

现代企业开展远程审计业务探索

王金环（中国石油独山子石化分公司审计处，新疆 克拉玛依 833699）

曹志阳（中国石油独山子石化分公司科技信息处，新疆 克拉玛依 833699）

摘要：科学技术的发展与进步推动着内部审计的改革与创新，后疫情时代的到来和现代企业提质增效的管理需求，使得开展远程审计显得尤为必要。由于大数据、云计算、财务共享等新一代信息技术的迅猛发展，以计算机为代表的数字技术在现代企业的应用，为开展远程审计提供了必要的条件。在时代改革洪流的推动下，远程审计应运而生，标志着内部审计迈进了崭新的发展阶段，迎来了新的机遇和挑战。远程审计是什么，有哪些优势，应具备怎样的条件，远程审计的思路和方法是什么，前景如何？本文结合现代企业远程审计实务对以上问题进行分析 and 探讨。

关键词：远程审计；信息系统；思路；方法；精准高效

0 背景

远程审计是一种汇集了计算机技术、网络技术和审计技术与一体的现代审计作业方式，属于一个前沿的，新兴的领域，远程审计是网络审计的发展与延伸。

随着 2020 年新冠疫情在全球爆发，推动企业进行信息化、自动化、智能化的数字化转型改造，因产业数字化和数字产业化转变带来的新产业、新业态、新模式不断涌现。信息化技术已经在现代企业普及，数字经济和实体经济的融合已经显出成效，各种信息系统的广泛应用，为开展远程审计提供了基础。传统的手工审计采集和分析数据效率低，对比维度少，已经跟不上现代企业管理发展需要，遇到了空前严重的挑战。

现代企业所属分支机构遍布全球，后疫情时代的到来，使得现场审计受到很大的区域限制阻力，远程审计可以避开区域问题，基于网路审计的支撑作用，审计人员能够在远离被审计单位的情况下即时获取财务、经营和管理数据，并运用数据处理、统计分析等系统功能，从 ERP、FMIS、财务共享等网络系统获取数据信息，对其经营管理活动进行审计、监督和检查，从而达到优化审计资源，提高审计效率的目标。

现代企业面对数字革命和流程转型加快推进的新时代，必须有效利用云计算、物联网、大数据等为代表的数字技术，驱动业务模式重构、管理模式变革、商业模式创新与核心能力提升，实现产业的转型升级和价值增长。内部审计必须顺应时代发展的需要，重构审计模式，变通审计思路，实现审计

流程再造，提升审计效率和效能。近年来，内部审计一直在探索从“监督、评价”的审视团体到“建议、咨询”的专家团队的转型，这需要高时效、高效率、全领域的审计程序，开展远程审计可以助力内部审计完成价值转型升值。为顺应时代发展潮流，跟随现代化企业数字化革命的脚步，内部审计积极探索，开辟远程审计的模式和思路已迫在眉睫、势在必行。

1 远程审计的优势

远程审计是利用互联网技术将被审计单位的采购信息、生产信息、会计信息等数据传输到审计部门的电子审计操作中心，由该中心完成数据的统计和分析，充分利用信息技术做好审前准备工作。远程审计可以使审计人员更快获得被审计单位的经营信息和财务状况数据，摆脱“信息孤岛”现状，能够更加便捷地开展审计、监督和检查，凸显了大数据时代的“即时、高效、便捷、低成本”等特点。突破了传统审计模式下“时间与空间”的限制，可以在网络审计和现场审计之间灵活分配任务，并将审计证据相互印证，使审计的效率性、效益性和效果性得到提升。远程审计不仅可以优化投入到现场的审计资源，最大限度地节约审计成本，能降低对被审计单位的影响程度，而且可以在被审计单位不知情的情况下实施部分或大部分审计工作，使得检查和分析结果更为客观。

在远程审计模式中，信息通讯技术以及分析方法使审计师能够与其他流程责任者和团队之间进行相互作用，从不同渠道获取数据，并相互印证，改善了传统审计只能从原始记录获取证据的局限

性,能够大大提升审计效力。当连续审计系统警告审计师潜在的内部控制缺陷、欺诈或错误时,审计师可以远程反应帮助管理层解决这些问题。远程审计能够有效地整合审计资源,突出数据分析和风险管理的作用,能够对被审计单位建立实时监控系统,解决了现场审计事前对风险预警力不从心的状况,强化了审计管理的作用,增强了审计时效性,从而实现事前、事中和事后的全过程审计。

