

大数据背景下关于企业审计数据分析的研究

张益民

上海爱维斯因私出入境服务有限公司

DOI:10.12238/ej.v8i6.2621

[摘要] 科学信息技术的快速发展促使大数据时代到来,大数据背景下,信息网络的覆盖范围变大,信息获取的方式增多,在进行数据处理时能够选择的方式增多。对于企业财务审计工作而言,大数据技术的运用能够显著提升审计数据分析的质量和效率,促进企业审计工作整体效果的提升。基于此,本文从企业审计数据分析工作现状出发,探究大数据背景下企业审计工作面临的机遇与挑战,提出几点审计数据分析优化建议,以期为大数据时代企业审计数据分析工作的开展提供一些参考借鉴。

[关键词] 大数据背景; 企业审计; 数据分析

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

Research on the analysis of enterprise audit data under the background of big data

Yimin Zhang

Shanghai Eves Private Entry and Exit Service Co., Ltd

[Abstract] the rapid development of science and information technology prompted big data era, under the background of big data, the coverage of information network, the way of information acquisition, in the data processing can choose way, for enterprise financial audit work, the use of big data technology can significantly improve the quality and efficiency of audit data analysis, promote the overall effect of enterprise audit work. Based on this, this paper starts from the current situation of enterprise audit data analysis, explores the opportunities and challenges faced by enterprise audit work under the background of big data, and puts forward some suggestions for audit data analysis and optimization, in order to provide some reference for the development of enterprise audit data analysis in the era of big data.

[Key words] big data background; enterprise audit; data analysis

大数据时代,人们获取数据、处理数据、应用数据的方式变得越来越多,多样的方式大大提升了数据分析的效率。大数据背景下,企业必须深刻认识到数据处理方式选择对于自身发展的重要性。审计是企业运营发展的重要工作环节,审计数据分析影响着审计工作的整体效率^[1]。当前企业必须加强审计工作的革新,合理运用新技术优化审计数据分析,将技术融入日常审计数据分析工作之中,进而提升企业财务工作的整体质量和效率。

1 大数据背景下企业审计现状

1.1 审计理念陈旧

大数据背景下,信息传递方式经历了深刻变革,企业的审计工作流程以及方式亟需调整。审计人员应紧跟时代发展步伐,转变审计工作理念,适应大数据环境,创新审计工作思维,积极学习新技术,合理利用新技术处理审计工作,以提高资源利用率和审计工作的效率。然而,现阶段许多企业审计工作实践中仍存在部分审计人员固守传统的工作理念和工作方式,缺乏对大数据背景下新技术的掌握,难以灵活运用大数据库中的信息。另外,

部分审计人员尚未认识到审计数据分析的重要性,缺乏对数据分析风险的捕捉意识。随着企业经营财务数据的增多,审计人员必须学习新的工作理念和工作方法,但是部分审计人员对新理念、新方式的学习具有抵触情绪,导致新理念和新的工作方式在审计工作中的应用效果不佳,审计工作的效率也难以得到有效提升^[2]。

1.2 信息化平台建设不完善

大数据背景下企业为了促进审计工作效率的提升,着力引进了许多新技术,但是在新技术的运用过程中相关配套设施缺乏健全完善,尤其是信息化平台的搭建不完善,导致数据信息存在泄露风险。企业的审计工作中包含许多敏感信息,一旦泄露将会对企业运营发展造成严重的损失。现阶段,许多企业运用大数据技术处理审计数据,并进行信息化数据平台建设,但是仍有许多企业信息化平台搭建工作进程较慢,配套设施缺乏完善,信息化数据平台作为数据上传、传递、下载和分析的关键环节,一旦存在安全隐患,将大幅增加企业审计数据丢失的风险。此外,审

计人员在平台使用中未能合理运用,且操作不规范,进一步增加了数据丢失的风险。

1.3 缺乏具备专业素养的工作人员

大数据背景下,企业的审计工作需要与大数据进行深入结合,借助技术手段加快审计工作进程。然而,仍有许多审计人员无法胜任职责范围内的的工作,审计人员的专业知识与技能不足,导致无法在规定时间内完成审计数据的收集、分析与处理。虽然云计算等现代计算方式能够满足这一要求,但审计人员对相关技术不熟悉,难以提升效率。大数据下的审计工作流程和方法与以往人力为主的工作模式大不相同。审计人员若未能顺应时代变革,根据企业要求提升自身能力,将无法完成审计任务,不仅会导致效率低下,还可能会影响审计报告内容的真实性。

1.4 数据利用率较低

企业审计工作中,工作人员会收集大量与经济活动相关的原始数据,但收集的原始数据中很多都是无用的。此外,审计人员在进行分析时也存在许多问题,如对业务缺乏全面了解,在数据分析时出现逻辑错误,导致审计结果与实际情况不符。在审计流程的全过程中,由于部分审计人员对于信息技术的掌握不够熟练,在核查财务数据问题时面临困难,从而在数据评估与判断上频繁出错。这种状况致使审计数据在后续应用中可能呈现出不真实或不完整的状态,审计结果的准确性也大打折扣。

