

Discussion on the Problems and Countermeasures of Computer Audit in Grassroots Organs

Nan Sun

Liaoning Province Audit Service Center, Shenyang, Liaoning, 110032, China

Abstract

Auditor-General Liu Jiayi once said: "The fundamental way out of our country's audit lies in digitization. It is not only a concept, but also a means, a method and a development trend." Computers have provided assistance for the long journey of informationization construction and development in audit institutions, adding infinite space to the digital work of auditing, and adding a pair of wings that can spread and fly, gradually leading the audit of grassroots institutions towards informationization. Based on this, this paper analyzes and explores the problems of computer audit in grass-roots organs.

Keywords

basic organization; computer audit; problems and coping strategies

基层机关运用计算机审计存在的问题及应对措施探讨

孙楠

辽宁省审计服务中心, 中国·辽宁 沈阳 110032

摘要

审计长刘家义曾说：“我们国家审计的根本出路在于数字化，它不仅仅是一个概念，更是一种手段、一种方法和一种发展趋势。”计算机为审计机关信息化建设和发展的漫漫征程提供了帮助，为审计数字化工作增添了无限的空间，又添了一双能够展翅飞翔的翅膀，使基层机关的审计逐渐走向信息化。基于此，论文就基层机关运用计算机审计存在的问题以及应对策略进行分析探究。

关键词

基层机关；计算机审计；问题及应对策略

1 引言

随着计算机审计系统的建立越来越深入，审计部门行政人员也逐渐开始清醒地认识到，借助计算机工具增强基层机关单位审计的重大意义不仅在于进一步提升会计部门的整体运作效率，扩大当代业务手段、审计和执法手段的覆盖面，更在于做到会计职能的彻底转变。审计人员能够同时对各类基层机关单位财务数据进行监控和分析。计算机审计的方法做到了对单位财务数据、业务数据和多部门数据的快速有效监测、对比研究和结果分析，更有效地评估各基层机关单位整体工作的质量。

2 审计技术创新的必要性

当前国家正在建设大信息社会，科学技术飞速发展，全方位飞跃，计算机技术日新月异，审计执法机关和部门应抓住机遇，继续加速数字化创新，促进达成各级基层审计机

关工作向全方位数字化转型，紧跟数字化、大数据时代步伐，在对基层机关审计培训中，要逐步深入学习并掌握各种先进的审计技术。计算机审计系统创新服务体系的建设，能够全方位、进一步提升当代数字审计的力度和工作效率，保障数字化审计业务的应用和工作质量，进一步提升会计数字化审计的转化效果。

随着网络和大数据审计时代的临近，一个新的时刻即将到来。审计机关负责人一定要尽快学会摒弃不当、陈旧甚至落后的思维观念，树立新的审计观念。适应国家发展趋势，全面贯彻科学发展观、建设更加全面、健康、和谐的审计理念。积极学习并适应经济新常态需要，及时全方位掌握党和国家宏观经济政策，适应和把握新常态在新的发展阶段形势下，践行时代新理念。要求勇于打破审计行业的常规，善于运用科学知识、当代计算机、立体逻辑思维、系统思维、发散创新思维，科学有效地运用逻辑推理，抓住行业的重心，审计行业围绕审计的重点，逐步形成了极具创意和特色的创新运用审计的新思路，运用当代审计方法和新技术，加大对审计工作的分析和掌握，挖掘相关线索，提升基层机关单位

【作者简介】孙楠（1984-），女，中国辽宁沈阳人，硕士，副高级工程师，从事信息化审计研究。

整体管控和审计质量工作成果^[1]。

3 影响基层机关审计信息化建设的重要因素

3.1 思想认识不到位

一些基层的地方审计机关观念滞后，不愿主动出击，大力推进国家审计信息系统建设。他们缺乏不断自我改革探索、创新进取的精神。机关数字化审计工作项目任务负担较重，审计项目前期准备阶段采取使用计算机进行的审计难度较大，难免存在主观上的畏难情绪，认为与传统审计相比，数字化审计的新途径、新方法并不重要。

