

大数据背景下审计工作创新策略研究

薛一汛

(山东城市建设职业学院, 山东 济南 250103)

摘要: 在信息技术快速发展的时代背景下, 大数据的应用越来越广泛, 能够发挥出的作用价值也越来越突出, 各行各业都凭借着大数据技术呈现出全新的发展态势。在大数据背景下, 审计工作也将迎来全新的变化, 利用大数据技术能够帮助在开展审计工作时获得更高的效率, 进而促进治理工作更加完善先进。文章以大数据为背景, 对审计工作的思路进行讨论, 以创新的角度来提高审计工作先进性、准确性和科学性, 希望帮助业界人士在开展审计工作时能够获得新的思路。

关键词: 大数据; 审计; 创新策略

党的十九大报告明确提出要深入推动互联网、大数据、人工智能以及实体经济的融合。大数据时代的到来, 既为开展全面审计创造机遇, 同时也是审计工作实现方式转变和系列创新面对的挑战。一方面, 通过大数据技术与审计工作之间的相互融合、相互促进, 拓宽了审计广度, 增加了审计深度, 切实提高了审计质量和审计效率。另一方面, 目前大数据还未在审计领域充分发挥其作用, 在法律法规、审计流程、审计人员素质、审计技术与方法、数据安全防范等方面还存在许多问题。

一、大数据审计的特点

新时代大数据审计工作的进行, 不致以先进技术为核查基础, 且审计数据来源于多个部门, 有效提升了审计工作的可靠性, 同时加强了被审计单位经济业务的关联性, 总体来看, 新时代大数据审计工作主要包含以下三个特征。

(一) 数据来源多样化

审计工作以被审计单位多个部门的数据为基础, 强调了经济活动的真实性、合理性和可靠性, 单一部门的数据来源并不能涵盖经济活动所涉及的多个部门, 这是因为被审计对象可能涉及多个领域、多个经营范围, 是一种非特定结构的经济活动。

(二) 科学技术先进性

传统科学技术的发展已无法满足现代审计工作的需求, 而现代审计工作已根据科学技术的发展调整了审计模式, 并融合了区块链技术、互联网技术、云技术、数据采集技术等多项现代化科学技术, 逐步由手工作业转为智能作业。

(三) 工作模式多角度

传统审计工作多采用现场审计的工作模式, 对被审计单位的业务合同、经济凭证等纸质资料进行现场审计, 但是随着科技的进步, 非现场审计工作模式逐步被大多数审计机构认可, 信息化建设趋势明显。

二、新时代大数据审计工作的战略重点

(一) 突破资源限制, 扩大审计范围

受人力、物力、财力等多种因素的限制, 且被审计单位的经营规模较大, 审计单位经常采用抽样审计, 在众多经济活动中按照合理比例选择被审计数据, 有效节约了审计资源。但是科技的发展不仅为审计工作带来了便利, 还提升了经济活动的复杂性, 因此抽样审计方法有局限, 不能对被审计单位的全部经济活动进行仔细核查。而新时代大数据审计工作可以利用现代社会的便利条件, 突破资源限制, 扩大审计范围, 充分发挥技术优势, 将区块链技术、人工智能等多项技术应用于现代审计工作中。

(二) 突破时空界限, 提升审计效率

被审计单位的经营规模是影响审计单位工作效率的重要因素, 经营规模较大, 经济业务种类繁多且复杂, 时空界限往往成为提升审计单位工作效率的要素之一。审计工作的进行具有持续性, 审计单位需要对被审计单位往期以及现期的经济活动进行核查,

如果可以有效控制时间范围和空间距离, 审计单位可以在事物发展过程中进行同步审计, 大大提升审计效率。现代技术的支持使同步审计工作成为可能, 审计单位需要熟练掌握科学技术, 将数据分析和科学技术相融合, 突破时空界限, 利用现代技术弥补时间和空间的不足。

(三) 突破视野局限, 开阔审计思维

传统审计工作主要局限于已经形成的经济数据, 而忽略了发展前景、经营趋势等未来期间经济业务的重要性, 导致被审计数据只能体现旧事物之间的关联关系。为此审计单位应突破视野局限, 根据事物发展趋势, 建立数据模型, 探索数据在未来有可能出现的发展规律, 与被审计单位的实际业务进行对比, 加强微观数据与宏观经济之间的联系, 全面客观地看待被审计单位经济活动的发展规律。

