

# 会计事务所工资审计实施程序路径优化探析

蔡安峒<sup>1</sup>, 张甜甜<sup>2</sup>, 赵洪祥<sup>3</sup>

<sup>1</sup>西交利物浦大学人文社科学院, 江苏 苏州

<sup>2</sup>甘肃政法大学经济学院, 甘肃 兰州

<sup>3</sup>西北师范大学管理学院, 甘肃 兰州

收稿日期: 2024年10月12日; 录用日期: 2024年11月12日; 发布日期: 2024年11月27日

## 摘要

随着信息技术的飞速发展, 会计行业正在进行全面的数字化转型。作为会计事务所核心业务的关键一环, 工资审计实施程序的效率与准确性直接关系到企业财务数据的真实可靠性及合规性。本文深入剖析当前会计事务所在工资审计实施中遭遇的种种挑战, 并提出工资审计实施程序的优化路径策略。旨在为会计事务所在传统审计模式向智能化、高效化的新型审计转型上指明方向, 更为工资审计工作提供宝贵的参考与启示, 助力其在数字化转型的浪潮中稳健前行, 不断提升服务质量与效率。

## 关键词

会计事务所, 工资审计, 审计效率, 优化路径, 数字化

# Analysis of the Optimization of the Implementation Process Path of Wage Audit in Accounting Firms

Anqiao Cai<sup>1</sup>, Tiantian Zhang<sup>2</sup>, Hongxiang Zhao<sup>3</sup>

<sup>1</sup>College of Humanities and Social Sciences, Xi'an Jiaotong-Liverpool University, Suzhou Jiangsu

<sup>2</sup>School of Economics, Gansu University of Political Science and Law, Lanzhou Gansu

<sup>3</sup>School of Management, Northwest Normal University, Lanzhou Gansu

Received: Oct. 12<sup>th</sup>, 2024; accepted: Nov. 12<sup>th</sup>, 2024; published: Nov. 27<sup>th</sup>, 2024

## Abstract

With the rapid development of information technology, the accounting industry is undergoing a comprehensive digital transformation. As a key part of the core business of accounting firms, the efficiency and accuracy of the wage audit implementation procedures are directly related to the authenticity,

reliability and compliance of corporate financial data. This article deeply analyzes the various challenges currently faced by accounting firms in the implementation of wage audits and proposes an optimization path strategy for the wage audit implementation procedures. It aims to point out the direction for accounting firms in the transformation from traditional audit models to intelligent and efficient new audit models and provide valuable references and inspiration for wage audit work, helping them to move forward steadily in the wave of digital transformation and continuously improve service quality and efficiency.

## Keywords

Accounting Firm, Wage Audit, Audit Efficiency, Optimization Path, Digitalization

Copyright © 2024 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

## 1. 工资审计概述及意义

### 1.1. 工资审计的含义

从会计师事务所的角度来看：工资审计是指国家审计机关或受其委托的会计师事务所等相关单位根据国家政策、工资核算和管理要求，对被审单位工资政策以及工资发放等情况进行详细的检查与审核的程序，其过程涵盖审计准备、审计实施、审计报告、后续追踪等阶段。

### 1.2. 研究优化工资审计实施路径的意义

通过研究工资审计优化路径，可以帮助审计人员减少冗余和重复工作，提高审计效率。例如，引入先进的审计软件 and 数据分析工具，可以自动化处理大量数据，缩短审计周期，优化后的工资审计实施程序能够确保审计人员更准确地收集、分析和评估工资相关的数据和信息，从而提高审计结果的精确性和准确性，提高审计质量和效率、降低审计风险、增强审计公信力、提升客户满意度以及促进会计师事务所发展等方面都具有重要意义。

## 2. 事务所开展审计实施的现状及风险问题

在科技创新的不断进步背景下，传统审计正处于向新型智慧审计转型的关键探索阶段，随着市场上众多企业的规模业务范围不断扩大，传统审计方法依赖于手工操作和经验判断，其效率低、准确性差，难以应对现代企业日益复杂的业务环境[1]。一部分会计事务所在传统审计向新型审计转变的过程中还存在困难。随着信息技术的快速发展，会计师事务所数字化转型已经成为不可逆转的趋势。工资审计不再仅仅是对数字的核对，而是更多地涉及对薪酬结构、福利政策、税务合规性以及员工薪酬满意度等多方面的综合考量，高质量的审计需求正在不断增加。工资审计实施阶段一般包括：数据确认、数据整合、数据核对、关键词检索、审计访谈、关注指标、底稿编制、底稿确认等流程。由于现有审计流程实施的局限性，不少会计事务所在执行工资审计任务时，依然存在着一系列问题。

