

基于新时代大数据环境下内部审计变革研究

吕佳宇

云南大学经济学院

DOI:10.12238/ej.v8i1.2238

[摘要] 在大数据浪潮席卷全球的今天,信息的爆炸式增长不仅改变了人们的生活方式,也深刻地影响着企业的运营模式与管理理念。内部审计,作为企业内部监督与风险防控的重要一环,正面临着前所未有的挑战与机遇。大数据技术的引入,为内部审计提供了全新的视角与工具,使得审计工作的效率、精准度以及价值创造能力得到了显著提升。因此,深入研究新时代大数据环境下内部审计的变革,对于推动企业管理现代化、提升核心竞争力具有重要意义。本文旨在探讨大数据对内部审计的影响,分析变革的必要性与可行性,并提出相应的策略与建议。

[关键词] 新时代; 大数据环境; 内部审计; 变革

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

Research on internal audit reform based on big data environment in the new era

Jiayu Lv

School of Economics of Yunnan University

[Abstract] In the wave of big data sweeping the world today, the explosive growth of information not only changes people's way of life, but also profoundly affects the operation model and management concept of enterprises. Internal audit, as an important part of enterprise internal supervision and risk prevention and control, is facing unprecedented challenges and opportunities. The introduction of big data technology provides a new perspective and tool for internal audit, which significantly improves the efficiency, accuracy and value creation ability of audit work. Therefore, in-depth study of the internal audit reform in the new era of big data environment is of great significance to promote the modernization of enterprise management and enhance core competitiveness. This paper aims to explore the impact of big data on internal audit, analyze the necessity and feasibility of reform, and put forward corresponding strategies and suggestions.

[Key words] New era; Big data environment; Internal audit; transform

引言

随着大数据、云计算、人工智能等信息技术的快速发展,企业内部审计正面临前所未有的变革机遇。在新时代背景下,内部审计不仅要保持其传统的经济监督功能,更要强化其政治属性,以适应党和国家对企业治理的新要求。同时,通过引入先进的信息技术,还可以提升审计工作的质量和效率,为企业的高质量发展提供坚实的保障。

1 新时代大数据环境对内部审计的影响

新时代大数据环境对内部审计产生了深远影响。随着数据量的爆炸性增长和数据类型的多样化,内部审计面临着前所未有的挑战与机遇。大数据技术的应用,使得内部审计可以实现对海量数据的快速处理和分析,提高了审计的效率和精准度。同时,大数据环境下,内部审计的范围和内容也得到了拓展,不仅关注财务数据的合规性,更注重对业务数据、市场数据等非财务数据

的分析,以发现潜在的风险和机会。

2 基于新时代大数据环境下开展内部审计变革的意义

2.1 提升审计效率与精准度

在传统审计模式下,审计人员往往依赖于抽样调查和对账本、凭证的手工审查,这种方法不仅耗时费力,而且难以全面覆盖企业的所有业务活动。大数据技术的应用,使得内部审计可以实现对海量数据的实时采集、处理和分析,从而大大提高了审计的效率和精准度。在构建智能审计平台的基础上,审计人员可以快速识别出数据中的异常点和潜在风险,减少人工操作的错误和遗漏,确保审计结果的客观性和准确性。

2.2 增强风险预警与防控能力

大数据环境下,企业面临的风险因素日益复杂多变,传统的风险管理模式往往难以有效应对。内部审计变革通过引入大数

据分析和人工智能技术,可以实现对企业经营活动的全面监控和风险评估。通过对历史数据的深度挖掘,审计人员可以发现风险发生的规律和趋势,提前制定风险防控措施,将风险控制在可接受的范围内。同时,大数据审计还可以帮助企业建立风险预警机制,一旦发现异常情况,便能迅速响应,有效避免或减轻风险带来的损失。

2.3 促进业务流程优化与决策支持

大数据审计不仅关注数据的准确性和合规性,更注重数据的价值挖掘和利用。通过对企业业务流程中产生的大量数据进行分析,审计人员可以发现流程中的瓶颈和浪费,提出优化建议,帮助企业提高运营效率。此外,大数据审计还可以为企业决策提供有力的数据支持。通过对市场趋势、客户需求、竞争对手等外部数据的分析,审计人员可以为企业制定更加科学合理的战略规划和经营决策提供依据,推动企业的可持续发展。

3 基于新时代大数据环境下内部审计变革存在的问题

3.1 审计人才短缺与技能不匹配

大数据环境下,内部审计对人才的要求越来越高。然而,当前审计人才短缺的问题日益突出,尤其是具备大数据分析和处理能力的审计人才更是寥寥无几。许多审计人员虽然具备丰富的审计经验,但缺乏大数据技术的相关知识和技能,无法有效地利用大数据进行审计。同时,由于大数据技术的不断更新和迭代,审计人员需要不断学习和更新自己的知识体系,以适应新时代大数据环境下的审计需求。