3.2 审计的信息化应用水平要受信息化水平的制约

审计人员数字化知识应用技能水平的高低，决定了审计工作的质量。在审计系统的业务实践活动中，经常会遇到一些部门数字化基础设施建设水平较低，严重落后于一些重点部门、行业单位和地方基层单位的情况，因为刚开始并没有熟练选用各种电子软件。部分基层机关单位指定的审计软件可能存在产品本身的一些功能缺陷，或者客户实际选用的审计项目过程管理方法中的一些软件程序运行记录不规范，造成不完整客户部分节目的电子数据记录方法。客户大量审计程序中的数据文件可能存在冗余、删除、错误等。版本没有完全标准化和及时更新，软件版本不断升级，造成基层机关单位项目前期复杂的电子数据记录采集等操作技术带来的诸多极端操作困难^[2]。

3.3 审计人员的能力素质存在欠缺

在信息技术应用方面，很多审计人员表现出“不会用”“不敢用”“不愿用”的态度。以现场审计系统使用为例，许多审计人员仍然坚持传统的手工作业模式，只将相关审计资料拷贝到现场审计系统中以应付考核检查，没有真正利用现场审计系统的功能进行审计工作。此外，许多审计人员在使用现场审计系统时存在“手工操作计算机倾向”，影响了现场审计系统的基础性功能的发挥。在现场审计系统使用过程中，由于各模块功能未得到充分挖掘，使用熟练程度不高，加上分析能力不足，导致发现到的问题大多都是一些老生常谈、普遍性的问题。

4 基层审计机关开展计算机审计的建议

4.1 基于新形势统一思想

随着科学技术的迅猛发展，信息资料存储、信息资料处理、信息资料传输的基本形式和结构正在逐步发生变化，对传统的审计等工作方式再次提出重大挑战。例如，李金华先生曾提到过：“不掌握计算机技术的审计人员将失去审计资格。”面对眼前的大好发展形势，国家各级机关领导和业务工作者要始终积极努力，认清社会发展的实际需要，及时学习和更新各项工作理念，并与他们深入交流。清楚准确地意识到自觉开展当代计算机化审计业务的重要性、意义，充分认识和掌握应用计算机审计的紧迫性，清楚、有效、准确地学会运用计算机开展审计工作。在新时代新发展阶段，基

层审计机关和审计部门人员如果还想固守传统的审计思维方式和业务经验，将明显不能有效适应市场经济发展的实际需要。

4.2 加快理论建设，统一软件

计算机审计是审计基础理论和工作技术在新的发展时期不断创新和发展。要想继续做到其技术的持续健康稳定发展，相关学科的研究人员一定要采取措施进一步增强自身对原理的系统研究，使整个理论体系更加充实、完善，从而全方位、进一步提升当前计算机审计的科技含量。基层审计机构工作人员要在管理实践环节逐步积累相关经验，进一步增强相关理论知识和学习，对当代计算机从旁协助审计工作基本规范进行全方位深入的系统研究，从而做到计算机审计理论体系在应用实践环境中得到进一步深化和完善。一般情况下，往往根据目前审计数据接口格式不统一、复杂的特点，相关业务部门应积极深化和完善得以支持当代计算机从旁协助审计实际工作流程的各类相关从旁协助软件，有效保障基层计算机从旁协助审计应用程序开发进一步顺利^[3]。

4.3 开发通用的软件界面

数据接口规范、不一致的问题确实会在信息化审计中对基层地方财政、审计部门造成干扰。根据具体工作中的实际问题，相关单位牵头部门工作人员，应着重继续加大对业务工作的学习和研究工作，多在实践中开展软件的研发。同时，审计行政实务部门人员要进一步关注和增强各类审计办公软件数据库平台的建设与维护、数据库推广应用等工作，有效、快速地做到软件功能应用于各类审计行业应用软件数据接口系统、应用智能化和审计应用流程标准化，并继续努力完善审计系统在各审计领域应用的软件功能。

