

# 大数据时代经济责任审计发展路径

秦晓霞

陕西省铜川市耀州区审计局

DOI:10.12238/ej.v7i1.1261

**[摘要]** 伴随着大数据时代的到来,经济责任审计面临着新的发展路径。本文主要以经济责任审计为研究内容,探讨了大数据背景下经济责任审计面临的困境和挑战,提出了以完善工作流程、规范大数据审计数据接口、提高人才团队的大数据审计能力等发展对策,旨在构建高效的信息化经济责任审计路径,实现审计工作的转型,提升审计的效率,帮助审计事业单位能够走出一条可持续发展、高质量发展的道路。

**[关键词]** 大数据; 经济责任; 审计; 信息系统

**中图分类号:** F239 **文献标识码:** A

## The Development Path of Economic Responsibility Audit in the Era of Big Data

Xiaoxia Qin

Audit Bureau of Yaozhou District, Tongchuan City, Shaanxi Province

**[Abstract]** With the advent of the big data era, economic responsibility auditing is facing a new development path. This article mainly focuses on economic responsibility auditing and explores the difficulties and challenges faced by economic responsibility auditing in the context of big data. It proposes development strategies such as improving workflow, standardizing big data auditing data interfaces, and enhancing the big data auditing capabilities of talent teams. The aim is to build an efficient path for information-based economic responsibility auditing, achieve the transformation of auditing work, and enhance auditing efficiency, Assist auditing institutions in embarking on a path of sustainable and high-quality development.

**[Key words]** big data; Economic responsibility; Audit; information system

### 引言

2021年10月,十三届全国人大常委会通过了关于修改《审计法》的相关规定,该规定中提到审计机关部门应该根据实际需求,将检查的范围可扩大到被审计单位信息系统、国家政务平台中,结合这些单位所提供的数据中进行信息的调取。同时,审计单位在实施大数据审计过程中可外聘专业的人员对其技术方面的问题进行指导或者协助,从而加快大数据审计的步伐<sup>[1]</sup>。这就能够充分说明,经济责任审计正在向大数据时代迈进,而受到多方面的影响,经济责任审计工作想要实现大数据转型,审计单位需要探索其发展的路径,在为经济责任审计信息化高效发展的同时提供宝贵的参考价值。

### 1 大数据时代下经济责任审计的变革

大数据时代的到来,其所带来的变化主要有:工作方式的变化、思维方式的变化、团队能力方面的转化、审计过程的变化等。以下对此进行了详细地分析:

#### 1.1 工作方式的变革

大数据时代,经济责任审计的工作方式变得更加数据驱动。审计人员需要掌握数据分析和挖掘技能,利用大数据技术从庞

大的数据中提取有价值的信息。同时,大数据技术促使经济责任审计的工作呈现了自动化和智能化发展。审计人员需灵活应用自动化工具和人工智能算法来进行数据清洗、分析和生成审计报告。例如:审计人员利用自动化工具和人工智能算法自动识别异常的交易、欺诈行为或者不合规操作等,并将结果以可视化的方式呈现,即生成图表、报表和关联分析,以便更好地向管理层和被审计单位传达审计结果,提升监督的效能和准确性。

#### 1.2 思维方式的变革

大数据时代的到来,对于审计人员的非线性思维能力的形成提出了更高的要求。这些人员只有具备非线性思维能力,才能从非结构化、多源头的数据之中获取问题、找出问题发生的原因。同时,大数据技术本身具备一定的挖掘能力、分析能力、评估能力,审计人员借助这一技术开展审计工作,可以帮助审计人员第一时间了解可能存在的风险,通过数据分析技术进行风险的评估和做出预警信息。因此,审计人员在大数据技术的推动下已经从传统的合规性审计向风险导向的审计工作思维转变。

#### 1.3 审计过程的变革

大数据时代,经济责任审计需要应对海量的非结构化数据,如文本、图像、音频等。这些数据的出现为审计工作提供了更多的可靠证据。例如:审计人员借助图像可以检测到被审计对象所提供的伪造文件或者虚假发票等;审计人员可借助图表和图形了解数据的趋势和模式,进而尽早地发现潜在风险和问題,确定审查对象的经济责任履职情况,并提供智能化的审计建议。这一优势为当前审计工作提供了更多的便利和数据支持,能够有效降低人工证据收集所带来的较高成本。

#### 1.4经济责任审计团队的转变

面对大数据时代的到来,数据的挖掘、数据的分析等工作给审计人员带来了更多的挑战。经济责任审计人员需要不断学习和更新自己的知识储备、数据技术应用技能等,才能适应大数据时代的变化和挑战。同时,很多数据对于被审计单位来讲属于保密文件,这就要求审计人员不仅要具备较高的能力,还应具备较高的素养,避免被审计单位出现重大财务泄露的问题<sup>[2]</sup>。