3.2 内部审计团队结构、功能不断变化

在新时代大数据环境下,由于数据量的激增和数据处理技术的革新,传统审计团队的人员构成和技能需求已难以满足当前需求,导致团队转型压力增大。同时,团队功能的扩展与深化要求审计人员不仅要具备扎实的审计知识,还需掌握数据分析、信息技术等跨领域技能,这无疑加大了内部审计团队建设和管理的复杂度。

3.3 审计标准与法规的不完善

在新时代大数据环境下,内部审计的标准和法规体系尚不完善。由于大数据技术的快速发展和应用,传统的审计标准和法规已无法完全适应新时代的需求。此外,大数据环境下的数据隐私保护、数据安全等问题,都需要相应的法规和规范进行约束和指导。可是目前相关的法规和规范还不够完善,给内部审计的实践带来了一定的困扰和风险。

4 基于新时代大数据环境下内部审计变革的有效策略

4.1 构建大数据审计平台,实现数据集成与分析自动化

在新时代大数据环境下,内部审计的首要任务是构建大数据审计平台,以实现数据集成与分析自动化。这一平台应具备强大的数据处理能力,可以整合来自不同业务系统的数据,并进行高效的分析和挖掘。通过构建大数据审计平台,企业可以实现对海量数据的实时监控和动态分析,及时发现潜在的风险和问题。

实践过程中,企业通过重新构建审计架构,使其具备数字化特点,可以基于不同职能科学划分审计人员的工作任务与责任。具体而言,可以设立前台小组、中台小组和后台小组三个功能小组:前台小组专注于开展内部审计业务,中台小组负责监测、分析各项数据以支持决策,后台小组则致力于信息化平台的技术维护。在此基础上,企业还要强化各部门间的联系,不断完善内部审计组织架构,从而实现内部审计与数字化技术的深度融合,提升审计效率和质量。

4.2 培养复合型审计人才,提升审计团队的大数据技能

大数据环境下,内部审计对人才的要求越来越高。审计人员不仅需要具备扎实的财务、审计专业知识,还需要掌握数据分析、编程等技能。因此,企业应注重培养复合型审计人才,提升审计团队的大数据技能。为了实现这一目标,企业可以采取多种措施,开展内部培训,邀请大数据专家为审计人员进行专题讲座和实操演练,帮助他们掌握大数据技术和工具的使用方法。同时,与高校、科研机构等合作,共同培养具备大数据审计能力的高素质人才。此外,企业应当注重内审团队的功能优化,通过引入具有专业化智能或大数据背景的人才,来增强团队的整体实力。这些专业化人才的加入,可以为团队带来新的思维方式和技术手段,推动审计工作的创新和发展。并通过内部培训、外部合作等多种方式,不断提升现有审计人员的大数据技能,确保团队可以适应大数据环境下的审计需求,从而为企业的发展提供有力保障。同时,还可以将大数据技能纳入审计人员的绩效考核体系,激励他们不断提升自己的大数据技能。

4.3 优化审计流程,实现审计作业的智能化和自动化

在大数据环境下,内部审计应优化审计流程,实现审计作业的智能化和自动化。传统的审计流程大多数繁琐复杂、耗时长,而大数据技术的应用可以简化审计流程,减少人工干预,提高审计效率。企业可以对现有的审计流程进行梳理和分析,找出其中繁琐、耗时的环节,并考虑如何利用大数据技术进行优化。例如,可以利用大数据技术实现审计数据的自动采集和预处理,减少人工录入和校对的时间,同时借助智能分析算法对审计数据进行自动分析和判断,减少人工审核和判断的时间。另外,还可以利用可视化技术展示审计结果,提高审计报告的直观性和可读性。不光如此,审计团队还要进行功能化合作,例如组建数据小组、分析小组和更新维护小组等。数据小组负责收集和处理海量数据,为审计提供坚实基础;分析小组则运用先进的数据分析技术,深入挖掘数据价值,发现潜在风险;更新维护小组确保审计系统和工具的持续优化与升级,保障审计作业的顺畅进行。通过这种团队功能化合作,结合智能化和自动化的审计流程,可以显著提升审计效率,确保审计质量,适应大数据时代的发展需求。在不断迭代和优化的过程中,逐步完善审计流程,提高审计效率和质量。

