

大数据背景下企业内部审计信息化策略研究

包田田

(陕西国际商贸学院 陕西 咸阳 712046)

[摘要]随着信息化技术的逐步演进与完善,我国迎来大数据时代。大数据背景下,企业运作各环节均由传统人力化运作向信息化平台方向转型。这是顺应时代发展趋势的应然选择,亦是相关企业寻求创新发展的必由之路。而内部审计工作作为一家企业制定管理决策的重要凭仗,其信息化转型更是势在必得。本文通过系统梳理企业内部审计信息化转型动力机制,总结其发展特点,并据此提出具体实践路径,以期为相关企业提供有益借鉴。

[关键词]大数据;内部审计;信息化发展

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.06.631

随着信息技术的日益完善与广泛普及,现代企业纷纷将互联网、云计算、区块链等高新技术为主的大数据技术引入运作与管理环节。在此趋势下,我国迈入大数据时代,大数据技术成为推动社会经济发展的主要因素。立足大数据发展背景,紧跟时代潮流趋势、不断推进优化改革成为现代企业寻求创新突破的关键点。而企业内部审计工作作为企业生产运作及发展的核心依据,对于制定战略规划具有重要意义。因此,大数据背景下,进行内部审计信息化转型成为驱动企业创新发展、实现企业信息化转型的核心保障。有鉴于此,本文以大数据时代为切入点,深入研讨企业内部审计信息化转型的驱动机制,总结并归纳转型进程引起的相关变化规律,并提出切实可行的实施策略,为相关企业信息化发展献计献策。

一、大数据背景下企业内部审计信息化转型的动力机制

(一) 现代信息技术的驱动

大数据时代,随着信息技术的飞速演进,生产及生活数据日益庞杂。在此背景下,由于庞大的数据基数,企业内部审计工作进行数据分析时陷入困境。一方面,数据用舍难分。受现代信息技术发展影响,人们的生产生活始终围绕信息化平台展开。在此背景下,衍生出大量数据信息。而企业内部审计的工作即为分析与处理此类生产数据。然而,庞杂的数据量中蕴含无效及重复信息,为审计工作人员分析带来困难。这一情形下,企业内部审计对信息化转型提出强烈更新需求。另一方面,数据真伪难辨。在现代信息技术加持下,生产环节易因虚假伪造、统计遗漏等问题衍生出错误数据,使得企业内部审计分析结果失真,进而误导相关管理层制定出不切适宜的发展战略,产生损失风险。有鉴于此,为最大限度避免因数据重复、失真等问题带来的无效工作,企业内部审计亟须进行信息化转型。

(二) 传统审计模式的改变

受大数据时代影响,企业管理模式由传统的人力运作向智能化、信息化方向转型;销售模式由以往的实体运作向虚拟化、电商化方向发展;经营模式亦由之前的碎片化运作向集成化、自动化方向转型。同一时期,资金收款管理方式发生较大

转变,即开始依托互联网进行在线处理。不仅如此,互联网技术迭代升级,在持续降低物流配送时间并加速了销售进程。传统内部审计方式下,审计工作过程一般通过现场检测报告加以进行,凭借人员专业素养判断完成审计抽样工作。但在互联网环境下,内部审计工作条件发生了较大转变。信息化技术的应用,使得审计工作方式更加优化。在此情形下,电子报告替代传统审计报告,使得在线讨论、传送资料成了可能,进一步推动审计工作实现阶段性的管理。

(三) 当代企业发展的需要

互联网环境下,移动终端的出现,使得审计记账业务能够通过电子设备加以汇总,从而为审计人员提供更多帮助。若依传统审计模式,许多繁多复杂数据无法得以精准化统计,也会浪费更多审计人员时间,审计效率难以得到有效提高。这种局限性导致审计范围受到极大局限,也就难以支持企业快速发展的现实需要。对比而言,互联网信息时代下,许多大数据交易信息通过网络进行汇总。若将审计工作通过大数据技术进行融合,能够减轻审计人员负担,同时也能提升工作预期效果。

二、大数据背景下企业内部审计信息化发展特征

(一) 审计理念变更

与传统内部审计相比,新时代下信息化内部审计具备了不同特征。其以持续审计为理论支撑,形成了基于大数据技术的审计系统。在这之中,企业运营支持系统与内部审计系统关联,能够实时掌控企业运营的各项数据。当大数据审计系统采集相关数据后,企业内部审计部门将这些数据作为依据,尽快建立风险预警系统,并借助风险预警分析模型进行分析,从而发现相关的风险预警,及时作出对应方案。这种情况下,企业内部审计能够及时找出企业运营风险,为审计人员提供预警,且制定针对性解决措施,为企业发展提供更多有益的参考。

(二) 审计流程优化

以风险导向为基础的审计,依托于大数据技术构建而成的神级系统,被逼审计单位样文风险决定了审计任务的触发与执行这些过程。同时,其中的预警系统及监控系统能够更好地推动审计工作方式的转变,从而依托于新的神级系统,将风险

