

# 大数据时代企业财务审计创新路径研究

王斯颖

(江西财经职业学院 江西 九江 332000)

**[摘要]**信息技术发展促使大数据技术的应用领域更为广泛,并且在各行业取得较为快速地运用。对于企业财务审计而言,大数据技术为企业财务审计工作开展带来机遇。然而,大数据在企业财务审计工作中尚处于初期阶段,许多企业财务审计工作还存在一些较为突出的问题,这对企业财务审计工作开展产生巨大的阻碍。本文简要阐述大数据时代下企业财务审计特点,分析企业财务审计所面临的困境,探究大数据时代企业财务审计创新路径,为现代企业财务审计工作开展提供可行的参考。

**[关键词]**大数据;企业财务审计;路径

**【DOI】**10.12252/j.issn.2096-6288.2020.02.1764

改革开放进程不断深化,我国经济发展水平在近年来呈现出不断上升的变化趋势,信息技术作为新时代产物,企业应该积极应用好这些新技术,摒弃传统的管理理念和思维模式,借助信息技术不断强化大数据技术的应用,从而有效提高现代企业财务审计工作效率和质量。对此,在生产经营发展中,企业必须将财务审计和大数据技术有机融合在一起,构建完善的财务审计工作模式,为现代企业财务审计工作有序开展提供更多技术上的支持。

## 一、大数据时代下企业财务审计特点

对企业财务数据采集、处理以及整合分析等工作,我们均可称之为大数据技术。大数据凭借其强大的数据价值分析能力,有效提升现代企业经营管理水平。大数据背景下,如何将大数据技术融入于企业财务审计工作中,成为每个企业所思考的问题。大数据时代下,企业财务审计有了全新特点:

其一,大数据时代下企业财务审计范围被拓宽。传统财务审计范围较小,随着大数据技术不断发现,财务审计范围被不断拓宽,开放性的财务数据使企业内部监管水平得到显著提升;其二,财务审计时效性显著提升。传统财务审计无法及时发展企业财务管理所存在的问题,大数据技术很大程度上缩减企业财务审计工作时间,帮助企业规避部分风险,从一定程度上提升企业财务管理水平;其三,企业财务审计具备共享性,处于不同工作部门的财务审计人员能够借助大数据技术对相关数据信息进行共享,企业财务数据信息更为准确,同时又能够提高企业财务审计工作效率。

## 二、大数据时代企业财务审计面临的困境

### (一)企业财务数据信息整合分析力度不足

随着大数据时代的到来,现代企业财务审计人员借助信息技术开展财务审计工作,为现代企业财务审计带来更多便捷性的同时,也加大企业财务管理风险。为保证企业在开展财务审计工作安全,企业财务审计人员必须遵守职业道德守则,紧跟时代发展步伐不断加大企业内部价值高的数据信息整合分析力度。企业财务数据信息能够反映企业实际财务状况。许多企业财务数据来源于财务核算系统,财务核算与业务的关联性并不强,导致数据来源途径较为单一,企业财务审计工作无法将分析报告细分到各项业务活动层面。

### (二)“云平台”基础信息系统搭建欠缺

大数据技术与云计算有着密切的联系,二者属于相辅相成的关系。现阶段国内企业在生产经营过程所产生的大规模数据通常采用并行处理方式、分布式数据库以及云计算平台

等先进信息技术手段,确保企业财务数据信息能够得到有效整理、分析和存储。然而就目前国内大部分企业实际情况来看,许多企业财务人员在开展财务审计工作时,往往会受到现实工作环境原因的限制,导致大部分企业信息系统存在一定缺陷,这也大概率增加企业财务审计风险概率<sup>[2]</sup>。