4.4 加强数据安全与隐私保护,确保审计数据的合规性

在利用大数据进行内部审计的过程中,数据安全与隐私保护问题不容忽视。企业应建立健全的数据安全与隐私保护机制,

确保审计数据的合规性。首先, 可以加强数据访问控制, 对审计数据的访问进行严格的权限管理, 防止未经授权的访问和泄露。同时, 可以采用加密技术对审计数据进行加密存储和传输, 确保数据的安全性和完整性。此外, 还可以建立数据备份和恢复机制, 确保在数据遭遇意外情况时能够迅速恢复。在整个过程中, 企业还需要关注数据隐私保护的问题。例如, 在对个人数据进行审计时, 需要遵守相关的隐私保护法规和政策, 确保个人数据的合法使用和保护。同时, 还需要建立数据脱敏和匿名化机制, 对敏感数据进行脱敏处理, 保护个人隐私。

4.5 推动审计标准与法规的完善, 为大数据审计提供制度保障

目前, 大数据审计的标准与法规体系尚不完善, 这给内部审计的实践带来了一定的困扰。为了解决这个问题, 企业应积极推动审计标准与法规的完善工作, 为大数据审计提供有力的制度保障。企业可以积极参与行业协会、标准机构等组织的活动, 共同制定大数据审计的标准和规范。这些标准和规范应涵盖大数据审计的各个方面, 包括数据采集、处理、分析、报告等环节。同时, 企业还可以加强与政府部门的沟通与合作, 推动相关法规的出台和完善。例如, 可以参与政府部门的立法工作, 提出大数据审计方面的意见和建议, 并与政府部门合作开展大数据审计的试点项目, 为法规的制定提供实践经验和参考。除此之外, 企业还需要关注国际审计标准的发展动态, 及时了解和掌握国际先进的大数据审计理念和方法。通过借鉴国际经验, 结合企业实际情况, 制定适合自身的大数据审计标准和规范。

4.6 深化风险预警与智能监控, 提升审计的前瞻性和主动性

在新时代大数据环境下, 内部审计应深化风险预警与智能监控, 提升审计的前瞻性和主动性。通过大数据技术的运用, 企业可以构建风险预警模型, 实时监测和分析企业运营数据, 及时发现潜在风险, 为管理层提供决策支持。首先, 要定义和识别关键风险指标, 这些指标应涵盖财务、运营、市场等多个方面。然后, 利用大数据技术对这些指标进行实时监控和分析, 一旦发现异常波动或趋势, 便触发预警机制, 及时通知相关人员进行处理。此外, 企业还可以利用机器学习技术, 对历史数据进行训练和学习, 不断优化风险预警模型, 提高其准确性和敏感性。在实践中, 企业需要建立风险预警的反馈机制, 对预警结果进行跟踪和评估。例如, 可以设置风险预警处理流程, 明确各部门在收到预警后的职责和行动方案。同时, 还可以定期对风险预警模型进行回顾和更新, 确保其适应企业运营环境的变化。

4.7 促进内部审计与外部审计的协同合作, 实现资源共享与优势互补

在新时代大数据环境下, 内部审计与外部审计的协同合作变得尤为重要。内部审计可以借助外部审计的专业力量和资源, 提升自身审计能力和水平; 而外部审计也可以通过与内部审计的合作, 更好地了解企业的内部情况和运营风险。另外, 企业还可以建立内部审计与外部审计的沟通机制, 定期召开联席会议, 就审计计划、审计方法、审计结果等方面进行交流和讨论。同时, 还可以共同开展审计项目, 分享审计资源和经验。例如, 在针对特定业务或风险领域进行审计时, 可以邀请外部审计专家参与, 共同制定审计方案和实施审计程序。企业需要注重内部审计与外部审计的协同效应。可以通过制定协同合作计划, 明确双方的合作目标 and 责任分工。同时, 还可以建立协同合作的评估机制, 对合作效果进行定期评估和调整, 以确保合作的持续性和有效性。

总而言之, 新时代大数据环境下开展内部审计变革, 不仅可以提升审计效率与精准度, 增强风险预警与防控能力, 还可以促进业务流程优化与决策支持, 推动内部审计创新与转型升级。因此, 面对大数据带来的挑战与机遇, 企业应积极拥抱变革, 加强内部审计体系建设, 充分利用大数据技术的优势, 为企业的稳健发展提供有力保障。

【参考文献】

- [1]张曦.基于新时代大数据环境下内部审计变革[J].现代审计与会计,2023,(12):21-23.
- [2]祖超然.大数据背景下A公司内部审计案例研究[D].东北财经大学,2023.
- [3]高梦杰.大数据环境下内部审计问题研究[J].上海商业,2023,(01):116-118.
- [4]孙文特.大数据环境下LZLJ集团内部审计信息化优化研究[D].西京学院,2021.
- [5]史磊.大数据环境下C银行内部审计案例研究[D].中国财政科学研究院,2021.

作者简介:

吕佳宇(2001--),男,汉族,云南宣威人,硕士研究生,文字方向: 审计与大数据。

杨宇(2000--),男,白族,云南昆明人,硕士研究生,文章方向: 审计与大数据。