### 2.1. 数据整合挑战重重

#### 2.1.1. 汇总程序繁杂冗长

企业工资费用构成通常包括：基本工资、绩效工资、津补贴、福利费、扣减项目等内容。审计人员进行工资审计时，最核心的要求就是要按照企业薪资构成结构，将被审单位提供的分散且格式多样的数

据进行统一格式的汇总整理。然而，由于被审单位在统计工资数据时采用的方法路径存在差异、格式不统一，以及公式引用不规范等一系列问题，审计人员收集的数据在内容、顺序、数量方面均不一致，审计人员在进行数据整合时则需要不断反复对复杂的数据进行清洗、整理、加总，这会在很大程度上影响数据的准确性、合规性，这一核心要求的实现面临着巨大的困难与挑战。

### 2.1.2. 数据差异识别困难

针对被审单位的财务账或人事账中可能缺少必要的薪酬或工资信息，如具体的工资构成、扣款项目或者福利费明细科目，以及将正式员工工资跟派遣员工工资数据混淆的情况。审计人员在核对账目时往往面临着对不同单位应付职工薪酬范围难以准确界定、对薪酬总额计算存在误解，以及无法及时捕捉二者金额的差异原因等问题。

### 2.1.3. 人员调动数据难显

审计人员在进行对被审单位人员的职级分类时，没有明确的职级分类标准信息，或者对职级分类标准存在模糊、混乱、不一致的情况，难以准确判断被审单位人员调动和职级归属情况，以及在核对员工在职日期时对薪酬标准范围界定不准确，导致在进行后期数据分类核算时审计结果有偏差，影响审计结论。

## 2.2. 审计技术亟待更新

### 2.2.1. 审计应用技术水平落后

新型的工资审计程序依赖于互联网高新技术的发展，而目前有些事务所在这方面的技术水平还存在偏差，由于不同审计单位工资管理的复杂性和多样性，部分会计事务所依旧按照传统的审计方法执行审计任务，未采用先进的审计技术和方法，如大数据分析、人工智能等，可能导致审计效率低下、准确性不足，甚至无法准确识别潜在风险，从而增加审计风险。在管理方面，审计单位可能缺少一套先进、完整的审计管理办法，导致工作效率低下，影响审计工作质量。

### 2.2.2. 审计人员技术培训欠缺

事务所需要审计人员拥有一定的审计技能和素质来提高审计工作效率。若审计人员在审计工作开展前期没有得到足够的技能培训，存在审计知识储备不足、审计精神不到位、审计法律法规了解不全面，且缺乏对企业工资管理政策、制度及实务操作的深入了解，可能无法对复杂的工资计算、分配及发放等过程进行全面、深入的审查，导致审计过程中的潜在问题难以被准确识别，可能会影响审计的严谨性和谨慎性，增加审计难度和审计风险。此外，一些审计人员依然停留在传统的审计思维中，缺乏向数字化审计思维模式的转变意识，缺乏创新能力，对于审计技术改革应用存在不积极的态度。

### 2.2.3. 技术应用操作存在风险

在审计过程中，若审计人员在审计资料的收集、计算、核对、保存等过程中，过度依赖审计技术，没有按照相关流程对审计数据进行处理，因保存不当、备份不清晰等原因而导致数据被泄露、被篡改，或由于信息系统存在漏洞或软件错误而被攻击、窃取、破坏。任何技术故障或系统崩溃都会导致审计工作中断，甚至导致数据丢失和审计进度延误，但会计师事务所往往缺少有效的应急预案和备份措施，在面临技术问题时难以迅速恢复正常工作[2]。导致审计质量下降，影响审计业务正常运行和决策制定，可能导致对个人隐私、企业利益和社会稳定性造成潜在危险的风险。