导向贯穿于整体审计流程。在这一过程中，审计流程实现了最大限度地优化。首先，审计计划更加明确。按照已设定好的预警指标，风险预警系统能够依据被审计单位财务、业务两类数据，寻找该单位的风险所在，同时以风险结果为依据，对风险性质、严重性进行评估，从而按照实际需要作出合理规定。其次，审计任务更为清晰。企业内部审计以风险严重程度为依据对审计任务作出具体分配。具体而言，集团审计去到审计风险更高地区作出审计，也可通过分配审计人员降低风险项目，从而确保项目的安全性。最后，审计任务更为精准。审计任务可以直接通过在线监控模型来分析数据，从而找出其中的风险点，并作出合理的审计结论。

（三）审计范围增加

通常而言，信息技术水平决定内部审计范围，目前我国审计通常采用抽样审计法。在这一模式下，审计单位从海量数据抽取样本，按照总体研究整体推导整体，从而降低审计风险。但实际上，数据风险与之相生相伴。为了解此类问题，近年来审计工作中普遍开始应用大数据技术，将审计范围进一步扩大，从而使得审计模式发生较大转变。在此情形下，抽样审计逐步转为全量审计，审计工作更加全面，也更为广泛。同时，在尽可能全面的数据采集环境下，数据挖掘技术能够最大限度发挥审计作用，将风险预警覆盖各个领域。在此情形下，审计业务范围更广则是全面审计的最重要表现。一方面，审计业务范围更广。大数据审计系统下，审计范围的监控系统使用，更加利于消除传统审计工作的局限性，覆盖多个领域。另一方面，审计领域更加广泛。得益于大数据系统，审计工作能够获取更多领域的情况，也能了解更多的财务数据及业务数据。

三、大数据背景下企业内部审计信息化发展的实践路径

（一）完善审计服务云平台

现实而言，大数据技术与审计工作有直接关系。审计业务特征决定了其依赖数据分析过程。因此，审计单位在推进与大数据融合过程中，需要立足于已有大数据平台，引入相关技术，实现基础架构，从而构建更为成熟的数据体系。一方面，打造并完善基础架构，对非结构化的数据进行重组，提高数据处理水平，增强数据分析能力。另一方面，提高整体水平。审计单位既要关注审计系统与业务数据的基础整合，也要强化与外部数据的整合，从而提升整体审计水平。另外，改进基本审计方式。审计单位要加强数据的自动化水平，通过利用大数据技术来完善审计服务平台的审计方式，从而构建更加多元的应用支撑模式。

（二）健全信息化风险管理机制

内部审计发展的信息化管理水平，一般对内部审计

的科学性起到了重要的推动作用。为了满足现实审计需要，企业内部审计部门需要更好地利用大数据技术完善内部审计信息化，推动整体审计工作的合理性与科学性。一是加强系统的安全性。审计单位在提高内部审计系统的安全性基础上，尽量减少系统漏洞，提高整体审计的稳定性。二是提高内部审计系统数据的安全性。这一过程中，审计单位要及时备份更新数据，同时定期查杀病毒，检查薄弱环节。三是挖掘信息价值，弱化信息化管理风险。审计单位要不断提升审计人员专业素养，让其更好地挖掘信息价值，从而为整个信息系统提供安全保障。

（三）拓展信息渠道来源

将大数据技术应用于审计报表财务分析过程，可以帮助企业审计进行量化定性指标。这种情况下，审计单位能够通过数据信息获取相关内容。在这一过程中，审计单位可以明确信息管理体系，进一步拓宽信息渠道来源。具言之，审计单位要确立与公司相关的投资方、合作商等多方渠道。这些渠道能够对审计单位的各项决策提供更多的反馈内容，也可将这些内容放入公司信息管理体系中。这能够充分体现线下和公司有联系人对公司的反馈。这样一来，审计单位能够通过拓展信息渠道来源，获取更多有利的大数据财务信息，也就能更好地完成审计工作。

（四）完善大数据部门监管职能

大数据环境下，信息获取难度进一步降低。因此，审计单位需要将大数据技术引入，从而更好地获取财务、业务方面的审计信息。这一过程中，审计单位要充分完善大数据部门监管职能，通过优化现行监管工作，不断提升内部审计工作质量。以大数据技术为基础，审计单位要通过各方面监管制度的完善，不断增强大数据部门监管职能，让这些人员可以对审计过程加以监督，更好地完善现行审计制度。另外，要对数据进行严格监督管理，从而开展较为多元的监督模式。

参考文献

- [1]刘星,牛艳芳,唐志豪.关于推进大数据审计工作的几点思考[J].审计研究,2016(5):3-7.
- [2]程平,白沂.基于财务共享服务模式的大数据审计研究[J].中国注册会计师,2016(5):84-87.
- [3]王彪华.大数据审计理论与实践研讨会综述[J].审计研究,2020(2):54-58.
- [4]潘琰,朱灵子.领导干部自然资源资产离任审计的大数据审计模式探析[J].审计研究,2019(6):37-43.

作者简介:

包田田(1999.06.21-),女,汉族,甘肃陇南,陕西国际商贸学院管理学院本科生在读,研究方向:审计、会计。