

数字化时代下审计师角色转变与技能需求探析

陈锋

华润电力南京审计中心

DOI:10.12238/ej.v7i7.1759

[摘要] 随着数字化时代的到来,企业经营模式不断变化,审计领域也随之发生了巨大变化。作为经济监督的重要力量,审计师如何适应数字化时代的挑战与机遇,在数字化时代下发挥其应有的作用成为了一个重要问题。本文分析了数字化时代下审计师所面临的挑战,探讨了数字化时代对审计师技能提出的新要求,提出了相关建议,以期推动企业适应数字化时代。

[关键词] 数字化; 审计师; 审计监督

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

An Analysis of the Role Transformation and Skill Needs of Auditors in the Digital Era

Feng Chen

China Resources Power Nanjing Audit Center

[Abstract] With the advent of the digital age, the business model of enterprises is constantly changing, and the field of auditing has also undergone tremendous changes. As an important force in economic supervision, how auditors can adapt to the challenges and opportunities of the digital age and play their due role in the digital age has become an important issue. This article analyzes the challenges faced by auditors in the digital age, explores the new requirements for auditor skills in the digital age, and proposes suggestions to help enterprises improve their internal control level, optimize internal governance structure, and strengthen external audit supervision through digital auditing, in order to promote enterprises to adapt to the digital age.

[Key words] Digitization; Auditors; audit supervision

引言

随着信息技术的不断发展,传统的经济活动模式受到了巨大的冲击,企业面临着前所未有的挑战。面对数字化时代的到来,企业应如何在这种时代背景下保持持续经营,并适应这种变化成为了一个重要问题。在此背景下,企业审计也开始发生了重大变革。随着我国社会经济的快速发展,互联网、大数据等信息技术在各领域得到了广泛应用。审计是通过对企业经营活动和财务数据的审查,为企业提供具有可操作性的经济评价与风险预警。近年来我国企业在数字化转型过程中面临着诸多挑战。新技术对传统审计业务造成冲击、信息系统与数据安全风险增加等问题。因此如何适应数字化时代并发挥审计师应有的作用成为了一个重要问题。

1 审计师面临的挑战

数字化时代的到来,对审计行业提出了新的挑战。一方面由于数字化技术的发展,使得信息可以通过网络进行快速传播,审计信息的传递速度加快,审计工作人员能够快速获取相关审计信息;另一方面,随着大数据技术的发展,审计师所需要进行的审计工作将由传统的抽样和检查转变为全面且实时地收集数据,

对数据进行分析并从中提取有价值信息。这些新技术和新方法的应用对审计师提出了更高的要求。如何适应数字化时代带来的变化以及应对所面临的挑战是审计师需要思考和解决的问题。例如很多企业开始在集团层面上整合审计资源。在集团内部,数据信息和审计资源从线下向线上转移。在这种情况下,传统的以文件为基础、现场检查为主的审计模式已无法满足企业发展需求。在这种情况下,审计师应如何适应数字化时代下的变化以及迎接新机遇就显得尤为重要。

1.1 审计工作人员应转变传统的审计理念

审计工作人员首先需要转变传统的审计理念,摒弃“重财务轻业务”的思想,这是因为企业经营过程中,财务与业务是相互依存的,财务信息是业务活动的基础和前提。只有财务信息真实、完整、可靠,才能为业务活动提供可靠的支持。传统意义上的“以财务报表为中心”的审计理念已不能适应数字化时代下的审计工作需求。随着我国社会经济环境发生巨大变化,企业经营规模和业务范围也不断扩大,这就导致传统的“以财务报表为中心”审计理念下形成的审计工作模式已无法适应企业发展需求。因此审计师应摒弃“重财务轻业务”的思想,树立“以财务

信息为中心,以业务流程为基础,全面审视企业运营状况”的审计理念。其次要打破传统审计工作模式与流程。随着企业业务模式不断创新,传统审计模式已经不能满足企业发展需求。在数字化时代下,企业所需要的审计工作将由传统意义上的现场检查转变为全面、实时收集数据;由传统意义上的文件审查转变为全面意义上的“事后”检查转变为“事中”检查和“事前”预警;由传统意义上的静态审查转变为动态审查;由传统意义上的外部审查转变为内部控制、风险管理、信息系统等方面分析和评估。在这种情况下,审计师不仅要注重传统审计工作中对财务数据进行抽样和检查,还要将数据分析和评估融入到审计工作中,全面了解被审计单位运营情况及风险管理状况,并依据企业经营情况进行实时监控及预警。