## 2.3. 监督管理体系缺失

### 2.3.1. 审计流程监督不到位

在审计过程中，若审计团队的整体审计方向不一致，团队成员之间配合不到位，对审计计划进度不

清晰、不明确、口径不一，可能会导致后期工作无法顺利高效高质量进行。如果审计人员对于整体框架不明确，无明确的审计流程去执行审计程序，可能会导致审计程序不完整，有些审计步骤重复进行，从而影响审计数据的真实性与独立性。

### 2.3.2. 监督反馈机制不完善

审计工作顺利开展需要各部门的积极配合，而由于事务所与被审计单位之间、审计机构内部各部门之间信息不对称，各部门对于自身工作了解不透彻、沟通不畅、工作低效率等问题，让审计流程中遇到的问题不能及时解决。此外，由于审计实施阶段工作的不透明性，管理层可能无法及时掌握工作进程与质量，缺少对审计人员的行为的规范约束，不能保证审计人员的操作程序和标准合理合规。

### 2.3.3. 审计信息共享不全面

部分事务所在进行工资审计工作时并没有意识到信息沟通的重要性，信息机制建立还不够成熟，尤其是在工资数据确认、薪酬结构方面都缺乏实时的沟通。对于企业内部管理层与审计人员之间，或与被审计单位之间这种缺乏高效的沟通反馈，单方面的信息建设将三方隔离开来。这种“信息孤岛”的现象导致审计部门难以获取全面、准确的数据，影响了审计结果的全面性和可靠性，缺乏高效的协调机制和沟通渠道，使得审计建议的执行和反馈过程可能变得缓慢和低效，影响了审计监督的时效性[3]。

## 3. 事务所工资审计程序优化路径

### 3.1. 优化审计数据的处理流程

#### 3.1.1. 建立数据整合平台

搭建数据整合平台，将财务数据、人事数据、组织框架数据等进行整合，形成完整的数据链条。利用数据分析软件和人工智能算法，如 Excel 高级功能、Python 代码技术等，对数据进行清洗、转换和加工，提高数据的准确性和可用性。此外，制定统一的底稿编制标准和格式，包括财务数据、人事数据等，确保数据的一致性和可比性。

#### 3.1.2. 提高数据检索效能

引入智能审计软件工具，帮助审计人员快速识别财务账与人事账之间的差异，如利用 Python 检索关键词【工资(包含假期工资)、奖金(包含绩效奖金、年终奖金)、津贴(外派津贴或补贴)、补贴(餐费补助、交通补助、通讯补贴、住房补贴、公车补贴)、加班加点工资、特殊情况下支付的工资(员工旅游、员工健身、员工生日福利、节日福利、任期激励收入)】是否在【工资和福利费】中核算，找到标准，看以上的关键词是否合理，来更高效地排查出被审单位编制的财务账是否合理，进一步优化对账过程。

#### 3.1.3. 加强数据传输接口

建立信息交流互通模型，将收集的外部信息源，如企业信息、市场数据等，利用大数据分析等工具对被审计单位进行充分的调研和了解，生成被审单位的详细的数据分析报告，再通过统一的数据平台，实现不同部门之间的数据集成与共享，避免数据孤岛现象，通过数据接口或 API，将工资系统与审计软件无缝对接，实现数据的实时传输和同步，以及同步人员调动情况，全面梳理并优化企业组织框架，精简冗余层级和部门，加速数据传递与处理。该系统实时记录人员调动情况，显著提升审计人员信息引用效率，确保数据的准确无误与即时更新，为企业管理提供有力支持。

### 3.2. 提高审计应用技术水平

#### 3.2.1. 推动审计工具的应用

通过构建跨部门、跨系统的数据共享平台，实现工资数据的实时传输和共享。根据科技发展带来的

数据量变化以及海量数据审计需求，引进具备数据分析、风险识别、自动化测试等功能的审计工具，开发数据自动存储、智能分类、动态分析、同步共享等功能[4]。利用这些工具对工资数据进行全面、深入的分析，发现潜在的问题和风险，确保软件与事务所现有的 IT 系统兼容，能够无缝对接，实现数据的高效传输和处理。