### (三)财务审计人才综合素质不高

企业财务审计人员自身技术水平受到各方面原因的限制,并不具备从海量数据中提取具有价值数据的能力,传统财务审计人员开始并不适配于现代企业财务审计环境。对此,企业必须加强财务审计人员综合素质培训,顺利大时代发展步伐,加大企业财务审计人员培训力度,要求财务审计人员必须掌握企业所使用的数据库操作方式,确保企业财务审计工作能够得到有效开展。如果企业财务审计人员只是依靠自身所拥有的经验和数据分析能力开展财务审计工作,那么会增加企业财务数据信息泄露的风险,对企业财务数据分析工作而言也会产生一定影响。

## 三、大数据时代企业财务审计创新路径

### (一)优化企业财务审计工作模式

大数据背景下,企业财务审计工作开展主要是针对海量数据进行整合分析,以此保障企业财务审计结果的真实性。现代企业财务审计工作要求建立以数据采集、数据分析以及延伸核实的数据模型,这不仅明确现代企业财务审计目标,更是借助大数据审计技术缩短企业财务审计时间,提升企业财务审计工作效率。企业财务审计模式是企业顺利开展财务审计工作的保证,促使企业财务审计工作效率提升。大数据时代下,企业财务审计革新,不仅包括财务审计方式,还包括企业财务审计范围及流程。此外,审计人员必须结合数据样本特点和流程,将部分业务从最初的数据采样审计转换为全量审计,将信息技术融入于财务数据审计过程中,实现财务审计范围的由点到面、点面统一<sup>[3]</sup>。

对此,企业开展财务审计工作时,必须将大数据财务审计模式内容详细划分为以下四个阶段,从而推动现代企业财务审计工作能够有效开展。首先,企业财务审计工作开展前的准备阶段,企业财务审计人员必须从财务部门获取财务以及业务等相关电子数据等,结合企业财务审计工作要求制定科学完善的财务审计工作方案,为后续财务审计工作的顺利开展和数据价值深入挖掘做足充分的准备;其次,企业财务审计工作开始阶段。企业财务审计人员针对财务以及业务原始数据所存在的问题进行取证和审核,确保各项数据最终调查研究结果的真实性和可靠性。财务审计人员对企业后台

各项数据结构进行仔细分析,准确定位财务数据核心内容和存在疑点的财务数据,进而有效提升企业财务数据研究分析效能。另外,为保障财务数据的有效性,在面对财务数据增多情况时,需要立即对更新内容进行更新;再次,企业财务审计报告形成阶段。在这一工作阶段中,企业财务审计人员需要根据现有审计证据以及数据材料等,形成充分且完整的财务审计报告,为企业财务审计结果复核工作打下基础;最后,企业财务审计结果评估阶段。这个阶段作为企业财务审计过程中总结经验和方法的关键阶段,要求财务审计人员对审计工作中所存在的问题进行分析,避免后期财务审计工作开展过程中出现了似的问题,以此加强对企业财务数据的管理,促进现代企业财务审计工作质量。

(二) 加强大数据财务审计基础设施建设

在大数据技术背景下,现代企业财务审计工作信息化建设需要依靠硬件平台为支撑,财务审计工作需要利用专用网络开展,企业需要完善相关硬件设施等,确保财务审计工作的流畅性和高效性。除了可靠的硬件保障以外,建立完善健全的财务审计标准,能够更好指导企业财务审计工作开展。目前,我国普遍企业财务审计工作标准还处于初级阶段,许多审计工作制度并不够完善,我国必须不断加强各项制度建设,完善大数据财务审计平台建设,从而更好推动企业财务审计工作发展。

第一,企业必须加强大数据应用平台建设,将财务审计整体服务工作纳入其中,进一步完善财务数据信息清理、挖掘以及控制工作,从各项环节入手全面提升财务审计控制水平,具体如表1所示。

第二,推动企业财务审计数字化建设,提升企业财务管理整体控制力度,确保企业财务审计信息管理方式能够得到有效优化和改进,促进企业财务审计方案制定,推动企业财务审计各项流程数字化,提升财务审计工作质量。对于企业财务审计工作人员而言,了解大数据的运作原理,能够保证企业财务审计数据的准确性。另外,企业需要创新数据信息系统,不断强化信息系统建设。企业可以邀请专家开展讲座,帮助企业内部员工更好掌握大数据系统,发挥大数据财务审计工作优势,彰显大数据预测价值,提升大数据背景下企业财务审计工作价值<sup>[4]</sup>。

