

地方政府绩效审计优化研究——以大数据应用为例

王秉俊

西京学院

DOI:10.12238/ej.v8i8.2862

[摘要] 随着信息化时代的到来,大数据技术的应用已经成为推动各行各业发展的重要力量。在公共管理领域,尤其是地方政府绩效审计中,大数据技术的应用为提高审计效率和质量提供了新的可能。本文以大数据应用为例,对国内外政府绩效审计的相关学术文献进行综述,分析大数据应用对政府绩效审计的优化途径,为我国地方政府绩效审计的发展提供理论参考。

[关键词] 地方政府; 绩效审计; 优化研究; 大数据应用

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

Research on the optimization of local government performance audit —— Taking big data application as an example

Bingjun Wang

School of Accounting, Xijing University

[Abstract] With the advent of the information age, the application of big data technology has become an important force promoting the development of all walks of life. In the field of public administration, especially in the performance auditing of local governments, the application of big data technology provides new possibilities for improving the efficiency and quality of auditing. This paper takes the application of big data as an example to review the relevant academic literature on government performance auditing at home and abroad, analyze the optimization approaches of big data application for government performance auditing, and provide a theoretical reference for the development of local government performance auditing in China.

[Key words] Local government; performance audit; big data application

引言

在当今信息技术飞速发展的时代背景下,大数据已经成为推动社会进步与经济发展的关键因素。政府作为社会治理的主体,其绩效审计是确保公共资源有效配置、提升公共服务效率和质量的重要手段。随着大数据技术的广泛应用,如何利用大数据优化地方政府绩效审计,提高审计效能,已成为公共管理领域亟待解决的问题。

1 研究背景与意义

随着经济社会的不断发展,公众对政府工作的透明度和效率要求越来越高。绩效审计作为评价政府工作成效的重要工具,其重要性日益凸显。然而,传统的绩效审计方法在数据收集、处理和分析等方面存在局限性,难以满足现代政府管理的需求。大数据技术的出现为绩效审计提供了新的思路和方法,使得审计工作更加科学、精准和高效。

据目前资料,绩效审计理论渐趋完善,大数据技术亦不断发展。尽管国内外相关机构与学者已对地方政府绩效审计的目标、审计本身及大数据特点进行了初步探讨,并从理论与实践角度

得出部分有益结论,提出相应建议,但在大数据背景下,地方政府绩效审计未来创新对策的研究仍有待进一步拓展。

2 大数据的涵义及相关理论

在当今数字化时代,大数据已成为推动社会各领域发展的关键力量。大数据的涵义并非仅仅局限于海量的数据集合,它更是一种全新的思维方式和决策依据。其具有“4V”特征,即体量大(Volume)、类型多(Variety)、速度快(Velocity)和价值密度低(Value)。海量的数据来源于各种渠道,如互联网、物联网、移动设备等,涵盖了结构化、半结构化和非结构化等多种类型。数据的产生和处理速度极快,需要实时或近实时的分析能力,而其中真正有价值的信息往往只占很小一部分,需要通过有效的技术手段进行挖掘和提炼。

在相关理论方面,首先是大数据决策理论。传统的决策往往依赖于有限的样本数据和经验判断,而大数据理论倡导基于全数据的分析,通过对海量数据的全面收集和深入分析,发现隐藏在数据背后的规律和趋势,从而为决策提供更加科学、准确的依据。例如,在商业领域,企业可以通过分析海量的客户交易数据、

浏览行为数据等,精准把握客户需求,优化产品设计、营销策略和服务流程,提升市场竞争力。

其次,大数据技术理论。数据采集技术能够从各种复杂的数据源高效获取数据;数据存储技术则解决了海量数据的存储和管理问题,分布式存储系统如Hadoop等应运而生,能够灵活地扩展存储容量,保障数据的安全性和可靠性;数据分析和处理技术更是大数据的核心,包括数据挖掘、机器学习、深度学习等算法,能够从海量数据中提取有价值的信息,实现数据的增值。这些技术相互配合,形成了完整的数据处理流程,为各行业的大数据应用提供了强大的技术支撑。

最后,大数据的数据治理理论。数据治理理论关注数据的质量、安全、合规等管理问题,确保数据的准确、完整、可用和合法。隐私保护理论则着重于在数据利用过程中保护个人和组织的隐私信息,防止数据泄露和滥用,平衡数据价值挖掘与隐私保护之间的关系,以保障大数据产业的健康可持续发展。