1.2 审计师应提高自身的业务能力

随着大数据技术的发展,大数据分析技术已经在各个行业中得到广泛应用,可以通过大数据分析对企业进行有效审计。大数据分析技术的应用可以通过收集大量的数据信息,并对这些信息进行系统地分析与整理,进而能够从多角度、多层次地了解被审计单位的经营状况和风险状况。在这种情况下,审计师需要对企业的财务数据、业务数据进行全面且准确地收集和分析,从而对企业内部控制的有效性进行评估,并根据评估结果制定相应的审计方案。因此审计师需要具备数据分析技能和大数据分析技术。

此外为了应对数字化时代下所面临的挑战,审计师需要具备综合专业知识及能力。为了适应数字化时代对审计人员的要求,审计师需要通过不断学习提高自身专业知识水平以及业务能力。例如在目前财务审计中较常见的一种方式是通过财务报表进行审计,从而发现企业是否存在舞弊行为。为了满足企业对高质量财务报表审计的需求,审计师需要具备一定的财务专业知识和技能。同时为了能够更好的理解财务背后的业务情况,做好财务及业务数据的分析,审计师需要了解与之相关的各个领域知识。通过掌握与数字化时代下的审计工作相关的专业知识和技能可以为其提供更加有力地支持和保障。

1.3 审计师应加强对数字化技术的学习和运用

在数字化时代,由于数字化技术的应用,审计工作变得更加高效。在传统审计模式下,审计师需要花费大量时间去收集和分析审计证据,而在数字化时代,由于数字化技术的应用,审计资源的获取变得更加容易。因此在这种情况下,审计师需要学习和掌握更多的数字化技术,以便于能够快速高效地完成相关审计工作。与此同时由于数字化技术的应用,审计工作将从传统的抽样、检查等方法转变为全面、实时地收集数据和分析数据,这对审计师提出了更高要求。因此审计师应加强对数字化技术的学习和运用。为了更好地适应数字化时代下的变化,审计师应当了解最新的法律法规和政策要求,了解企业相关财务数据采集和分析方面的最新情况,并通过学习相关专业知识和提高自身专业素质。同时还需要对大数据技术有深入了解以及对其进行合理运用。

2 审计师技能需求的转变

在数字化时代背景下,传统的审计工作方式发生了改变,审计工作的流程与方法都发生了重大变化。相较于传统的审计方式,数字化时代下的审计工作不仅需要审计人员拥有较高的专业水平,而且还需要具备数据分析、数据处理等相关技能。这就要求审计人员在工作过程中既要具备较强的专业能力,又要掌握一些数据分析、数据处理等相关技能。如在风险导向审计过程中,需要审计人员具有一定的风险管理能力,能够利用大数据对企业经营风险进行识别和分析,在此基础上提出相应的应对措施;再如在非标准审计报告过程中,需要审计人员具备一定的沟通能力、谈判能力以及信息技术能力等。

在数字化时代背景下,企业经营环境发生了很大变化,业务流程和相关管理制度也随之发生了改变。相较于传统的企业经营模式而言,数字化时代下的企业经营模式更加具有开放性和创新性。这种开放性和创新性主要表现在三个方面:一是数字化时代带来了信息的快速流动和资源的广泛共享,使得企业经营环境变得更加开放;二是数字化时代企业开始利用大数据、云计算、人工智能等先进技术来优化业务流程、管理效率大幅提高;三是数字化时代为企业提供了更多的机遇和挑战,企业需要通过创新来适应这些变化,并不断提升自身的竞争力和适应能力。

随着社会经济结构不断变化、社会需求不断变化以及国家政策不断调整等因素的影响,企业必须适应社会环境变化以获得生存与发展。与此同时,数字化时代也为审计师提供了新的发展机遇。

从国际上看,自2006年德国出台《现代内部审计法》以来,越来越多的国家开始重视内部审计信息化转型,为内部审计的信息化转型提供了法律支持。国际内部审计师协会(IIA)也定期更新其内部审计实务标准和职业道德规范,鼓励内部审计人员利用信息技术进行审计,提高审计质量和效率。

从国内来看,自2019年财政部发布《关于全面推进注册会计师行业数字化转型发展的通知》以来,我国政府对内部审计信息化转型的重视程度日益提高,为行业的数字化进程提供了明确的政策指引。2022年实施的新审计法也对信息化审计相关法条进行修订,从审计权限、审计目标、具体审计内容、审计人员要求以及信息化审计的推广与应用等方面进行了全面规定,为信息化审计的开展提供了法律支持和指导。同时国内部分高校和培训机构也针对当前形势下我国审计师行业发展面临的新挑战与新机遇进行了研究分析。这也在一定程度上推动了国内审计师所需要具备技能的转变。

