

【DOI】10.12315/j.issn.1673-8160.2021.25.041

# 大数据背景下企业审计方法的运用与创新研究

魏 星

(钟祥市坤龙供水有限公司,湖北 荆门 431900)

**摘 要:**随着近年来互联网和信息行业的迅速发展,大数据这一概念性词语被提及的次数逐渐增多,并且使用大数据定义信息产物所形成的海量数据。我们现在正处于大数据时代,而财务会计中的审计工作扮演着“经济警察”的角色,各项职能不可避免地要受到政治、经济、社会、信息技术等的影响,审计相关的模式、理念、程序和方法也需要不断与时俱进,大数据的运用在审计过程中起到越来越重要的作用。本文着眼于在分析传统审计方法存在问题的前提下,分析大数据背景下传统审计方法的转变、审计方法的运用与创新,促使大数据重要价值得以充分发挥出来。

**关键词:**审计方法;大数据;创新

现在的社会是一个高速发展的社会,利用信息化技术促进产业变革的“大数据”时代已经来临,必将会影响各行各业,信息化技术和环境将影响财务会计中审计的相关工作。在传统的手工审计环境下,审计人员一般使用分析、鉴定、观察、检查、重新计算等方法进行审计。随着企业规模扩大与业务复杂程度的提高,受传统审计方法所影响,促使整体工作效率降低,并浪费大量的人力、物力、财力,审计质量因此也难以保证,因此,传统主要依靠注册会计师人工和经验的审计方法已经难以适应信息技术环境和复杂业务环境下的审计需要。

## 一、传统审计中存在的问题

### (一)审计的精度不高,分析过程单一

利用传统审计方式开展工作时,因需要处理的数据庞大,数据格式多样,并且不易被识别,进而大大提高了审计人员的工作难度。传统审计方式对于人员要求相对较高,审计结论也通常按照审计人员工作经验进行评估与判读。又因进行现场审计时,工作内容多、涉及面广、时间紧,因此对审计人员形成很大的心理压力,促使审计人员在工作时,力不从心,进而导致企业很多风险没有被挖掘。在实际操作中,审计人员主要采用趋势分析法、比率分析法等方法,对企业审计数据进行全面分析与判断,但也会形成一定的数据误差,导致审计结果的精确度不高。

传统的审计方式多采用分类及抽样这两种方式开展相关工作,同时还要对企业一些非结构化的数据信息进行分析。传统设计方式相对单一,不论是从其分析方法,还是数据分析视角来看,都存在一定的局限性,且较少利用同行业的相关数据,没有往一个更高层次和相对更高的领域上去归纳总结审计的成果。

### (二)审计的广度不足,无法充分利用外部数据

传统审计存在很多不足之处,无法满足目前企业审计需求,因传统审计一直以人工收集数据资料等信息,若审计数据较多,则需要配置更多的人力及物力资源,同时审计信息也会受准备不充分等干扰因素影响,导致一些数据无法深入采集。在整个审计过程中,审计人员会选择从企业相关的审计原始凭证、业务往来资料、企业预算等方面入手,获取相关数据,然后根据数据信息探索审计线索。然而,在不同的行业、部门,因目前一些审计数据无法有效整合,且达到共享效果,导致审计人员不能收集到相关的外部数据,因此无法保障审计所需的广度,影响了审计的价值。

### (三)抽样审计方法的风险

近些年,经济活动不断丰富,促使传统审计方法受到时间及成本等因素干扰,对其作用形成了严重制约。目前,我国针对各类性质的企业,大范围采用抽样方式进行审计。在对企业进行审计时,利用抽样审计方法也存在一定的风险性,极有可能遗漏一些重要审计信息。此外,审计人员所选择的抽样例数及抽样内容等都存在很多不确定因素,都会对审计结果产生影响。

## 二、大数据背景下审计方法的转变

### (一)审计方法从单一向多维度转变

过去,传统的审计方法是十分单一的,但在经济迅速发展的背景下,不断增大企业的数据资料量,采用传统审计方法已与当今企业审计需求存在诸多不符之处。高效快速地完成审计,必然要对审计方法采取创新手段,提高审计准确率。利用大数据,审计工作人员可以把大量数据快速汇总、搜集,进行分析处理,并精准的发现企业审计问题。目前,具体审计方法如下。