## 2 大数据时代背景下经济责任审计的发展路径

### 2.1审计工作流程的规范性,提升审计的效率

大数据背景下的经济责任审计工作需要做好数据的收集、数据的整理、数据的分析、数据的筛选、线索的调查、线索的核实、问题报告的形成和编写、审计结果的汇总和分析等工作。通过规范数字化经济责任审计工作流程,可以一定程度上提高审计的效率,及时对审查对象潜在的不当行为、经济失职行为、违反合同约定的行为、资金随便占用和挪用的行为、财务不正当行为进行掌握。为了使这些工作规范化和流程化,需要从以下几个方面入手,如图1所示:

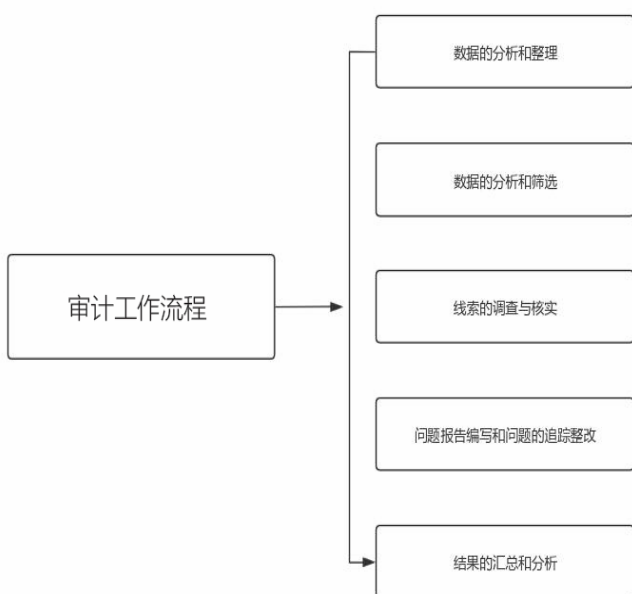


图1 审计工作流程图

2.1.1搭建完善的财务数据共享平台。这一平台集合了被审计单位的各项财务数据,审计人员可结合大数据技术对这些数据展开挖掘,从而识别出潜在的经济责任问题。其中技术人员可以采用数据接口或者数据导入的形式,将财务数据从不同系统

之中进行提取,然后再对整合之后的数据进行清洗、筛选、去除错误的或者缺失的数据,这一措施能够保障收集和整理到的数据更具完整性和准确性。另外,该平台还可在审计、纪委、检察等部门中运用,旨在提升审计成果的多方利用。

2.1.2设定专门的规则和关键指标,这些指标包括:财务指标、比率指标、数据关联分析、数据的趋势或者周期性的波动、模型异常的检测等,帮助审计人员能够提升筛选的质量,了解潜在的经济责任问题,为下一步的审计工作或者调查工作提供相关的线索。

2.1.3展开专门的调查和核实的工作。审计人员在针对大数据中筛选出的线索展开实地的调查和核实。其中在核实过程中审计人员可与被审计单位对象的相关人员进行面对面的沟通,并进行相关内容的记录,以获取更多的信息或者证据,进一步核实经济责任问题的出现原因、真实问题、严重程度等。

2.1.4针对调查的结果,将编写问题报告。该报告之中针对经济责任问题发生的主要原因、严重程度、造成的影响等进行分析,并针对其做出整改的对策。例如:审计单位可建立专门的整改问责机制<sup>[3]</sup>。借助信息化管理的模式,对出现的问题进行编号,形成审计台账,对于已经整改的问题可进行“销号”,对于没有整改的问题则进行督促提醒。在多次提醒和反复修改的个人或者组织追责问责。同时,审计结果在上传到联合办公系统之中(审计、纪委和组织、检察等部门组成的联合办公系统),组织部门依据这些结果进行干部的评价;纪检部门将这些数据作为处理违规违纪的重要依据,在形成合力之后,全方位提升审计监督的效能。

2.1.5建立专门的跟踪系统,对被审单位整改的整个进展进行监督和跟踪,全方位评估整改的效果。最后阶段开展审计结果的汇报和分析。这一结果以图表或者报表的方式呈现,能够让审计人员直接了解出现的问题。

### 2.2审计方法和审计工具的创新,满足大数据时代的要求

大数据时代背景下,经济责任审计需要创新审计的方法,灵活使用审计工具,从而克服大数据背景下海量数据带来的审计困难、审计复杂的问题。

审计事业单位的审计人员借助大数据技术对庞大的数据进行挖掘和分析时,可以借助数据挖掘算法,对被审计单位所出现的异常交易、提供的虚假报表进行全方位的识别。例如:审计人员正在审计一家事业单位的财务报表时,传统审计工作仅仅对该事业单位收入、支出、账户余额等进行抽样检查,这一方式很难对其隐藏的虚假信息进行了解。而在大数据背景下,审计人员借助挖掘算法,对被审计单位的银行交易记录、客户信息、供应商信息等进行收集,并将这些数据导入到挖掘工具之中进行分析,可帮助审计人员识别出该单位与某些账户在短时间内频繁进行的大额交易、与供应商之间出现的高额交易、个人工资收入与支出不一致、财务报表之中所出现的重复数据或者错误数据等。这种数据挖掘的算法可以一定程度上提高审计单位的审计效率,加大监管的力度<sup>[4]</sup>。同时,经济责任审计工作中还

