

# 云审计时代会计师事务所审计创新路径探析

李亚望

(信永中和会计师事务所(特殊普通合伙), 陕西 西安 710075)

**摘要:**在信息技术发展的驱动下,云计算作为其产物也开始融入到社会生活的方方面面,审计行业也正在迎接云审计时代的到来。实现审计的信息化有利于帮助会计师事务所整理收集海量数据,并且挖掘数据资源,进行智慧提取。本文立足云审计时代的特征,结合会计师事务所审计工作面临的挑战,进一步提出其创新审计的具体方法。

**关键词:**云审计;事务所;审计创新

## 0 引言

在信息技术发展突飞猛进的放当下,众多行业以及领域都掀起了变革的热潮,这也给审计行业带来了新的挑战,并且推动该行业不断创新审计方式。审计本身就是一个与数据有着密切联系的行业,新时代更加重视使用工具对数据进行全面分析整理,更好地找到数据之间的联系,进而提高审计的效率。会计师事务所是审计行业的核心,因此在当前时代更需要积极适应市场发展,运用各种信息技术来创新自身的审计体系。但是就目前我国会计师事务所审计业务开展的现状来看,其仍然以现场审计以及联网审计模式为主要模式,尽管近两年已经开始意识到云计算对审计创新的促进作用,但仍然没有在互联网实现审计业务的高度信息化,整个审计业务效率受到了限制。

## 1 云审计时代审计的特征

信息时代给传统审计行业带来了极大的挑战,但同时也提供了充足的创新驱动动力,可以说,在信息技术的推动下,整个审计领域都面临着变革。截止2019年,世界审计组织大数据工作组已经举办了三次会议,结合会议上当前世界各国大数据审计的技术运用情况以及成果展示,可以了解到各国大数据审计领域更加广泛,工作机制正在形成,且云计算是大数据审计中运用的核心工具,云审计时代正在到来。

云审计时代的审计工作更加重视审计内容的全覆盖,并且强调利用大数据技术对全部数据进行分析整理,进而实现更加彻底、全面、高效的审计。大数据的实质是一个储存了海量信息的数据库,而云计算则是一个信息技术计算系统,其具有的强大的计算系统能够结合大数据技术,对其收集到的大规模数据进行快速且深度的计算,进而提高审计结果的准确性。与传统审计相比,云审计时代的审计更加注重对审计的准确度以及深度的挖掘,其通过快速而精确的算法分析,分析海量数据,

得到更加科学合理的审计结果<sup>[1]</sup>。

## 2 云审计时代会计师事务所审计面临的挑战

### 2.1 事务所内部的信息传递效率低

数据信息的收集与分析是进行云审计的基础与前提。目前我国的审计行业正在发生变革,但是底层建筑尚未跟上经济发展的变化,在信息审计方面,纵观整个国家出台的政策,其中有的针对性和实效性的政策较少。由于没有制定统一审计标准,存在数据信息格式不统一、数据共享共联难以实现等问题,当前会计师事务所内部也没有建立起一套云审计工作体系。因此,尽管已经引入了一些云审计技术形式展开审计,但是事务所内部仍然存在“信息孤岛”的情况,对于不同标准规格的数据进行整合分析的难度较大,这也阻碍了事务所审计效率的提高。

### 2.2 事务所仍然缺乏对数据分析的重视

在云审计时代,高效的审计是建立在对数据的有效分析和判别基础上的,其对事务所审计数据分析的准确度提出了新的要求,数据分析采用的方法以及是否准确,将直接影响到审计结果的准确度。会计师事务所在对企业等进行审计的时候,需要收集诸如企业的财务数据、业务数据乃至整个行业的数据、关联行业的数据,对其进行分析比对,并且结合精确的计算来发现异常的数据。但是就会计师事务所近年来的审计现状来看,虽然其已经意识到审计过程中数据的增加,但仍然没有真正地重视对数据的分析应用,因此也没有专门引进相关技术加强该方面的工作。整个审计流程还是按照传统的流程开展,没有发挥云审计在数据方面的独特优势。