(1)SQL语句查询审计法。利用纸张对企业各项数据信息进行记载或存留凭证已经逐步被计算机替代了,当对企业进行审计的过程中,可以通过企业软盘,并借助SQLSEVER语句查询审计方式开展相关工作,利用该方式对设定好的语句进行检索,然后对其检索后的结构进行审计分析,同时也将审计问题展现出来,便于审计人员深入开展审计工作。

(2)多维度分析。审计人员可利用现代数据分析技术,对审计信息进行多维度分析。同时利用大数据优势,在多个角度对企业信息进行全面分析,然后以大数据为构建基础,搭建一个多维度的数据表格,把握整体方向,对企业开展更深一层的审计。

(3)数据挖掘的审计方法。审计人员通过聚类分析、离群点等技术,对收集的数据信息进行分类,并对比相同时间段内不同时间范围的数据信息,寻找企业审计中存在的问题。企业审计的数据信息都具有一定的关联性,所以可以通过时间节点、因果关系都可寻找出数据规律,进而深入挖掘审计信息。

### (二)审计职能从发现问题向发现、预防和抵御并重转变

传统的审计方法可展现出企业在过往的经营中存在的问题。在大数据时代,审计人员采用先进的数据分析技术对企业相关数据信息进行采集、分析、处理,大大提高了审计人员的工作效率,同时也可根据数据分析结果了解企业财务状况

及其他问题,此外可利用大数据优势,对财务风险进行预防或抵御。大数据背景下,审计人员可对同一行业的长期数据进行深入剖析,并根据数据发展趋势进行预测,然后针对其趋势制定出相关政策,推动企业持续发展。

### 三、大数据背景下审计方法的运用

审计人员通过利用数据优势,对审计方法进行创新,并结合新的审计思路对我国企业进行深入审计,促使企业可保持良性发展。审计方式及思路来源于大数据思维,因大数据可辅助审计部门构建一个数据化的审计模式,然后将不同行业、领域的企业数据分享至大数据平台,进而到达数据共享的目的。审计人员可以利用数据共享平台,对企业往年的数据信息进行准确分析,并对其发展趋势也可良好预估,对企业发展具有积极的作用。与此同时,审计人员可以充分利用审计企业的财务信息,针对各种突出性问题,提出合理的解决意见,推动企业持续发展。

#### (一)大数据助推审计的全覆盖

推行审计的全覆盖,能够确保审计机构的作用充分发挥。通过日常审计工作内容,可以借助大数据分析技术对企业风险进行综合评估,同时也可对其相关风险进行预警,保证企业可在审计管控范围内降低财务等风险,避免企业经济受到损害。其中预警能力具有很高的灵活性,针对复杂多变的数据信息也可轻松应对,因此也达到大数据助推审计全覆盖的效果。

#### (二)大数据审计实现深层次的挖掘

通过利用大数据技术开展审计相关工作,不仅可以对大量审计数据进行全面分析,还可以增强各部门的合作与联系,确保相关工作的持续开展。大数据技术可以促进审计数据与企业财务数据的实时互通,充分地发挥大数据载体的应用优势发挥出来。与此同时,引用大数据技术搭建审计数据信息库,然后通过审计数据不断完善信息库,信息库中包括审计业务、审计管理、审计方法和信息评价等相关业务,此外,也推动审计相关领域的开发与建设,进而达到数据集中的目的。

#### (三)大数据审计推动审计制度的完善

大数据环境下的审计,审计工作人员通过采集的数据信息,对同类数据的对比分析时,可以挖掘出该领域共同的特点,总结潜在的规律,从而可以为政府制定相关财政政策提供关键的依据。同时,利用上述依据对政府具体实施的审计效果进行综合评估,可从根本上发现存在的问题,也可以持续优化审计方式与手段。在社保的审计中,审计工作人员有效利用社保的各项数据进行纵向、横向的对比,从而分析出医保漏洞所在。在低保审计中,针对低保人员的个性基本信息及购保情况进行核对与分析,可以发现与规定不符的参保人员。通过利用大数据技术对相关对象进行审计,可准确分析问题所在,并且可以发挥审计工作职能,提出具有针对性的解决意见,促进相关的审计机制得到持续完善,从而避免企业资金不会受到侵害与损失。同时也会加强企业对资金的高效利用率,促进其可持续发展。