1.5 信息与数据共享机制缺失

现阶段,许多企业在信息技术的助力下正快速推动信息化建设进程。然而,长期以来业务部门与财务部门始终保持着分离状态,各自为政。业务部门致力于经营和销售活动的开展,财务部门则集中精力于财务活动的分析与评估工作。尽管两个部门均已建立了各自的信息平台,但这些平台的构建主要是基于各自的工作需求,并未充分重视信息数据间的互联互通与高效共享问题。在进行财务审计时,审计人员通常需要业务部门的协作,但由于数据未能整合在同一平台上,导致审计人员不得不承担大量的重复性工作^[3]。另外,为了维持业务在行业内部或跨行业间的良好发展态势,许多企业之间的信息数据交换与共享远远不足,这一现状加大了审计工作的复杂度,令审计人员难以搜集到更为全面且丰富的信息与数据,无法发挥大数据技术在审计工作中的优势。

2 大数据背景下审计数据分析面临的机遇与挑战

2.1 机遇

首先,大数据技术在数据量上突破了传统审计数据分析统计的局限。借助大数据技术,审计数据的统计突破了时空局限,不再局限于审计部门提供的数据范围,而是能够纳入所有可获得的信息。其次,在数据处理速度方面,大数据背景下技术的运用显著提升了审计工作的效率。借助大数据技术,审计部门能够实时获取和处理海量数据,及时发现和处理审计工作中财务核算和业务运营工作的异常情况,对于以往需要历经数月才能完成的工作,大数据技术可在几秒之内完成。最后,在数据分析结果方面,大数据技术能够为审计工作提供许多具有价值的信息,

通过整合和分析各类信息,大数据技术能够揭示被审计部门忽视的潜在风险。

2.2 挑战

首先,传统的审计数据分析方法已经不适用于大数据背景下的审计工作,大数据时代环境下,审计数据的分析和处理需要运用不同的工具和技术,如Excel、SQL脚本等^[4]。但是,在审计数据量巨大且结构复杂情况下,这些技术和方法并不能满足审计数据分析工作的需要。其次,审计数据分析方法仍然需要进一步完善,大数据背景下,为了提供更精确、详尽、迅速且深入的审计信息,必须借助大数据技术和专门的软件工具,对庞大的审计数据进行深入的分析和处理。

3 大数据对企业审计工作的重要性

3.1 审计数据的获取更加便捷

大数据信息技术尚未兴起与普及之前,企业的审计数据分析工作往往有审计工作人员根据需求,在企业内部各部门之间亲自沟通,获取相关数据信息,最终完成审计工作。随着大数据技术的不断发展,为审计工作跨平台和跨系统工作提供了便利,显著提升了审计数据分析的效率。企业通过构建审计信息平台,实现海量数据的整合,为审计人员利用该平台处理审计工作提供的实时获取数据资料的便利,从而进一步提升了审计工作的完成效率。在审计信息化平台上,审计人员还可以借助平台功能对数据进行在线实时整理与分析,进一步简化工作流程,提高审计效率并降低成本。

3.2 强化审计分析能力

企业传统的审计工作中需要花费大量时间进行数据的收集与整理,随着企业生产经营规模的扩大以及业务量的增多,企业审计工作需要分析处理的数据量也不断攀升,审计人员面临着重大挑战。若审计人员无法准确高效的完成数据处理,不仅会降低工作效率,不准确的审计结果还会影响审计工作的最终效果。大数据背景下,企业可以借助大数据技术如云计算和量子计算等处理数据,技术的运用不仅能够提升数据获取、分析、处理的效率,还大大减轻了审计人员的工作压力,成为审计工作的重要辅助技术^[5]。随着技术水平不断提升,云计算、量子计算等技术在审计工作中的应用效果日益凸显,例如,借助计算机技术整合会计信息,能够迅速提炼会计报表中的关键特征和属性,从而极大提升工作效率。同时,基于这些分析结果,会计人员能迅速察觉到报表中存在的错误。

3.3 提升审计数据的精准性

审计工作必须以事实为依据,数据的真实性、准确性和可靠性对审计工作的效果具有直接影响。大数据背景下,审计工作应充分利用数据分析技术来搜集和分析相关数据,通过技术手段实现数据的深度挖掘,能够基于事实得出各项结论,从而确保结论的高可信度。数据技术的运用使得大量数据成为提高审计结果精确性的重要手段,显著增强了审计结果的可信度和客观性。借助大数据技术的强大处理能力,审计工作能够从宏观视角出发,提供具有参考意义的审计相关性分析报告以及经济分析内容。

