

新时代大数据发展背景下的企业财务内部审计 创新研究

张倩茹

山西焦煤集团有限责任公司官地煤矿, 中国·山西 太原 030000

【摘要】当前大数据对企业财务内部审计创新工作产生了深远影响, 企业在财务内部审计过程中可以运用大数据对企业生产经营和财务活动涉及的经济责任问题、收支均衡问题、合规问题进行对比和分析, 更好地规范企业财务活动。数据作为一种生产要素, 已经与企业生产经营紧密结合, 并对企业财务内部审计工作产生了深远影响。

【关键词】大数据; 企业财务; 审计; 创新路径

Research on Innovation of Corporate Financial Internal Audit Under the Background of Big Data Development in the New Era

Zhang Qianru

Shanxi Coking Coal Group Co., Ltd. Guandi Coal Mine, Taiyuan, Shanxi, China 030000

[Abstract] The current big data has a profound impact on the innovation of corporate financial internal auditing. Enterprises can use big data in the process of financial internal auditing to solve the economic responsibility, revenue and expenditure balance, and compliance issues involved in the production, operation and financial activities of the company. Conduct comparison and analysis to better standardize corporate financial activities. As a production factor, data has been closely integrated with the production and operation of enterprises, and has had a profound impact on the internal audit work of enterprises' financial affairs.

[Keywords] Big data; Corporate finance; Auditing; Innovation path

企业传统审计模式主要围绕财务报表相关数据进行对比分析, 在审计过程中主要是通过数据抽查方式。因此, 在企业内部审计过程中难免存在着局限性, 不仅会影响财务内部审计的精准性, 也难以反映企业在经营活动过程中的全面问题。新时期, 大数据融入其内部审计, 有助于推动内部审计工作方式方法转型发展。

1 大数据驱动下企业内部审计转型发展的趋向

1.1 由审计高质量化向审计高效化转变

对于企业而言, 财务报表审计只能反映企业的经营效率问题和自身成本问题, 难以对企业发展过程中的重大问题提出合理化建议。大数据环境下, 所获得企业生产经营和财务方面的数据越多, 就能够发现数据之间的关联性, 通过大数据分析处理, 能够有效地解决数据“价值”问题, 更好的推进企业内部审计由审计高质量化向审计高效化转型。在确定审计目标之后, 通过大数据分析, 围绕企业关注热点和难点, 对审计重点进行审计, 为企业发展提供合理审计意见。

1.2 由事后监督向全过程监督转变

当前大数据技术已经融入到企业生产经营各个方面, 通过大数据赋能, 能够为企业财务内部审计搭建更深层次、更多元化的审计场景。在审计过程中能够推动企业财务内部审计结构优化, 由原来只关注事后监督逐渐向事前事中监督转变。企业在财务内部审计过程中不再一味地追求审计结果, 而是将目光瞄向了全过程审计, 实现对企业经营活动和经济活动的全过程监管, 确保内部审计的持续性^[1]。在审计工作开展过程中借助大数据技术优势, 可以对企业经营活动和经济活动进行持续跟踪, 实现对企业风险预防和组织管理的全覆盖, 更好地掌握企业动态的经营状况。随着大数据广泛应用, 当前企业财务内部

审计已经将自动化审计程序嵌入到企业经营活动的各个环节, 实现对企业全过程审计监督。

1.3 由反映过去向预测未来转变

当前借助大数据技术发现审计问题成了财务内部审计工作开展的重要方式, 通过对企业生产经营和财务方面的数据整合, 借助广泛的数据资源, 将审计工作融入到企业经营管理和财务活动的各个环节, 进而更好地发现企业在生产经营和财务活动中存在的问题, 并为企业决策提供前瞻性、动态性决策意见, 进一步增强企业经营风险防范能力, 降低外部因素对于企业可持续发展产生的影响。同时通过数据挖掘, 还能够更好地预测企业未来发展前景, 确保企业价值的持续增长。因此, 在大数据背景下, 企业的财务内部审计工作已经由原来的只注重结果逐渐向战略性和前瞻性方向转变。