三、大数据背景下审计实施面临的问题

(一) 缺乏完善的法律保障

虽然审计署围绕现代审计转型过程中所需的法律法规建设, 通过召开动员会展开了深层讨论与探索, 当时现阶段, 我国在大数据审计方面的法律法规尚不成熟, 特别是针对大数据审计过程中存在的一些难点问题尚未形成统一的判断标准。随着大数据审计工作的深入开展, 审计署也陆续出台了一系列大数据审计方面的指导性文件, 旨在加强对大数据审计行为的指导与规范, 进一步提升审计效率与质量。但是现行的审计法规与准则, 并未提及任何与大数据审计相关的内容, 对于大数据审计中涉及到的各个环节与流程也缺乏相应的法律依据。这一问题严重影响了我国大数据审计工作的深入开展与普及, 导致大数据技术只能作为传统审计工作的辅助性工具出现。

(二) 审计人员能力素质有待提升

当前大数据审计人才供需关系存在不容忽视的结构性失衡问题。大数据专业人才的稀缺不仅体现在人员数量少, 还体现在一些审计人员并未全面理解大数据审计真正应用价值与意义, 其审计思维仍停留在传统审计模式上, 仅是将大数据审计作为一种人工查账的代替手段。究其原因, 主要还是在于以下两点: 其一, 大数据审计要求从业者具备较高的专业素养, 不仅要能够熟练运用大数据、云计算等先进技术, 还要具备扎实的审计理论知识; 其二, 一些部门不注重对审计人员的培训, 导致一些审计人员对大数据审计存在认知偏差。

(三) 审计力量动员能力不足

大数据审计的开展, 需要建立扁平化的审计组织, 具体来说, 就是要在减少管理层级的同时, 提升管理幅度, 而这就会在一定程度上加大管理难度。所以, 上级审计管理人员不仅要具备良好的管理能力, 同时还要具备动员能力。虽然当前我国仍实行上级审计机关领导、地方审计机关领导的双重领导机制, 但是由于缺乏完善的审计制度、审计任务工作繁重、审计人才稀缺, 这些矛

盾的存在,导致上级审计管理人员动员作用并不明显。

(四) 审计技术和制度仍需完善

当前,审计想要实现从传统审计方式向大数据审计方式的转型与过渡,仍面临着一些问题与困境:首先,从技术方面来说,随着信息技术与现代设备技术融合程度的不断提升,衍生出更多、更加先进的大数据审计技术,如大智移云就是其中比较有代表性的一种,该技术有效整合了大数据、云计算、智能化以及移动终端,其在审计工作中的应用,能够有效提升审计效率与质量。但是当前审计人员所面临的一个关键问题,即如何将大智疑云技术高效地应用于审计工作中。建立完善的审计大智移云技术,有利于传统审计人员学习大数据审计操作手段,进而促进传统审计向大数据审计的转型升级。其次,从审计制度的角度来看,原有审计制度是基于一定的社会基础而形成的,但是我国当前的实行的审计制度与大数据审计开展存在一定的矛盾之处。所以,结合大数据的时代特点,修订、完善现行审计制度,是当前大数据审计工作中一个亟待解决的问题。

四、大数据时代下审计的创新对策

(一) 完善相关立法

在大数据时代背景下,开展审计工作首先需要加强的是法律法规的建设,要为大数据审计工作提供有效的规章制度保障。其一,需要对审计工作中的制度内容进行细化,立足于大数据时代背景,结合开展审计工作的标准要求,对原有不合理的法规标准进行修改,全面确保审计工作的规范建设;其二,需要建立起全覆盖的大数据审计标准,对审计思路、程序、策略、手段等多个方面进行标准建设,全面确保审计工作开展的优化升级。

(二) 建立数据审计平台

在大数据时代背景下开展审计工作,必须积极发挥数据平台的作用,将其视为审计工作创新的重要基础,建立起以电子政务为核心的能够实现信息全覆盖的数据网络平台,对一切工作进行审计和预警,全面提高治理能力。功能建设上应该包含数据传输、存储、备份以及审计监管,实施审计联网审计、审计评估、线上受理、风险预警等,进一步完善信息平台建设的进程。对审计单位的数据进行规范管理,严格要求标准来进行数据设置,对工作行为中所产生的各类数据进行实时的采集和共享,全面提高数据平台的应用效果。同时也要结合时代发展变化以及技术更新,对大数据审计平台进行实时的研发,积极利用云计算技术、物联网技术对大数据审计平台进行功能完善,全面提高审计的准确性和工作效率。