3 国内外研究综述

3.1 大数据背景下审计模式的研究

大数据技术的快速发展,审计模式也在发生深刻变革。大数据技术不仅改变了审计的数据来源和处理方式,还推动了审计模式从传统的抽样审计向全样本审计转变,提升了审计的效率和准确性。在政府审计领域,大数据技术的应用已成为提升审计监督能力的关键。研究表明,政府审计机关通过构建大数据审计平台,能够实现海量数据的快速采集、处理和分析,从而提高审计的覆盖面和精准度。例如,某省审计机关通过大数据审计平台,实现了对全省财政资金的实时监控和分析,有效提升了审计效率。在注册会计师审计方面,大数据技术促使审计模式从“验证审计”向“探索审计”转变。审计人员可以利用大数据分析工具,对企业的海量交易数据进行全量分析,从而更准确地识别风险点。此外,大数据技术还推动了审计证据收集模式的变革,数据式审计取证成为主流,审计人员需要掌握数据挖掘和分析技能。在内部审计领域,大数据技术的应用同样广泛。研究指出,内部审计人员可以通过大数据分析,实现对企业的实时监控和风险预警,从而提高审计的及时性和有效性。例如,一些大型企业通过构建大数据内部审计模型,实现了对财务数据和业务数据的深度融合与分析,有效提升了内部审计的质量。

3.2 大数据背景下审计方法的研究

数字经济的飞速发展,被审计单位的业务日益复杂,信息数据量急剧增长,传统审计方法在审计证据的搜集和数据信息管理方面的效率亟待提高,审计方法的创新成为必然趋势。在大数据背景下,审计方法的研究主要集中在以下几个方面:第一是大数据审计的技术应用。大数据审计方法的核心在于利用大数据技术,实现对海量数据的全量分析和实时监控。新一代审计平台集成了机器学习、知识图谱、云计算等前沿技术,能够对企业的经营数据进行全量分析,从而实现从抽样审计向全样本审计的转变。例如,通过部署分布式计算架构,审计平台可以实现对企业海量交易数据的全量采集与实时处理,利用机器学习算法构

建异常交易识别模型,精准定位风险事项。第二是多源异构数据的融合。现代企业数据分散存储于多个业务平台,如ERP系统、OA系统等。大数据审计方法强调对这些多源异构数据的融合与应用。通过搭建数据采集中枢,智能审计系统可以实现对各类系统数据的自动抓取与定时更新,并对不同来源的数据进行格式转换、重复值处理和异常值筛查,确保数据质量。此外,审计分析平台还能够针对票据影像、合同文本等非结构化数据,运用智能识别技术提取关键信息,与结构化数据进行关联分析。

第三是智能化风控体系的构建。大数据审计方法不仅关注数据的分析,还强调智能化风控体系的构建。这一体系围绕“事前预警—事中监控—事后追溯”展开,通过数据驱动实现风险的自动识别与处置。例如,在事前预警环节,系统基于历史审计数据构建预警规则库,对企业交易数据进行实时扫描,发现异常交易自动触发预警信号。在事后追溯环节,系统记录异常交易的完整处理轨迹,形成闭环管理。第四是审计电子数据管理与分析。在大数据背景下,审计电子数据的规范化管理成为关键。需要进一步完善制度,明确数据采集、管理、使用规范,并加大审计电子数据归集力度,优化电子数据采集方式。此外,开展常态化“无项目审计数据分析”研究,对现有审计电子数据进行深入研究,结合被审计单位业务工作,进一步理清系统数据表结构、勾稽关系,不断拓展大数据审计方法思路。

4 文献总结与评价

从目前的文献研究状况来看,大数据与审计相结合的课题受到了广泛关注。众多学者从理论方法和具体技术两个维度进行了深入探讨,为地方政府在大数据环境下选择和运用绩效审计方法提供了有益的参考。立足于地方政府绩效审计的未来发展,大数据的融入能够弥补传统审计的不足,助力审计目标的达成,有望成为未来审计发展的重要趋势。大数据与审计的融合在政府绩效审计的各类项目中展现出良好的应用前景,可有效提升审计工作的效率与效果。大数据的引入也促使传统审计模式发生变革。关于大数据背景下地方政府绩效审计环境建设的研究,主要聚焦于大数据审计方法所需的内外部环境,如数据库构建、审计平台搭建、制度政策完善等方面。这些研究虽然涉及多个方面,但大多停留在宏观层面,缺乏具体可操作性的建议。在探讨大数据技术应用于审计的流程和方法时,虽然有所涉及,但多是从单一角度进行分析,缺乏系统性地研究大数据技术在审计中应用时所涉及的流程和方法之间的内在联系,相关文献之间的关联性较弱。