可以使用高效抽样技术、实时审计技术、数据集分析技术、数据可视化工具等,对数据库中具有代表性的样本进行审计,查看被审计者的账户交易情况、财务报表中异常数据点等,从而达到提升效率,降低资源的目的。

由此可见,经济责任审计工作在数字化技术的推动下审计方法发生了翻天覆地的变化,审计人员需要提升技术使用的技能,灵活应用数字化技术提升审计的效率和质量,从而为企业开展财务管理工作、风险应对工作等提供更多的助力。

### 2.3 审计数据的保护措施,提升数据的安全性

大数据时代的到来,虽然审计人员能够借助信息技术掌握更多有价值的信息,但是这些数据信息安全问题也成为阻碍经济责任审计发展的关键性因素。可以说大数据给经济责任审计带来了较大的机遇,但是也带来了挑战和风险。审计人员在挖掘一些有价值的信息时,往往这些信息涉及被审计对象的个人隐私,如果这些信息并没有进行妥善的保护和管理,很容易出现信息被随意篡改、信息泄露的问题。在这种情况下,审计事业单位的审计人员应该认识到数据信息安全泄露对自身工作、对被审计对象的生存和发展等起到的影响,切实遵守相关的法律和政策,针对一些机密性的信息做好保密工作。必要情况下建立专门的数据储存和数据传输机制,设立专门的数据访问权限,从而保障审计工作的合规性。例如:审计单位可使用AES(高级加密标准)针对数据库中的一些敏感信息进行加密;为每一个员工分别配置独有的密码和账户;利用防火墙阻止未经授权的访问和恶意攻击;每周定期备份数据库,并将备份存储在安全的离线位置;设置基于行为分析的监控系统,监测员工的数据访问行为,如果发现异常的访问模式,立即发出警报。因此,通过做好这些数据保护措施,从而降低因为数据安全问题带来的审计风险,助推大数据时代背景下经济责任审计工作的高质量发展。

### 2.4 审计人才的全方位培养,为审计工作提供人力支持

审计事业现代化建设过程中经济责任审计数字化发展,对提升审计的效率,促进经济社会健康有序发展等起到十分重要的作用。而大数据背景下经济责任审计工作的转型和突破需要

一支高素质、高技能的审计人才作为保障,因此,加强对审计人员的专业化培养能够起到事半功倍的效果。一方面,审计单位需要不定期地为审计人员提供专业知识的培训。即经济责任审计人员在掌握财务、会计、审计等专业知识的基础上通过参与财务报表分析、内部控制措施学习等专题培训活动拓展自身的知识储备<sup>[5]</sup>。另一方面,强化对审计人员的数字化技能培训。审计单位可以邀请计算机方面的技术人员,针对如何使用数据分析工具、信息化技术等进行一对一地讲解和示范,从而提升设计人员的数字化技能。另外,经济责任审计工作比较复杂,涉及的内容比较广泛,这时审计单位还可以采用跨领域资源融合的方式,通过建立与高校、会计事务所、企业的交流活动机制,让其三方的人才聚集到一起,针对审计工作进行交流和沟通,从而为他们提供更多实践的机会,针对审计的项目提出新的想法。

### 3 结束语

大数据背景下传统的经济责任审计模式已经无法满足新时期审计工作提出的“全覆盖”“高效能”“数字化”等要求。在这一背景下为推进经济责任审计的全面发展,审计单位需要从审计方法、审计工具、数据保护、信息化审计工作流程规范四个方面进行分析和规范,以建立与时俱进的经济责任审计管理模式,从而缓解传统经济责任审计出现的技术问题、人员不足问题等,提高经济责任审计的水平和质量。

### [参考文献]

- [1]王培娟.大数据时代背景下经济责任审计的变化及对策探究[J].国际商务财会,2023,(22):77-80.
- [2]陈金秀.假合同实挪用——县某委原主任丁某经济责任审计案例剖析[J].审计与理财,2023,(11):12-13.
- [3]陈晓鑫.新时代行政事业单位内部经济责任审计的内容与方法[J].财会学习,2023,(30):121-123.
- [4]朱立俊.大数据时代下经济责任审计的变化及对策研究[J].中国集体经济,2023,(27):67-70.
- [5]徐建萍.基于大数据的经济责任审计策略创新[J].财讯,2023,(18):183-185.