(三) 打造专业审计团队

在大数据背景下,开展审计工作需要审计人员进行更高标准的建设,要求审计人员不仅要具备专业的审计知识和技能,更要具备良好的大数据技术应用能力,而这将直接影响到大数据背景下审计工作的效率和质量。部门需要对审计人员的综合素质进行强化,打造出一批能够符合新时代发展要求的高职业水平能力的专业的审计人才。一方面,需要强化审计人才甄选机制,对审计人员的选取标准进行提高,优先选择职业技术能力强,综合素养高的审计人才;另一方面,对原有的审计人员结构进行调整,要提高培训力度,利用培训教学的手段要求审计人员必须及时掌握大数据技术和大数据与审计交叉的学科技术,要培养出复合型高技术含量的专业审计人才。

(四) 转变审计思维方式

首先,需要审计人员将传统落后的思维观念进行革新,要提高对于大数据理论知识的认知能力,主动配合大数据时代背景下所开展的新型审计工作;其次,需要对审计理念进行变革,在开

展审计工作时应该更加关注数据的量化,要以更高的战略角度深层次地分析审计数据,挖掘数据内在价值。

(五) 更新大数据审计方法

一方面,需要对现有的电子政务系统进行持续的研发和优化,要提高电子政务系统的实操性和安全保障能力,积极借鉴优秀经验来提高各级部门电子政务系统的不能完善性;另一方面,采用多元化的分析和数据处理方法,对关键数据进行筛选并加以研判,以更为创新的手段改变目前审计工作中的落后与不足,将审计工作所具有的风险评估和预测未来的能力进行提高。

(六) 创新大数据审计流程

首先,需要对审计工作中的每一个流程进行大数据的融合,在数据采集阶段便利用智能识别技术对被审计的对象进行有针对性的收集,并将审计数据进行标准化建设,全面提高非结构化数据的采集能力;其次,积极搭建以为核心的云审计体系,引入第三方社会服务规范与审计业务流程,普及使用审计分析一体机。

(七) 创新大数据审计技术

一方面,需要在审计过程中积极引入云解决的方式来缩短审计工作的周期,全面提高审计结构与大数据技术进步的协调性;另一方面,利用大数据挖掘技术对海量的数据进行筛选,选出优质数据并构建起数据之间的逻辑联系,提高数据的提升效率;与此同时,在原有数据库基础上建立起云数据系统,进一步加强数据收集能力,全面提高审计资源的共享。

(八) 持续创新数据审计模式

一方面,应该将大数据平台的基础性功能进行进一步的发挥,构建起协同审计工作模式,审计机关需要加强与各个部门之间的沟通联系,全面做好组织配合工作;另一方面,应该建立起完整的预测评估系统,利用结构化和非结构化的采集方法,随时应对审计工作中所出现的特殊问题。

(九) 构建数据安全保障体系

首先,对审计人员安全责任意识进行有效培养,建立起严谨的制度来约束审计行为,审计过程中,各项阶段都需要设立起严谨的访问权限;其次,建立起监测预警系统,利用互联网技术实时监测数据、应用和储存情况,避免病毒入侵;最后,需要建立起全覆盖、功能性强大的网络保障系统。利用大数据和云计算技术为审计工作提供有效的硬件支持,确保数据使用的真实性和完整性;同时也要提高信息系统的技术支持能力,加强硬件设施建设,提高审计资源的储备能力。

总而言之,在大数据背景下,审计工作会迎来全新的挑战,也会获得更进一步的发展,各级需要提高对于大数据技术的重视,加强应用能力,实现审计工作的创新,才能够更好地满足时代发展需要,全面提高审计工作质量。

参考文献:

- [1] 温晓. 大数据背景下审计创新研究 [J]. 中国乡镇企业会计, 2021(11): 136-137.
- [2] 邓媛媛. 大数据背景下国家审计模式转变与应对策略 [J]. 大众投资指南, 2021(06): 127-128.
- [3] 刘明霞. 大数据背景下审计工作面临的挑战及对策 [J]. 中国市场, 2020(36): 186-187.
- [4] 赵晓庆. 大数据时代审计面临的挑战与应对 [J]. 经济管理文摘, 2020(20): 59-60.
- [5] 和秀星, 凌思凡. 新时代背景下审计与内部审计协同方式研究 [J]. 经营与管理, 2019(12): 27-31.