计人员更好地发现高风险领域,从而确定审计质量控制重点,找准审计质量控制方向。

结语:

总而言之,经过多年来的实践与理论完善,“互联网+”背景下会计师事务所审计质量控制的理论得到了不断扩充,同时法律法规的不断完善也为会计师事务所审计质量控制提供了更好的制度支持,会计师事务所审计质量控制也相对规范化。但是审计舞弊和欺诈现象仍时有发生,甚至对某一行业都产生一定影响,因此“互联网+”背景下会计师事务所审计质量控制的实际水平仍需不断完善,才能保证其积极作用得到有效发挥。本文首先对“互联网+”背景下会计师事务所审计质量控制现状进行了归纳总结,挖掘出“互联网+”背景下会计师事务所审计质量控制存在着许多问题以及不足,对“互联网+”背景下会计师事务所的健康稳定发展产生了十分不良的深远影响,最后重点阐述了解决措施,希望能够使会计师事务所审计质量控制水平得以持续提升。

参考文献:

- [1] 杨洁.“互联网+”背景下会计师事务所审计质量控制的研究[J].财会学习,2022(13):2.
- [2] 张琦.“互联网+”时代背景下会计师事务所审计质量控制研究——以D会计师事务所为例[D].云南财经大学,2021.
- [3] 肖玥,张岩程.“互联网+”视角下会计师事务所审计质量控制研究[J].营销界,2021(21):145-146.
- [4] 谢涛.“互联网+”视域下会计师事务所审计质量控制机制构建研究[J].全国流通经济,2022(21):3.
- [5] 刘蓓.会计师事务所审计质量控制浅探——基于“互联网+”的视角[J].新会计,2022(4):38-40.

作者简介: 田芳土(1989-),女,河南安阳,本科,中级会计师。研究方向:审计。