

大数据下开展信息化内部审计的思考

林健筠

广东粤海控股集团有限公司

DOI:10.12238/ej.v4i6.802

[摘要] 伴随着大数据时代的到来,市场经济迅速发展,公司经营模式和经营环境都发生了很大的变化,导致传统的审计模式从效率、质量、创新、服务等方面均无法满足现代企业管理科学化、信息化、规范化发展的要求。因此,内部审计急需转型创新,通过规范内部审计工作、提高审计效率、拓展审计深度和广度、降低审计风险、实现有效预警等方式方法来适应大数据时代的发展,为企业提供更精细的服务、更有效的监督、创造更大的价值。信息化建设是促进内审工作转型升级的有力保障,因此,大数据背景下推动审计信息化是大势所趋。

[关键词] 大数据; 内部审计; 信息化

中图分类号: F239.45 **文献标识码:** A

Thoughts on Carrying out Informationized Internal Audit under Big Data

Jianjun Lin

Guangdong Yuehai Holding Group Co., Ltd

[Abstract] With the advent of the era of big data and the rapid development of market economy, great changes have taken place in the company's business model and business environment. As a result, the traditional audit mode can not meet the requirements of scientific, informational and standardized development of modern enterprise management in terms of efficiency, quality, innovation and service. Therefore, internal audit is in urgent need of transformation and innovation. By standardizing internal audit work, improving audit efficiency, expanding audit depth and breadth, reducing audit risk, realizing effective early warning and other ways and means, it can adapt to the development of the era of big data, provide more refined services, more effective supervision and create greater value for enterprises. Informatization is a powerful guarantee to promote the transformation and upgrading of internal audit. Therefore, it is the general trend to promote audit informatization under the background of big data.

[Key words] big data; internal audit; informatization

引言

在大数据时代,外部经济环境瞬息万变,内部审计的工作环境和功能都发生了很大的变化,同时国家对内部审计工作也提出信息化的要求。2018年5月,在中央审计委员会第一次会议中指出,要深化审计制度改革,创新审计理念,坚持科技强审,加快审计信息化建设。前审计长刘家义也曾说过,审计的根本出路在于信息化,通过信息化推动审计方法创新。因此,国有企业内部审计工作要实现信息化、数字化,不仅是适应新时代大数据发展的客观需要和现实选择,也是

内部审计抓住机遇,转变审计模式的重要措施和有效手段,是提升自身价值的必然之路。

1 大数据环境下内部审计信息化的目标

国有企业应该以大数据审计引领推动审计思维创新和审计方式变革,构建审计信息化体系,通过建立数字化审计模型,对接企业各信息系统,打通内部数据流,实现审计查询分析及预警监督,实现事后监督向过程控制转变、传统的现场检查向现场检查与远程在线审计相结合转变,不断提升内部审计质量和效率;

通过审计关口前移,增强内审监督的时效性和穿透力,及时发现疑点和风险,揭示存在问题,准确评判,研究对策,推动内审工作转型,切实发挥内部审计建设性作用。因此,大数据下内部审计信息化应达成以下目标。

一是通过构建新型的内控内审体系,实现业务影响最小化,数据收集网络化、自动化、实时化,数据分析模型化、科学化,决策支持智能化,现场检查工作标准化;二是实现审计监督信息化、审计管理科学化、审计作业标准化、管理作业一体化、预警监控自动化;三是降低审

计固有风险,实现查错防弊向价值管理转变、事后监督向过程控制转变、传统的现场检查向现场检查与远程在线审计相结合转变;四是突破“信息孤岛”,为自动提示疑点和风险预警,实现审计关口前移,增强内审监督的时效性和穿透力,为精准监督、智慧监督奠定技术基础。

2 大数据环境下内部审计工作的机遇和挑战

2.1 机遇

审计方式改变,提高审计效率。大数据时代,许多企业加大投资力度开发数据化、智能化的审计管理系统和平台,审计人员在数据平台或系统上设置数值指标便可完成数据的收集、归类和分析,大大减轻了工作量并缩短了工作时间,提高了审计效率。将传统“现场审计”形式变成“现场+非现场审计”审计方式,由传统的手工操作转为线上系统操作,也逐步实现事后监督向过程控制转变,审计方式朝多样化发展。