3 构建适应数字化时代的审计模式

传统审计模式下,审计人员以财务数据为中心,通过对财务数据的收集、分析和对比来发现企业存在的问题。然而在数字化时代,企业经营模式不断变化,业务数据不断增多,经营风险也随之增加。此时,传统审计模式无法发现问题,也无法提供有效的解决方案。在数字化时代下,审计人员需要具备较强的数据

分析能力和信息收集能力。通过对财务数据、业务数据、经营风险的分析与了解,可以发现企业存在的问题,从而提出有效的解决方案。此外,在数字化时代下,企业可以借助人工智能等技术手段来分析财务数据和经营风险,并以此为基础发现企业存在的问题并提出相应的解决方案。另外在数字化时代下企业对审计人员的要求也有所提升。数字化时代下企业对审计人员的要求不再局限于传统审计模式下对财务数据进行分析与了解,还需要掌握一定的信息技术和工具技能来更好地完成工作。

3.1 审计模式的转变

在数字化时代下,审计人员需要改变以往的审计模式,建立起适应数字化时代的审计模式。在数字化时代下,企业可以利用计算机技术对企业的业务数据和财务数据进行分析与对比,并利用大数据、人工智能等技术建立分析模型进行处理,从而发现企业存在的问题。例如在财务数据分析过程中,可以发现企业是否存在虚增收入或虚减成本等问题;在业务数据分析过程中,可以发现企业是否存在收入不符合预期、成本费用超出预期等问题。在分析财务数据时,审计人员需要对企业经营风险进行评估;在分析业务数据时,审计人员需要对企业业务流程进行了解和掌握;在收集业务数据时,审计人员需要对相关的信息进行搜集和整理等。通过以上方式来发现企业存在的问题并提供有效的解决方案。

3.2 审计人员的转型

在此基础上,审计人员还需要具备一定的信息技术和工具技能,将所掌握的知识与技能运用到审计工作中,从而提升自身价值。此外,由于数字化时代下审计人员对数据的分析和了解更加深入,在对企业进行审计时可以结合人工智能等技术手段来发现企业存在的问题。因此,在数字化时代下,审计人员需要顺应时代发展需求转型,逐步实现从传统的财务数据分析向数字化方向发展。随着数字化时代的到来,审计师将迎来更加广阔的发展空间和机遇。审计师需要及时转变思路,将自身的职业素养与数字化时代相结合。

4 结束语

当前随着“互联网+”“大数据+”“人工智能+”的兴起,数字经济不断发展壮大,对经济社会各领域产生了深远影响,审计行业也不例外。面对数字化时代下的新形势,审计师要对自身角色进行重新定位,积极拥抱数字化时代带来的挑战与机遇。首先,审计师要不断提高专业素养和职业敏感性,及时调整工作方法,改变传统审计工作方式,积极参与企业数字化转型升级;其次要将企业的内控水平和治理结构纳入审计范围。审计人员要充分认识到数字化时代下企业内控水平和治理结构的重要性与紧迫性,将数字化审计与内控、治理有机结合起来,帮助企业提升内控水平、优化内部治理结构;最后审计师要加强对外部审计监督的认识。虽然审计人员不再需要到被审计单位去获取数据或现场检查相关业务活动,但仍然需要在企业内获取相关信息或获取现场检查证据。因此审计师要不断拓展自己的知识储备,努力提高自己的职业敏感性和业务水平。

[参考文献]

- [1]吴晓莉.大数据环境下传统会计和审计的转型探讨[J].经济研究导刊,2020,428(06):101-102.
- [2]王丹.数字经济时代重塑国家经济审计体制改革模式的思考[J].现代商业,2021,620(31):178-180.
- [3]王彬,楼斌,王一萍.数字化改革背景下审计模型的构建与应用分析[J].企业改革与管理,2021,408(19):177-178.
- [4]王鹏虎.科技赋能审计数字化转型[J].银行家,2021,242(03):118-120.
- [5]叶俊.大数据时代下会计师事务所的审计转型[J].会计师,2021,375(24):64-65.
- [6]卢洁.数字化时代审计职业变革新趋势[J].中国农业会计,2022,375(10):66-67.
- [7]许静.数字经济时代下审计的机遇与挑战[J].轻纺工业与技术,2020,49(03):132-133.

作者简介:

陈锋(1987—),男,汉族,江苏南京人,本科,中级,研究方向:审计。