1.4 由财务审计向综合管理审计转变

传统的审计模式下审计重点只停留在财务范畴, 尚没有实现对企业经营和经济活动数据的整合和分析。而大数据时代背景下能够进一步拓宽了企业财务内部审计视角, 将产品创新、经营管理、财务活动、资本运营等各个环节都纳入财务审计范畴之中, 通过大数据信息采集、整合和挖掘, 从企业发展中找出共性问题, 更好的规范企业的经济活动^[2]。当前企业财务内部审计范围已经拓展到企业生产经营各个方面。在技术加持之下, 企业财务内部审计信息化水平在不断提升, 并建立起了相对完善的全数据监测体系, 大大减少了企业在生产经营过程中的常规性错误, 有效地控制了企业风险点。

2 大数据背景下企业财务内部审计面临的问题和挑战

大数据背景下, 实现大数据与企业财务内部审计工作的深度融合具有其现实的重要性和必要性, 但同时我们也看到在企

业财务内部审计过程中大数据技术运用还存在审计风险、信息风险、人员能力问题和大数据审计体系建设问题等等, 如果对这些不给予足够重视并加以处理, 势必会影响企业财务内部审计工作推进。

2.1 审计风险问题

企业财务内部审计结果对于企业战略决策和企业发展起着至关重要作用。如果在企业财务内部审计过程中所获得的数据不真实、不可靠, 一旦将虚假的数据作为基础数据, 势必会影响企业财务内部审计结果, 甚至在企业财务内部审计过程中也会出现误判和错判, 这些风险对于企业发展都是致命的。借助大数据技术对企业生产经营和财务活动过程中所产生的数据进行收集和整合, 如果制度机制落实不彻底或相关数据掺假, 势必会影响数据的真实性和完整性。一方面, 如果在数据采集源头上各个部门所提供的数据无法确保真实性和完整性, 势必会影响整体数据。另一方面, 如果审计人员在数据研究、整理和分析过程中存在主观大意或受其他因素影响, 也容易出现审计结果不准确问题, 进而增加审计风险。

2.2 信息安全问题

大数据技术在企业财务内部审计工作中的广泛应用, 进一步提升了财务审计数据收集和分析的便利性, 但同时企业财务内部审计工作与大数据深度融合也存在着信息安全风险。在企业财务内部审计过程中出现了自动化、实时性和非现场化等特征, 与传统的审计模式相比, 大数据共享平台成为企业生产经营和财务数据传输的主要工具。在企业各项数据采集、传输和利用过程中难免会受到黑客攻击、外部窃取、内部信息篡改等风险。一旦出现这些问题难免会影响企业财务内部审计质量, 甚至会对企业发展造成无可挽回的损失。因此, 从前发展角度看, 大数据技术为企业财务内部审计工作带来的影响是两方面的, 我们既要看到其优势特征, 也要注重其信息安全。

2.3 人员能力问题

无论是传统审计模式还是大数据审计模式, 最终都有审计工作人员整体把握和具体推动, 审计人员的能力素质高低直接会影响审计结果。因此大数据时代背景下对审计人员能力和素质提出了较高要求, 大数据与企业财务内部审计工作的深度融合要求财务人员既要熟悉企业审计的业务流程, 也要掌握大数据信息技术^[3]。但从目前看, 很多审计人员年龄偏大, 虽然在审计工作中积累了丰富经验, 对于大数据技术掌握的还不够全面, 难以运用大数据技术对企业生产经营和财务活动进行精准分析, 相应的也会影响企业财务内部审计结果。

2.4 大数据审计体系设计问题

要想更好地发挥大数据技术的优势和特征, 就需要建立于企业财务内部审计相契合的大数据审计体系。而大数据审计体系设计是一项复杂的系统工程, 需要企业与审计单位和互联网企业密切配合, 才能够提升大数据审计体系的针对性和科学性。但当前部分企业的大数据审计体系还存在着功能过于单一, 评价标准不统一, 审计过程不规范, 审计结果偏差较大的现实问题。一方面, 难以为企业财务内部审计工作提供具体可靠的技术支持; 另一方面, 无形中增加了审计工作的工作难度。