### 四、大数据背景下现有审计的创新

在现代社会背景下,需要针对企业发展趋势完善审计方法,并融入先进的数据处理技术,加强审计数据的管理与监督,同时也促进审计工作得到进一步创新<sup>[1]</sup>。目前,复杂多变的经济形势,增加了审计工作的难度,通过采用大数据处理技术及云计算数据技术,加快推进和完善各行业领域的融合,在各个角度进行分析,通过多角度分析方法开展审计工作,可不

断加强远程审计的开发与应用,也促进审计部门便于应对突发状况或者不能现场审计的状况,促使审计关口的前移,积极应对审计创新这一必然趋势。

(一)完善计算机审计的程序,并建立完善的计算机审计制度保障体系

想要推动企业持续发展,首先需要不断完善企业内部管理制度,确保财务资金可以透明化监督,还要加强财务软件的应用与开发,促使财务审计数据具有更强的准确性。近些年,我国经济迅速发展,丰富了企业经营业务的多样性特征,基于此,开发审计计算机软件存在一定的必要性。计算机审计软件采取开发者终身责任制,并且制定风险管控及清理功能,同时需要对软件进行维护,实时监督软件运行情况,确保其具有查杀病毒等功能。抽查内部控制制度实施的情况<sup>[2]</sup>。在此基础上,需要专业人员开发软件自检功能,当出现干扰因素时,可自动进行报警或清除,进一步确保数据的安全。此外,需要持续优化软件防御系统,确保个人信息及审计数据可以得到充分保护,避免因网络数据泄露造成的责任推诿事件和法律纠纷。

(二)强化基础内容的探讨,完善大数据审计标准与计算机审计的准则

计算机的基础知识的应用与提高审计理论和实践具有重要作用,然而在计算机审计的发展方向上,制约审计发展的因素包括相关审计软件的开发与应用、创新性人才的培养等,如果要把这些完善的话,很大程度上依靠理论的研究。国家为推动计算机审计尽快落实,也加快出台了相关审计政策、执行标准及相关系统等,如电算化系统等。这些在一定程度上使计算机审计不断规范,促进计算机审计可以更加公正、公平、公开,进而加强完善计算机审计的制度与标准,从而提升相关审计质量<sup>[3]</sup>。

(三)创新计算机审计软件的开发,进行技术创新

在开发计算机软件时,需要相关部门为其投入大量的研发费用。国家随之制定相关政策,鼓励相关软件开发,对审计的创新提供经济上的支持,方便审计人员使用相关审计软件,高效的开展相关审计工作,提高了审计的效率。

### 五、结语

随着时间的推移,人们将越来越多地意识到大数据对各行各业的重要性。大数据技术的来临和创新趋势的发展更新,为审计行业注入了新活力。随着大数据技术的融合,审计理念、工具和方式呈现出活跃的态势,使审计工作面临各种机遇和挑战,增加了审计工作的难度。充分利用大数据统计与数据处理的技术进行分析和处理,对审计方法进行不断地改变与创新,使审计手段逐步趋向便捷化、科学化,不断更新和完善审计大数据模式下的审计流程,从而使审计工作的质量不断提升。同时,为加强审计工作更加信息化,审计人员需要充分利用自身审计经验与先进的审计方式相互融合,加强交流,提高自身的审计业务水平和学习掌握更多审计专业知识。

### 参考文献

- [1] 喻勇. 大数据时代下审计工作的发展趋势分析[J]. 商讯, 2020(7): 134-135.
- [2] 郝煜华. 大数据时代下的企业审计[J]. 审计与理财, 2016(2): 14-15.
- [3] 陈同哲. “互联网+”、大数据驱动下审计信息化创新[J]. 现代商贸工业, 2017(29): 138-140.