近年来人工智能高速发展,以及财务共享“小铁人”在现代企业中的广泛应用,远程审计对数据信息的掌控和互联网的应用更加得心应手,这将在很大程度上助力内部审计变革和提升效能。远程审计可以建立部分规则化业务的审计流程自动化模型,使得审计流程更加符合成本效益思路,它是在风险导向审计和审计信息化环境下的必然要求。远程审计不仅是数字经济和实体经济的融合,而且拓宽了业财融合的广度和深度,给现代企业内部审计提供了广阔的发展空间,开创了前所未有的机遇,也迎来了空前难度的挑战。

2 开展远程审计的条件

远程审计是汇集了计算机技术、网络技术和审计技术于一体的审计模式,需要建立基于互联网和企业内部局域网的支撑环境,要求企业完成数字化信息系统的应用,采购、规划、生产、营销、财务等各类信息系统设置标准接口,具备网络化提取数据的途径,集团总部数字化信息高度集中,使得基于网络审计系统实现业务信息数据的采集和转换成为可能。远程审计系统需要将以上信息融入数据仓库,建立各类数仓分析模型,以实现各类信息的实时监控、汇总和分析。

远程审计中使用数据采集分析技术对海量数据进行挖掘和处理成为审计工作的首要任务,如何能够快速、准确、全面、高效的完成数据采集、整理、分析成为提高审计效率的关键,而传统以财务、工程专业为主的手工审计人员已不能满足远程审计的要求,内部审计需要培养一批具有信息技术和网络应用能力,同时精通业务、具备专业洞察力的复合型审计人才。这就要求审计人员要不断地提升自身能力和专业素质水平,不仅仅要有很强的财务、工程等专业基础知识,还要具有一定的数据分析能力。IIA 内部审计职业脉搏调查显示,对于新的内部审计人员要求应具有分析和批判性思维、沟通能力、数据挖掘和分析、一般的 IT 知识以及专业洞察力和职业判断力。

3 远程审计的思路和方法

远程审计属于一个前沿的新兴领域,需要审计师去探索和开拓思路,并研究出切实可行的审计方法。首先,要对审计业务进行流程再造,转变理念和思维模式,树立信息系统审计思维,打破专业、部门以及企业间的信息“壁垒”,实现跨行业、区域、业务、产品的关联融合,摆脱系统“孤岛”的局面,形成数据信息传递共享机制。其次,应利用信息系统数据,建立计划与生产,采购与消耗,产品与销售等一系列数据比对数仓模型,将审计测试从抽样审计改成全量审计。另外,远程审计应优化对资源配置的统筹,将网络审计和现场审计相结合,落实和强化成本效益原则,拓展和提升内部审计价值。远程审计模式要实现从事后监督到实时监控,从静态审计走向动态审查,从结果分析走向提前预警的变革。

远程审计人员应站在集团的高度。从整体的、宏观的角度进行分析,对于分支机构较多的大型现代化企业,可以将各个分支机构的信息建立一个数据仓库,除了将各年历史数据进行纵向比较外,还可以将各个分支机构相同或相似的业务进行横向比较分析,从公司全局的角度核查各个分支机构的生、经、管、理、的、优、劣,分别针对性的分析管理业绩优秀和较差的机构的生产经营或管理原因,参照管理优胜单位的做法,对管理较差的分支机构提出改进建议,为管理层提供有价值的决策支持信息。

开展远程审计不能脱离了“人机结合”的基本思路,不是与现场物理上的隔离,而是要紧密结合现场审计。远程审计和现场审计要紧密结合,互相关联,互相补充。远程审计需要先利用审计控制中心采集、汇总、分析被审计单位生产、经营和管理数据,在锁定审计重点的前提下,充分做好审前准备工作。再结合现场审计,以前期锁定的疑点为切入点,顺藤摸瓜,印证推测,得出审计结论。远程审计需要用大量的数据分析技术找出数据中的规律,利用数仓建立各种分析模型,以不符合规律和逻辑的疑点为点源,锁定重点审查范围,分析汇总确定需要排查的疑点。现场审计可以直接以远程审计锁定的范围和重点为切入点,逐项排查,分析并发现问题,将问题做深做透,再将远程审计结果和现场审计结论相结合,出具客观公正的审计底稿,提出切实可行的审计建议,形成深入透彻的审计报告,为企业决策者提供管理思路 and 改革建议。