### 3.2.2. 加强技术培训和激励

根据审计人员的实际需求，制定针对性的培训计划，加强审计人员对信息技术和数据分析知识的学习，掌握相关工具和技能，如 Python、SQL 等数据分析语言，以及数据挖掘、机器学习等数据分析技术，并对培训效果进行考核评估，确保审计人员能够熟练掌握和应用所学知识，此外可以将审计人员的考核结果与绩效挂钩，激励审计人员积极参与培训和学习，优化事务所审计质量。此外，审计人员在数字化审计背景下加强审计思维的转变是适应新时代审计工作的必然要求。通过增强数字化审计意识、培养数据驱动审计思维、强化问题导向审计思维、提升综合分析能力、注重审计思维与技术的融合以及加强学习与创新等措施，审计人员可以不断提升自身的审计能力和水平，为数字化审计事业的发展作出更大的贡献。

### 3.2.3. 加强风险识别与应对

建立风险预警机制，对可能出现的风险进行提前预警和防范，加强信息系统的安全防护措施，如防火墙、入侵检测、数据加密等，确保审计数据的安全性和完整性，明确审计人员的责任和义务，定期对系统进行安全审计和漏洞扫描，及时发现并修复潜在的安全风险。对违反审计规定和职业道德的行为进行严肃处理，通过责任追究机制约束审计人员的行为，提高其工作严谨性和规范性。

## 3.3. 加强信息交流共享机制

### 3.3.1. 促进信息追踪建设

借助项目管理软件或审计专用软件，制定详细的审计计划，包括审计目标、范围、时间表和资源配置等。确保审计计划具有可操作性和可衡量性，便于跟踪和评估。实现审计计划和工作进度在管理层 - 审计人员 - 被审单位中的三方共享，加强信息实时跟踪和监控，定期评估计划执行情况，及时调整和优化计划，确保审计工作的顺利进行。

### 3.3.2. 优化监督反馈过程

构建数字化监督平台，实现管理层对审计过程的实时监控和记录，建立畅通的反馈渠道，使管理层 - 审计人员 - 被审单位都参与进发现问题 - 反馈问题 - 解决问题的流程中，及时提出问题、解决问题，将监督过程透明化，定期对审计工作进行回顾和评估，发现问题及时整改，不断提升审计质量，确保监督工作的全面性和及时性。另外，加强管理层对审计工作的重视，鼓励员工积极参与自查工作，形成全员参与、共同监督的良好氛围。

### 3.3.3. 搭建信息共享平台

事务所应从上层搭建数据资料共享传输机制，要求各个业务组从事务所整体利益角度考虑，将每次审计获取的数据资料在内部进行共享[5]。通过建立有效的信息共享平台，利用具备数据上传、审核、反馈等功能的移动审计 APP 或小程序等移动端工具，实现审计工作的远程化和便捷化，或利用信息技术手段建立工资审计信息系统，通过数据录入、查询、分析、导出等功能，方便审计人员、管理层和被审单位随时查看和使用数据，实现审计数据的电子化管理和实时共享，提高审计工作的效率和灵活性，确保信息的准确流通和及时传递。

## 4. 结语

通过本文深入而细致的分析，对当前会计事务所面临审计形式变革的背景下所遭遇的一系列问题进行了系统性的研究，基于这些问题，经过缜密思考提供了一系列具体可行且具有创新性的优化路径与策略。这些策略旨在帮助会计事务所更好地适应当下审计模式的快速变革，走出困境。面对未来，会计事务所应当不断自我革新，积极探索并实施优化路径策略，努力在激烈的市场竞争中立于不败之地，持续为客户提供更高质量、更高水平的审计服务，共同推动审计行业的健康发展，审计人员应保持学习的热情和创新的精神，持续关注数字化审计的最新动态和技术进展，通过学习和创新，不断提升自身的审计能力和水平，为审计事业的创新发展作出贡献。

## 参考文献

- [1] 彭梅. 智慧审计实施的问题和策略探讨[J]. 财会学习, 2024(18): 130-132.
- [2] 李春丽. 会计师事务所数字化转型过程中审计业务的优化策略研究[J]. 天津经济, 2024(8): 29-31.
- [3] 王雨潇. 审计助力招才引智推动高质量充分就业[J]. 今日财富, 2024(25): 74-76.
- [4] 陈诚. 数字化转型下会计师事务所如何提升外部审计效率与质量[J]. 现代审计与会计, 2024(9): 33-35.
- [5] 刘丽萍. 会计师事务所内控管理中存在的问题以及对策建议[J]. 今日财富, 2024(26): 110-112.