审计成本降低,增加企业效益。一方面通过远程审计,减少了现场审计的各种出差费用;审计系统的运用减少了审计人员的投入,人力资源成本得以减少,企业的管理成本也相应降低;另一方面,通过运用审计系统的各种分析功能,审计人员将从繁琐的劳动中解脱出来,把更多的精力放在企业增值服务,为企业的健康发展出谋划策,增加企业效益。

审计结果准确,提高审计质量。审计过程中尤为重要的一个环节是审计证据的搜集,审计证据的充分性和适当性直接影响到审计结果。大数据时代,数据的准确性更高,数据之间的关联性、追溯性更强,审计获取的各种信息资源减少了人为出错的可能性,真实性和准确性得到保障,审计运用各种数据所得出的审计结果更加客观、准确、可靠,审计质量得以提高。

2.2 挑战

审计风险加大。首先,各企业信息化数字化程度不同,各种系统平台的建立尚不完整,无法系统、完整、有序地进行收集整理并加以使用,就会出现数据孤

岛情况,导致掌握的数据信息全面性、真实性、及时性无法保障,从而增大审计风险。其次,随着科技手段的进步,违规造假的操作也越来越隐蔽,给内部审计人员带来了判别的难度,采用不当的数据得出的错误结果将影响审计人员的判断,从而影响企业的决策。最后,信息系统的安全性问题也给审计人员获取准确的审计证据带来潜在的风险。

审计难度加大。随着全球的信息化不断地加快,移动互联网、社交媒体、电子商务的兴起,数据化程度越来越高,使得审计环境越来越复杂化,审计的难度在不断地加大,对运用信息化技术查核问题、评价判断、宏观分析的能力要求越来越高,需要对企业经营的海量数据进行分析提炼,以从中发现风险和问题。

审计人员素质未能满足要求。首先,随着企业内部信息化程度的提高和全面化,要求审计人员具备数据挖掘、分析能力,熟练掌握计算机、数据库、编程技术等以及具备其他学科知识,审计人员只具备基本的审计知识和技能,难以胜任时代发展的需要。其次,面对薄弱的控制环境、管理层的不重视以及他人的不配合、不理解,内部审计人员在执行工作过程中会遇到种种困难,承受比较大的压力,还要承担较大的审计风险,因此要提高心理素质和沟通能力、协调能力也是迫在眉睫。

3 大数据环境内部审计信息化的思考

现阶段,大数据对企业的经营管理影响日益深刻长远,企业无论是整体环境、管理思维、治理模式等方面都需顺应时代的变化,要充分认识到企业经营业绩与数据技术发展的密切关系,从组织管理、制度保障人才培养、平台建设等方面予以高度重视,积极推动内部审计工作向大数据趋势迈进;要培养信息化意识,着力构建大数据内部审计信息化的方法体系,引入先进的数据分析方法和技术,达成内部审计转变审计模式,适应大数据时代的特点,更有效地发挥内部

审计的监督与增值服务功能。

精准定位,提升内部审计价值。大数据背景下,内部审计应该通过技术手段创新,促进内部审计的模式变革,对审计职能进行精准定位,既做“经济体检”,又能“治病救人”,还能“保健”,而不是基于传统的查错纠弊,要充分发挥监督、评价、服务的职能,从而打造增值型内部审计,使得内部审计效率更高、价值更优。

建立高层次的组织管理机制。国有企业的领导应该高度重视审计信息化,了解审计信息化建设事关审计事业的生存发展,事关审计质量和审计效率的提高,事关审计服务企业长远发展的重要性。因此,应该建立完善的领导和管理机制,确保审计信息化的顺利开展。要加强党的领导,强化党组织对内部审计重大工作的顶层设计、统筹协调和督促落实。董事会负责审议内部审计基本制度、审计计划、重要审计报告,决定内部审计机构设置等;下设审计委员会,协调董事会对内部审计工作的指导和管理;董事长分管审计工作;设立总审计师制度,协助董事长管理内部审计工作。通过由上往下层层管理机制的建立,保证审计的独立性和权威性。

建立完善的审计制度体系。制度是治理之据,是审计工作顺利、依法、有效开展的依托。无论是国家审计、社会审计还是内部审计,审计工作需要制度来加以约束和引导,因此,建立完善的审计制度体系是审计工作顺利有效开展的根本前提。2018年1月,审计署发布新规定,明确指出了内部审计工作职责权限、责任范围以及加强审计机构和人员管理等,起到了很好的指导规范作用,也给内部审计提供制度参考。面对新时代信息化、智能化的特点,企业应该根据国家的制度要求,结合企业信息化建设情况、战略发展目标等实际,及时设立符合公司特点的制度规定,优化工作流程,规范内部审计程序,营造良好的控制环境,作到程序制度化、规范化,从而让审计工作开展有法可依,提高审计的权威性。也为信息化审计工作的规范性开展、有序性开