(三) 推动企业财务审计人才培养

大数据时代为现代企业财务审计工作改革与创新指明新的方向,企业开展内部财务审计工作时,必须将大数据技术融入于企业财务管理体系之中,企业管理层必须建立先进的企业财务管理模式,为企业财务审计后续工作开展奠定良好基础。企业生产经营战略的制定以及财务审计工作开展离不开专业人才的支持。对此,企业在生产经营时,必须重视高质量专业财务审计人才培养,提升财务审计人才培养,

这样才能够满足大数据时代下企业财务审计工作开展的实际要求。企业财务审计工作人员综合素质提升对企业管理水平产生影响,促使企业生产经营效益水平得到显著性提高。对此,企业必须切实提升财务审计人员综合素质视频,这对于企业发展而言具有十分重要的价值。其一,企业必须不断强化财务审计人员思想教育,促使财务审计人员职业道德水平有着显著提升。随着现代社会不断进步与发展,人们的思想道德观念以及价值观念会受到极大的冲击。部分财务审计人员自身法制道德观念非常薄弱,甚至还有财务审计人员会借助职务之便做出违法乱纪的事情。由此可见,企业必须注重企业财务审计工作人员法制意识的提升,加强企业员工关于这一方面的教育,在对财务审计人员培训时,企业需要借助相关案例为审计人员进行讲解,引用违法乱纪案例警示他们,促使企业财务审计人员树立正确的职业道德观念,帮助员工不断约束自我的同时,又能够提高企业财务审计人员自身综合素质水平;其二,企业必须不断强化财务审计人员业务培训。在经济全球化背景下,各行业均发生较大改变,各个企业财务审计工作需要迎合时代发展需求,这就要求企业财务审计工作人员不断学习新的审计知识。对此,企业方需要加强对财务审计工作人员关于业务方面的培训工作,不断提升企业财务审计人员自身所具备的业务水平,促进企业财务审计工作水平得到提升,企业生产经济效益同时也会得到一定提升。

四、结语

综上所述,现代企业借助大数据技术开展财务审计,这是新时代发展社会经济发展的必然趋势,企业财务审计人员必须紧跟时代发展步伐,在日常工作中保持严谨的财务审计态度,确保企业财务审计工作能够顺利开展。大数据技术为企业财务审计工作提供强有力的技术支撑,同时也增加企业财务审计工作难度。对此,企业财务审计工作人员应当积极转变自身思想观念,重视大数据审计资源的利用,为现代企业财务审计工作开展奠定坚实的基础。

参考文献

[1] 侯俊会. 大数据背景下财务审计工作中存在的问题与创新路径[J]. 今日财富, 2019(07): 97-99.  
 [2] 史欣欣. 大数据时代财务审计面临的挑战与应对分析[J]. 冶金管理, 2019(03): 145-147.  
 [3] 薛克兰. 大数据时代财务审计面临的挑战与应对分析[J]. 经济管理文摘, 2019(20): 154-155.  
 [4] 陈萍. 大数据背景下财务审计创新的有效性探究[J]. 中国乡镇企业会计, 2019(10): 127-128.

作者简介:

王斯颖(1995—),女,江西省九江市人,硕士研究生,助教,研究方向:会计/审计。

表1 大数据挖掘中的各项环节

环节	内容与要求
目标设置	目标设置明确,目标是具有指导意义的环节,目标的设定是由数据挖掘技术的本质决定的
数据准备	数据挖掘基础,内容包括数据清理、数据集成以及选择等
规则设定	数据挖掘核心,将数据按照既定规则和算法进行挖掘
结果输出	在规则的作用下进行数据挖掘结果的表达,以模型或者结构的形式呈现