5 大数据环境下地方政府绩效审计改进建议

5.1 构建和完善政府绩效审计基础数据库

推进政府综合财务报告改革,建立和完善基础数据库是有效实施政府绩效审计的重要前提。在大数据环境下,如何收集、整理、汇总和鉴证政府数据,及时构建和完善政府绩效审计的基础数据库,它成为一项紧迫的任务。

5.2 优化审计团队结构

大数据时代的绩效审计需要具备多学科背景的专业人才。传

统的审计团队主要由财务和会计专业人员组成,而在大数据时代,还需要引入数据人才、信息技术专家、管理人才等。优化审计团队结构,组建跨学科的审计团队,能够更好地应对复杂的审计任务。在评估一个政府信息化项目的绩效时,数据人才可以负责数据的分析和挖掘,信息技术专家可以评估系统的安全性和稳定性,管理人才可以评估项目的管理效率和效果。

5.3 加强政府绩效审计信息共享平台运用

在大数据环境下,计算机技术飞速发展,我们可以通过政府绩效审计信息共享平台,将各级政府审计机关开展绩效审计所采用的方式、方法,在安全的条件下进行信息共享,采用面对面研讨的形式,或者采用网上互动交流方式,不断总结和交流政府绩效审计的经验,审计人员可以相互学习,共同进步,进而不断提升政府绩效审计的应用水平。

5.4 提高审计人员的专业胜任能力

大数据背景下,审计人员的专业胜任能力是确保审计工作高质量完成的关键因素。审计人员需要持续学习,以保持其专业知识的时效性和先进性。参加行业研讨会、获取专业认证(如注册会计师、注册内部审计师等)以及参与学术研究,都是提升专业胜任能力的有效方式。例如,国际审计标准的更新可能对绩效审计的方法和流程产生重大影响,审计人员需要及时了解并掌握这些变化,以确保其审计工作符合最新要求。绩效审计的结果需要与多个利益相关者沟通,包括管理层、被审计单位、政策制定者等。因此,审计人员必须具备良好的沟通能力,能够清晰、准确地传达审计发现和建议。绩效审计往往需要跨部门协作,审计人员需要与不同背景的专业人员合作,共同完成审计任务。

5.5 加强审计结果的应用

大数据时代的审计结果不仅需要准确反映问题,还需要为决策提供有力支持。因此,需要加强审计结果的应用,将审计发现的问题和建议及时反馈给相关部门,并推动其落实整改。例如,通过建立审计结果反馈机制,将审计报告及时报送政府决策层和相关部门,督促其采取措施改进工作。同时,利用大数据技术

对审计结果进行长期跟踪和评估,确保问题得到彻底解决,避免类似问题的再次发生。

6 结论

大数据技术以其海量数据处理能力、快速的信息交换速度和高效的数据分析能力,为政府绩效审计带来了革命性的变化。通过大数据分析,审计机构能够实时监控政府项目的实施情况,及时发现问题并提出改进建议,从而提高政府工作的透明度和公众满意度。同时,大数据还能够辅助审计人员深入挖掘数据背后的关联性和规律性,为政策制定和资源配置提供科学依据。本研究希望能够为地方政府绩效审计的优化提供理论支持和实践指导,推动政府绩效审计工作向更高效、透明和科学的方向发展。通过大数据技术的应用,不仅可以提升审计工作的质量和效率,还能够增强政府决策的数据支撑能力,促进公共资源的合理分配和公共服务的持续改进,最终实现政府治理能力的现代化。

[参考文献]

- [1]孟小峰,慈祥.大数据管理:概念、技术与挑战[J].计算机研究与发展,2013,50(01):146-169.
- [2]秦荣生.大数据、云计算技术对审计的影响研究[J].审计研究,2014,(06):23-28.
- [3]秦荣生.大数据思维与技术在会计工作中的应用研究[J].会计与经济研究,2015,29(05):3-10.
- [4]魏祥健.大数据环境下政府审计模式转变[J].财会月刊,2016,(22):64-67.
- [5]郝玉贵,徐远洒.大数据驱动的审计研究主题与趋势——基于中国知网2012-2016核心期刊文献来源[J].杭州电子科技大学学报(社会科学版),2017,13(02):1-6+12.
- [6]肖振东.对新时代国家审计深化发展的几点探讨[N].中国审计报,2018-05-18(005).

作者简介:

王秉俊(1999--),男,汉族,江西人,硕士研究生在读,研究方向:绩效审计。