

# 网络审计对会计师事务所的影响分析

山东工商学院 徐广成 陈智

**【摘要】** 网络审计是随着网络技术、现代通讯技术、电子商务的发展而产生、发展起来的。本文分析了网络审计的内涵及其对会计师事务所的影响,并就网络审计环境下会计师事务所的发展提出了个人的看法。

**【关键词】** 网络审计 注册会计师 会计师事务所

目前,网络审计在西方发达国家已被广泛采用,在我国还处于初级发展阶段,但也必将成为审计的主要发展趋势。会计师事务所如何应对这一变化,利用网络审计提高自身的竞争力以及注册会计师的执业水平,已成为迫切需要研究和解决的问题。本文就网络审计对会计师事务所的影响及网络审计环境下会计师事务所的发展谈一些个人看法。

## 一、网络审计的内涵

随着网络经济时代的到来,信息技术在会计、审计工作中的广泛应用必将导致大量的业务数据和财务数据在计算机系统中高度集成,从而使审计所需的大量原始财务数据和其他数据都可以从被审计单位及其相关单位的计算机网络系统中直接获取。审计环境的变迁为全面、高效的网络审计系统提供了广阔的发展空间,网络审计将成为审计的主要发展趋势。

对于网络审计的概念,理论界和实务界至今还没有达成共识。笔者认为,网络审计作为计算机审计系统向网络化发展的一种新模式,主要包括两个方面:一是对电算化会计信息系统的设计、数据处理过程和处理结果进行审计,进而发展为对网络财务、网络会计、电子商务等网络化系统的设计及其运行结果进行审计;二是作为辅助手段,将计算机技术、网络技术、现代通讯技术应用于审计中,建立审计信息及辅助审计的网络系统。就此可以给出如下定义:网络审计基于网络化平台而存在,是指审计人员利用计算机和互联网等专门技术和方法,通过人机结合,调用被审计单位的业务数据、财务数据等资料进行远程审计的一种审计方式。

网络审计是对以往计算机审计时空观的又一次突破,是现代审计在电子商务时代的新发展。网络审计与传统审计相比呈现出如下优势和特点:①具有资源共享性。相关数据和信息发布在互联网上,每个会计师事务所都很容易获取被审计单位的相关信息资源,不同的会计师事务所之间可以在线交流审计经验,最大限度地实现审计资源共享。②具有很强的实时性。网络系统是持续运行的,审计人员执行网络审计任务与系统运行同步进行,实现了审计实时化和审计监督动态化。③空间范围扩大。审计人员通过网络很容易从与被审计单位有联系的国内外企业、银行甚至顾客那里收集、审查原始凭证和信息,打破了区域和国界的限制,从而便于进行

远程审计。④具有开放性、交互性、隐秘性。网络的应用使被审计单位的会计信息系统成为一个开放的系统,审计部门可以通过网络主动获取会计信息,还可对与其有业务联系的单位的会计资料进行查询、分析,信息来源更直接,内容更丰富。⑤高效率、低成本。借助网络、计算机和现代通讯技术使远程审计与就地审计相结合,对大量的业务数据进行联网查询、跟踪、比较、统计,编制和打印审计工作底稿,完成审计报告。这些特征无疑给会计师事务所带来了提高自身竞争力的巨大机遇,但同时也带来了新的问题和挑战。

## 二、网络审计对会计师事务所的影响

随着网络技术的发展,网络审计呈现出许多新的特征,使企业和投资者对审计目标提出了更高的要求。同时,网络审计本身的优势和特点,又给会计师事务所的运行方式带来了深刻的影响。

1. 审计资源共享使得会计师事务所能够更方便、更快捷、更多地获取信息资源。在网络环境下,许多单位的电子数据处理系统相互联接成为企业局域网,会计师事务所可将自己的计算机终端与其相联接。审计时,审计人员在自己的终端就可调取被审计单位的相关资料,实行网上审计(由桌面走向网络)。每个会计师事务所都能很容易地获取被审计单位的相关信息资源,实现审计资源的最优配置。

2. 网络审计的实时性使得会计师事务所能够快速、及时地获取审计所需的信息,克服以往审计滞后性的缺陷,更好地满足信息使用者的需求。同时,可以快速做出反应,及时发现和解决问题,审计的时效性大大增强,审计从事后审计转变为实时审计,并从静态审计转变为动态审计。

3. 网络审计拓宽了会计师事务所审计的时空范围,会计师事务所借助网络进行多单位、跨时空作业,使得联合审计项目的实施成为可能。网络审计借助网络、计算机、现代通讯技术实现远程审计与就地审计相结合,当前审计与以前审计、后续审计相结合。跨时空作业使会计师事务所能够综合调用各种资源来完成审计项目,将原本复杂的审计工作和任务变得简单、方便、快捷。

4. 网络审计的开放性、交互性、隐秘性使得会计师事务所的审计服务具有周到化、智能化的优势。在网络审计环境下,会计师事务所为委托单位提供智能化服务、开放式资源共享、

模块化动态组合,能最大限度地维护委托单位的利益。另外,网络审计具有隐秘的特点。会计师事务所在接受委托人或授权人的委托或授权后即可通过网络直接进入被审计单位的网络信息系统,可以在不通知被审计单位的情况下开展突击审计并完成审计报告,提高了审计效率和审计质量。