4.4 加快队伍建设步伐

第一，在基层审计机构数字化审计专业人才极度短缺的现状的基础上，如何合理、适度地引进大量具备计算机技术等应用理论和技术水平、相对高于其他人的计算机高层次人才，是值得关注的问题。各相关审计业务办理管理机构要有效合理引进，改善现阶段国家基层机关审计单位计算机信息审计专业技术人员严重不足的问题，并以此为契机，推动基层机关审计工作水平，再一次全方位快速提质增效。第二，基层机关单位和相关部门技术人员要得以结合审计项目审计实际任务的具体需要，进一步工作强化业务培训规划设计，完善和优化相关技术和培训内容体系，进一步提升相关业务人员整体水平及审计部门计算机实践项目审核业务水平。第三，加大科技信息宣传和引导教育力度，有效促进和激发基层机构对审计计算机化的接受度，使社会广大审计从业人员借助进修发挥主观能动性，主动、系统地学习和掌握与审计技术有所关联的基本业务理论知识和操作技能，进一步提升审计能力，掌握实际工作、计算机技术操作等，引导其在各级基层国家审计行政机关工作人员中全力寻找具备高中级专业职务的计算机人才，充分发挥计算机人才的作

用,带动各单位全专业和审计相关部门一线人员技术水平和素质的进一步提升,促进基层审计工作的正确、快速、有效、合理实施^[4]。

4.5 健全并完善激励考核机制

建立健全和巩固计算机审计激励制度,有利于全方位、进一步提升各审计业务单位的审计自我约束能力。此外,要着力强化审计量化目标管理的具体应用,进一步提升计算机审计的总体水平,不断修订并完善相关审计制度,逐步形成更好、更规范的制度导向作用,并为计算机内部审计的发展作出贡献,营造良好稳定的工作环境。由此可见,对于计算机内部审计活动的各项相关工作和业务,全方位开展计算机审计工作,构建并逐步完善计算机审计资源统计体系,以计算机化为基础,获取更加优质高效的内部审计成果。审计分为上层和下层,针对计算机审计人员自身发展水平的基层构建审计认知分析能力的重要层级,识别和区分不同发展水平所需的工作能力,并选用适当的材料或奖励形式的资助,继续支持和鼓励基层组织开展全方位的计算机内部审计。

4.6 当代计算机网络审计新方法新技术与传统审计方法有机结合

基层审计机构在数字化审计项目的规划、制定和部署之初,首先要考虑选择一支既懂当代审计业务基本技术,又具备良好计算机意识的基层审计业务管理人员队伍。确定实施审计规划计算机化的目标方案,确定了基层审计管理的重点,提出了审计业务管理计算机化发展的总体思路和实施方法。借助现场审计系统、SQL数据库等统计软件,实时查询、收集、跟踪各被审计部门上报的各类电子财务数据表及相关业务数据,对比总结以往传统审计逐步形成的经验和方法,

统计收集结果,可以运用其他当代和传统的基层机关单位审计研究方法,发现相关问题的线索并跟踪调查、询问、核实,判断与经济活动有所关联关系的财务报告来源的真实性、合法性^[5]。

5 结语

基层行政审计监察机关要继续稳步推进数字审计项目库建设,进一步推进以计算机大数据处理为核心的网络信息技术平台有效融合业务基础和新型数字审计业务,并运用当代数字信息审计技术手段,采集大数据,分析数据,发现问题疑点,全方位提炼风险,可进一步提升行政审计决策的信息准确性和工作时效性。制定并有效开展各类大数据联动,从多个宏观层面进行分析,进一步提升综合能力,有效研判宏观经济发展趋势,洞察当前经济社会体系运行中的重大风险,以及及时发现审判违法违规的线索和证据,努力进一步提升审计工作的整体质量和规范化水平。

参考文献

- [1] 罗峰.新时期基层审计机关如何开展计算机审计[J].今日财富(中国知识产权),2018(11):145.
- [2] 郭忠培.基层审计机关计算机审计环境下存在的问题分析[J].计算机产品与流通,2018(10):110.
- [3] 鲍建云.探析计算机审计在基层审计机关中的应用[J].时代金融,2018(26):290+296.
- [4] 吴娜.新时期基层审计机关如何开展计算机审计[J].财会学习,2018(20):130-131.
- [5] 陆进彬.浅析基层审计机关如何开展计算机审计[J].中国国际财经(中英文),2017(13):131-132.