### 2.3 事务所审计沟通协同存在局限

就会计师事务所工作运营的具体情况来看,其往往要处理错综复杂的外部关系,主要为与不同审计对象的沟通。云审计时代审计工作重视对数据的收集分析,因

此不仅需要与审计对象进行沟通,还需要通过沟通联系去收集关联方的信息数据,因此对审计人员的素质能力要求也有所提升。而且往往事务所内进行某个项目审计的时候,由于采用现场审计为主的审计形式,因此参与到审计中的员工往往众多,在进行审计工作的时候沟通成本增加,不仅会耽误审计工作的时间,占用了人力资源,更是有可能会影响到审计工作的质量。如不同员工在审计过程中存在一定的认知差异,这也可能会使得审计结果存在差异,无法得到统一、高质量的审计结果<sup>[2]</sup>。

### 3 云审计时代会计师事务所创新路径

#### 3.1 搭建云审计数据分析操作平台

传统的审计往往是按照固有的流程按部就班的开展的,并没有侧重数据信息的传递和分析,而云审计格外重视这一点。单独的数据收集本身是价值不大的,重要的是及时对收集来的数据进行整理和转换,系统地进行分析研究,得到更加全面科学的审计结果。要想实现高效的云审计,必须要以信息化平台的建设为基础。就事务所自身的角度来说,应当结合当下时代特点,在内部创建完善的数据分析系统,根据云审计工作开展的需要,构建出合理高效的云审计体系。通过搭建云审计数据分析操作平台,能够有效提升事务所审计整理以及解读数据的能力,通过关联数据的分析比较,形成审计中新的数据思维,进而丰富审计的价值。

#### 3.2 高度重视对数据的收集和分析

云审计时代,事务所审计工作开展的最大特点就是需要处理海量的数据,如果不彻底改变传统审计模式,即使事务所运用了一些新地的信息技术辅助审计工作的开展,其审计工作需要处理的业务内容仍十分繁重,且效率不高。因此,事务所应当高度重视审计工作中对于数据的收集分析,不断更新相关硬件设施以及方法,提高审计数据分析的效率。信息技术时代诸多技术为云审计的发展提供了重要推动力,由于云审计要求对海量信息进行功能化存储,并且重视信息的时效性,要求对信息进行快速读取,因此事务所应当积极引进云存储技术,如MapReduce(一种编程模型,用于大规模数据集(大于1TB)的并行运算)等,支持审计数据分析的多样与

快速。

#### 3.3 打造更加专业化的云审计人才队伍

新时代给审计行业带来的改变也体现在对人才的要求上,由于云审计需要应用到一些新的信息技术产物,并且随着审计过程中数据量的增加,更加重视审计人才的专业性及其沟通能力。在传统的事务所审计工作中,存在人员之间的沟通影响了审计结果统一的问题,因此要想开展云审计,事务所要更加重视人才队伍的建设,不仅提高审计人员的信息处理能力,还要发展其沟通能力等各方面综合能力<sup>[3]</sup>。

一方面,事务所应当加强对审计人员的培训力度,结合云审计设计涉及的相关技术,更新审计人员的知识结构,提高其掌握分析大数据的能力。发展他们的数据思维和表达,引导他们在决定审计结果的过程中,提高沟通交流的效率,减少主观色彩的影响,获得更加客观科学的审计结果。另一方面,事务所还应当建立专门的云审计分析团队,强调团队内的成员能够掌握诸如联网审计、数据分析等云审计专业技术,并且熟练运用相关硬件软件,进而为整个审计的开展提供坚实保障,减少云审计中存在的风险。

## 4 结论

综上所述,要想结合时代背景,实现会计师事务所传统审计模式向云审计时代的发展转型,必须要重视对云审计的投入,构建一个完善的云审计体系。会计师事务所应当在国家的法规政策导向与支持下,与相关单位建立密切配合,进而建立起统一的、可操作的审计新标准,满足云审计工作开展的需求。除了会计师事务所自身的努力之外,国家还需要积极出台相应的政策对云审计的实现进行支持与导向,同时相关政府部门以及行业组织也应当更全面地监督管理审计人员,尽量减少云审计的风险,形成多方合力,共迎云审计时代的到来。

#### 参考文献

- [1] 邓川. 基于云审计的会计师事务所机遇、挑战及对策[J]. 财会通讯(28):83-84.
- [2] 孟雪艳. 内部审计工作实践创新探索[J]. 首席财务官,2019,15(4):103-104,107.
- [3] 蒋宇. 信息化审计技术方法在S会计师事务所的应用研究[D]. 2016.