5.网络审计提高了会计师事务所的审计效率,降低了审计成本。会计师事务所利用网络审计便可完整、快速地获取被审计单位的经济业务数据,快速完成审计报告,提高审计工作效率。在网络审计环境下,会计师事务所所有的工作都可以在网络上进行,从而减少了审计人员对审计信息的搜寻成本、等待成本以及与其他单位和个人的联络费用,节约了人力、物力和财力,降低了劳动强度,使会计师事务所的审计费用大幅度下降。

### 三、网络审计环境下会计师事务所的发展

由于网络经济具有复杂性和较大的不确定性,从而给网络审计带来很大的风险,会计师事务所面临的审计风险也随之增加,进而对会计师事务所提出了更高的要求。面对网络审计的发展趋势,会计师事务所要提升自己的竞争力,在网络经济时代立于不败之地,就需要积极探索网络审计的发展与创新之路。

1.树立网络经济环境下的不断创新观念与市场竞争观念。网络经济的本质就是创新,创新是会计师事务所可持续发展的基石,会计师事务所不创新就没有发展前途。在网络经济环境下,会计师事务所面临的审计环境和业务更加复杂化、动态化,具有相当的不确定性和风险性,会计师事务所只有树立不断创新观念和市场竞争观念,抓住机遇,锐意进取,不断开拓,才能适应变化的内外环境,增强自身的竞争力,不断提高网络审计技能,确保网络审计高效率、高质量地满足客户的需求。在网络审计环境中,会计师事务所之间竞争的焦点是人才素质、执业质量、服务品质,这就要求会计师事务所根据内外审计环境的变化,准确把握战略发展的方向,提高执业质量,改善服务态度,向客户提供快速、优质的服务,促进会计师事务所的长远发展。惟有如此,才能保证会计师事务所这艘航船在网络经济的海洋中乘风破浪,稳健行进。

2.加强网络审计风险的防范与控制,建立健全网络审计的管理控制系统。网络审计风险会给会计师事务所带来重大损失,轻则使其无法正常运转,重则使其审计网络系统崩溃、对其造成不良影响甚至使其面临审计诉讼。为有效防范和控制网络审计风险,首先,会计师事务所要更新观念,提高审计人员对执业风险的洞察力,强化其风险意识,始终加强对网络审计风险防范与控制技术和管理制度的把握与研究。其次,会计师事务所在审计软件和数据库等方面要利用安全技术,建立起一套网络安全技术和安全管理体制,对网络的安全性进

行实时监控和维护。最后,会计师事务所要建立健全网络审计的管理控制系统。在网络经济环境下,网络审计的管理主要集中在网络审计的质量控制管理和审计的网络风险管理这两个方面。而在这两个方面的管理中又首先必须加强审计质量的控制管理。

3.不断创新网络审计技术和方法,提高网络审计的质量和效率。迎接挑战,网络审计技术和方法的革新是关键。会计师事务所应适应网络经济的特点和要求,开发新的审计程序和方法,充分利用现代信息和网络技术,革新审计技术手段,从技术与方法角度解决由于网络审计带来的风险问题。网络审计技术分为两个层面:一个层面是网络平台和网络安全控制技术。网络平台构建于计算机技术、数据库技术、Internet等现代信息技术基础之上,应从审计软件和数据库等方面着手建立起一套安全机制,保障网络审计的安全。另一个层面是建立在网络平台之上的审计信息系统。其包括存储经济事项的信息数据库、实现信息系统与客户和信息使用者之间交流的交互式报告生成程序,以及进行数据信息处理的模块化审计处理程序。

4.提高注册会计师的综合素质,建立创新型的学习团队组织。审计署署长李金华曾说:在网络经济时代,如果不实行计算机审计,将会失去审计资格,审计人员必须认真学习,迎头赶上。网络审计对注册会计师的综合素质提出了更高的要求,不仅要求其具备会计、审计、管理等方面的知识,而且要求其掌握计算机、网络、信息系统和电子商务等多方面的知识和技能。要了解网络审计的特点和风险,掌握应有的控制及审计方法;要懂得如何利用计算机和网络进行审计;要了解计算机信息系统的功能及其开发。同时,高素质的注册会计师是提升会计师事务所核心竞争力的关键所在,会计师事务所要不断加强对注册会计师的培训、教育,及时更新注册会计师的网络审计知识和技能,提高注册会计师的业务素质和执业水平。只有全面提高注册会计师的业务素质和工作能力,才能确保网络审计的高效率、高质量。

总之,随着网络经济的发展,网络审计必将成为未来的主流审计模式。面对网络审计的发展趋势,会计师事务所要借助网络审计的优势,积极、主动地拓宽审计的服务领域,探寻创新、发展之路。

### 主要参考文献

- ①姚靠华,胡爱萍.未来审计的发展趋势——网络审计.中国管理信息化,2005;12
- ②李慧,余玉苗.行业专门化与会计师事务所的竞争优势.审计月刊,2005;9
- ③颜峻,肖智润.网络环境下审计理论的构建.现代管理科学,2005;12