4 大数据背景下企业审计数据分析工作的优化路径

4.1 优化审计工作理念, 强化大数据挖掘意识

审计理念的优化是确保审计工作顺利开展的前提, 企业需要加强对审计人员的引导, 提升其对大数据技术的认识, 确保审计工作与大数据时代背景保持一致。通过深入了解大数据技术, 一方面审计人员能够明确企业审计数据分析容量, 提升内部审计的效率, 另一方面, 大数据技术的运用还会增加数据风险。优化审计工作理念的同时, 强化大数据挖掘意识也至关重要。开展全面的大大数据挖掘工作能够深入掌握大数据技术的特点, 有效识别并应对数据风险, 为大数据分析技术的综合应用提供更为完善的支持^[6]。同时, 借助大数据分析技术的发展, 企业管理者能够多渠道、多方面地收集数据信息, 并灵活运用数据分析工具, 从而提高审计大数据分析结果的准确性和稳定性, 进而提升企业的审计绩效。

4.2 构建审计数据平台, 提升数据处理能力

大数据背景下, 企业审计工作模式的创新需要构建审计数据平台。企业应充分利用云计算、网络计算机等技术, 推进平台建设, 实现审计数据的整合、分析、利用, 为审计人员提供便捷的工作条件。在建立数据库时, 企业应确保其能够容纳海量数据, 并具备丰富的功能, 便于工作人员查询和分析数据, 有效落实审计任务。为满足审计工作对数据处理的需求, 企业还应建立数据生产基地, 对企业财务各类数据进行深度处理, 挖掘信息内涵。同时, 在数据平台建设中, 企业需做好数据安全, 投入充足的人力和物力, 聘请专业机构推进相关工作。此外, 企业需要构建专为审计工作设计的模块, 在确保企业稳定且可靠运行的基础上, 搭建风险预警机制, 对平台运作进行即时监控与分析, 有效抵御来自内外的安全威胁, 及时发现风险并快速应对^[7]。通过构建完善的数据管理链路, 确保数据在传输、整合、共享及分析等各个环节的完整性与安全性, 为审计人员提供坚实的数据支撑。最后, 数据平台还需具备数据格式统一化的功能, 能够处理非结构化数据, 以符合审计人员对数据处理的特殊需求。

4.3 培养高素质审计人员, 提升审计质量

大数据背景下, 审计人员素质是审计数据分析工作的重要支撑。审计人员在审计工作过程中发挥着全方位管理作用, 包括数据收集、存储、分析、评价等各个环节。因此, 企业应加强对审计人员的教育与培训, 确保其掌握审计专业技能和方法, 包括

高效的检索技巧及敏锐的分析判断能力, 以便作出精准决策。此外, 审计人员还需提升挖掘隐含信息的能力, 为审计工作的深入实施奠定坚实基础。企业还应策划跨学科、跨平台的培训项目, 旨在拓宽审计人员的思维视野, 提升审计数据的精确性, 为企业的持续发展奠定基础。通过培育高素质的审计团队, 企业能够有效提升审计工作的质量和效率, 保障审计结果的准确无误和高度可信。

5 结语

大数据背景下, 企业逐渐转变了传统的审计工作模式, 在审计数据分析工作处理过程中开始运用新理念、新技术和新方式。大数据技术的运用极大减轻了审计人员的工作负担, 使得数据收集、归类、分析、应用的效率极大提高。现代企业需要把握时代发展大势, 把握大数据在企业经营管理中的重要作用, 并科学合理利用大数据技术, 创新性地设计出与自身审计需求相契合的运作机制。在运用大数据技术处理审计数据分析工作时, 企业需要加强对技术运用审计工作过程的监督, 以便及时发现并分析问题, 调整和改进工作模式, 确保审计工作的成效符合预期, 为企业的持续健康发展提供保障。

[参考文献]

- [1] 闫洪涛. 大数据背景下企业审计数据分析[J]. 商场现代化, 2023(10): 123-125.
- [2] 薄珊. 大数据背景下企业审计数据分析[J]. 消费导刊, 2024(10): 13-16.
- [3] 马克淑. 大数据背景下企业财务审计问题研究[J]. 中国市场, 2024(11): 135-138.
- [4] 赵杰. 大数据背景下国有大型企业内部审计作业标准化研究[J]. 中国内部审计, 2023(10): 35-38.
- [5] 李若青. 大数据背景下企业财务审计问题及解决方法[J]. 赤子, 2024(14): 116-118.
- [6] 马青晓. 大数据背景下企业审计工作面临的挑战与解决策略[J]. 时代商家, 2023(28): 58-60.
- [7] 上官于化. 大数据背景下审计人员的数据分析能力培养研究[J]. 时代商家, 2023(30): 82-85.

作者简介:

张益民(1994--), 男, 汉族, 安徽淮南人, 硕士, 研究方向: 数据分析。