展、有效性开展提供制度依托。

提升内审人员的素质。面对信息瞬息万变的大数据时代,内审人员要及时从过去固有的思维方式和工作方法中转变出来,除了具备基本的专业知识外,还要具备良好的数据采集和分析能力,采用信息化的思维模式来开展工作。加强内部审计队伍建设显得尤其重要。第一,要更新审计理念。内审人员要敢于利用各种现代化软件,广泛搜集信息建立大数据库,进行分析评估,并依据分析结果做出判断和建议,为企业管理者决策提供参考依据。第二,要多措并举提高内部审计人员自身业务素质。一是严格选人用人标准,吸纳既具备审计专业能力,又掌握计算机能力和大数据应用能力的审计人员;二是强化培训机制,通过对专业知识、管理能力、沟通协调能力、计算机处理能力等综合培训,提高内审人员处理数据的能力和业务素质,推动内部审计人员尽快适应大数据环境。第三,建立考核监督体系,运用激励和约束机制定期对内部审计人员的工作成果进行考核,推动内审人员积极主动发挥潜力,为企业创造更大更多的价值。同时也形成相互监督机制,提高内部审计人员的责任心和敬业心,激发内审人员的工作和积极性。

推动审计信息化建设。一是构建大数据平台,为审计信息化提供数据基础。现阶段,企业实现现代化管理需建立各种信息化系统,包括OA系统、财务系统、运营管理系统、工程系统、法务合同系

统、招投标系统等。通过构建大数据平台对企业内部的各种信息化系统进行采集、整理、更新、跟踪、反馈、筛选及整合等,实现内部各种信息和数据的共享,从而可简化内部审计程序,提高审计效率。同时,采集数据时应该以标准管理为出发点,以源头数据的全程管理流程为主线,通过采集任务的制定、下发、执行、质量监控等技术手段,配套系列管理规范,实现采集流程规范化管理,保障源头数据的及时、安全、完整、准确入库,并支持大容量数据的采集以及转换,有效解决源头数据采集面临的涉及部门多、业务面广、采集点分散、网络环境复杂、采集流程缺乏有效管理等问题,为审计信息化建设奠定必要的数据库。

二是建设审计信息化系统。内审部门应结合企业现状和未来发展情况,采用先进的内部审计理念构建审计信息化体系,改变原有的审计分析模式,充分挖掘各种风险因素,实现审计信息化,提高审计工作的效率和效能,全面提升审计的广度、深度、自动化及智能性。具体而言,应围绕大数据环境下的市场规律和趋势,构建内部审计信息化系统。内审部门依靠所获悉的数据,构建智能化的数据分析模型,通过借助各种数理统计和分析的方法对各个环节进行动态监督,判断经营风险并查找出风险诱因,为企业管理层提供与决策相关和有用的信息,有助于企业调整战略,提高经济效益。

三是着力保障数据的安全。在信息

安全问题日益突出的环境下,为确保内部审计数据安全,要建立一整套持续动态的数据安全保障机制。设立多层级的保密与管理制度,确保数据的安全性,防止重要的信息和数据外泄,为内部审计工作有效实施提供保障;建立监督保障体系,加大对大数据的监察力度;建立责任制度,增加内部审计人员的责任感,确保审计工作有序实施。

4 总结

在当今信息化、数据化的时代,审计的根本出路在于信息化。现代企业信息技术的发展为审计信息的共享、审计模式的转型和审计技术的更新提供了条件;经济环境的复杂化也推动了内部审计的革新。因此,内部审计信息化是适应大数据时代的必然发展趋势,是内部审计创造价值,推动企业高质量发展的必然之路。

[参考文献]

[1]朱冰玉.信息化时代企业内部审计管理研究[J].上海商业,2021(8):110-111.

[2]万亚婷.企业会计信息化内部控制存在问题及策略研究[J].山西农经,2020(21):108-109.

[3]朱希华.信息化时代企业内部审计管理创新策略探讨[J].企业改革与管理,2020(22):179-180.

作者简介:

林健筠(1976—),女,汉族,广东广州人,本科,广东粤海控股集团有限公司,高级审计师,研究方向:审计。