4 远程审计的局限性

远程审计主要通过网络获取审计数据,检索和分析异常情况,新的审计技术和方法提高了审计覆盖面和审计效率,但是传统的一些经典的做法在开展远程审计过程中不再适用,比如询问法、观察法和盘点法等。在传统审计模式中,审计人员常常通过面对面沟通发现问题的线索,而在远程审计中面对面的沟通将大大减少,沟通更多是通过电话、邮件以及函证等方式开展,沟通形式的改变,对信息的交流效率和准确性带来了一定的影响,审计人员应慎重选择沟通方式以及对信息交流结果的确认。

远程审计模式下,主要资料来源于被审计单位信息系统采集的原始数据,而这些数据的真实性、完整性和可靠性主要依赖于被审计单位的内部控制,如果没有完善可靠的内部控制来保证数据的信息的真实性,那么审计工作将建立在虚假信息之上,带来极大的审计风险。远程审计对被审计单位的数据依赖是“被动依赖”,远程审计中对内部控制制度的测试强度和频率很难保证,而实质性检查不可能达到穷尽所有业务的程度,审计人员不得不依赖被审计单位的内部控制制度。

5 远程审计的风险和应对措施

随着现代企业各业务领域数字化转型进程的加速,使得审计所面临的被审计业务自身变得更加复杂多变,会因此产生各种新的风险点和风险因素。审计数据采集量的极速增长,数据分析过程中的不可控因素随之增多,审计要采取有效措施,从软件、人员、和硬件层面保障数据安全。软件方面要加强数据分析软件的风险监测,及时修复漏洞,安装防护补丁,采取高强度密码保护,增加入侵难度,加强安全配置,提高安全基线,同时防范网络袭击;人员方面要强化数据安全意识,严格遵守保密规定,并用制度进行约束;硬件方面要强化核心技术应用,保障数据分析的安全和质量,确保分析工作稳定可控,降低系统风险。

传统审计中的一个重要环节就是对计算机信息和原始记录的符合性测试,以确保数据的真实性和可靠性。而远程审计的基础是被审计单位的系统数据和资料,如果被审计单位修改了计算机系统内的原始数据和资料,那么远程审计将失去应有的作用和意义,所从事的大量工作将前功尽弃,所带来的审计风险也随之加大。为防范风险,应建立严格的远程审计责任追究机制,明确审计方、被审计方以及系统开发维护方相关的职责权限和处罚措施,防

止系统数据被修改的风险。审计组在进驻现场时,第一时间获取原始记录,并于已采集的系统数据查验比对,以排除修改历史数据的风险因素。一旦发现系统数据被修改,应立即调整审计计划并采取相应的纠正措施。

6 远程审计的前景

远程审计的未来发展方向是智能审计,内部审计部门会利用RPA来代替审计人员的重复性工作,通过与认知技术和机器学习相结合,RPA会在不久的将来,解放审计人员的生产力,允许内部审计使用更多的时间培养业务洞察力,并为企业决策者提供更好的管理咨询。RPA将在以下领域大展拳脚,开拓智能审计之路。

RPA将在以下领域“大展拳脚”。涉及外部数据的校验工作,供应商、客户、市场等各类涉及企业外部的信息查询与交叉校验工作可以通过RPA来实现;非格式化数据的获取和比对,针对合同、谈判记录、OA公文、会议纪要等非格式化数据可用RPA用在相关系统中提取,并与语义挖掘结合初步归类、比对,做出迅速响应;企业内部非集中数据的对比分析,对于企业内部不同系统非集中存储的数据,通过RPA以非侵入式前台导入方法,快速获取并验证数据;项目执行辅助,由RPA完成基于既定的规则开展项目审计底稿编制,确认书发送等重复性任务,同时借助机器人根据约定规则对审计项目文档进行自动化的质量稽核工作。

未来的内部审计核心鉴证过程将充分利用人工智能、机器人流程自动化和数据分析技术手段,实现关键业务流程和重大风险的数字化监控,越来越多的企业会全面完善关键风险指标体系,内部审计将实现从“现场+人工审计”向“远程+智慧审计”的转变,从“时点审计”向“持续审计”的转变,从“抽样审计”向“全量审计”的转变,组建真正的审计专家团队,成为企业决策者的智囊团。

参考文献:

- [1] 朱才厚.2021: 浅谈远程审计在实施内部审计业务中的应用[J]. 财经界 学术版,2013(11).
- [2] 金治中. 远程审计模式探讨[J]. 财会通讯,2019(07): 87-90.

作者简介:

王金环(1979-),女,汉族,安徽砀山人,本科,中级职称,中国石油独山子石化分公司审计处,主要从事审计研究方向。