3 大数据背景下企业财务内部审计的创新路径

大数据的优势在于能够对企业生产经营和财务活动的各项数据进行收集、整合, 并为后续开发利用提供技术支撑。因此, 大数据技术能够运用到企业财务内部审计工作之中。在提升企业财务内部审计方面, 要主动搭建审计云平台数据库, 实现对数据的全面收集, 借助大数据技术对收集上来的财务数据进行全面分析, 并优化内部审计流程, 明确内部审计重点, 确保审计结果真实可靠, 更好的服务企业发展。

3.1 搭建审计云平台数据库

大数据技术与企业财务内部审计工作的深度融合离不开专业的数据库。企业应根据自身情况投入必要资金和设备, 搭建符合企业发展现状的云平台数据库, 确保对企业生产经营和财务活动各个环节的相关数据进行全面收集^[4]。云平台数据库可以通过云端实现数据的采集和集中, 同时实现数据的跨区域派发, 云平台数据库可以根据数据规模进行自我调整, 并支持多端多用户同时接入。审计人员可以通过多端口对于云平台的数据进行预览和下载, 进而对云平台所获得的数据进行审计分析, 进一步提升审计结果的科学性。

3.2 融入大数据分析技术

大数据技术支持可以对云平台数据库的财务数据进行开发和利用, 企业财务内部审计工作涉及到的数据范围广, 种类多, 在审计工作开展过程中需要根据不同类型的财务数据采取合适的审计方法。在大数据分析技术支持之下, 系统会自动生成数据分析工具, 进而对数据关联性进行判断, 最终形成多数据信息链, 使原来隐藏在企业经济活动深处的重要数据显现出来, 审计人员可以对其中的异常数据进行判断, 更加准确的发现企业财务风险, 进而为企业生产经营和决策提供审计支持。

3.3 拓展内部审计内容

传统企业审计模式范围相对局限, 而大数据赋能企业财务内部审计则拓展了企业内部审计范畴。除了承担对企业财务收支领域以外, 还会对企业风向管理、经济活动、内部控制等多个领域进行监督和服务。新时代, 在大数据技术加持之下企业财务内部审计职能跟着国家相关政策在不断调整, 进一步扩展了企业财务内部审计监督的深度和广度, 进一步提升了企业内部审计质量。未来随着大数据、云计算等技术与企业财务内部审计工作的深度融合, 企业财务内部审计内容还将拓展, 所能提供的服务手段、内容和方式也将变得更为多样化。

3.4 优化内部审计流程

一方面, 企业要结合时代发展趋势, 积极推进企业财务内部审计标准化工作, 充分利用大数据技术优势, 进一步提升企业财务内部审计数据的安全性和可靠性。并结合企业财务内部审计工作的具体情况, 完善相应的规范和操作标准, 确保企业财务内部审计工作顺利推进。另一方面, 要加大审计人员教育培训, 进一步提升审计人员的专业素养, 要结合当前企业财务内部审计工作的特点有针对性地对审计人员进行专业技能培训。同时要将大数据、云计算、人工智能等技术作为审计人员的培训内容, 让审计人员掌握更多新技术、新手段, 并将其运用到企业财务内部审计工作之中。

4 结语

大数据背景下, 企业财务内部审计涉及的数据更多, 数据量更大。因此, 在财务审计过程中, 应将企业经营管理各个领域的数据都纳入到审计范畴之中, 运用大数据思维对大数据信息进行有效整合, 借助先进技术手段进一步提升企业财务内部审计效果, 更好地了解当前企业经营现状, 进而赢得市场主动权。

参考文献:

- [1] 宋尚丽. 企业内部审计存在的问题及对策研究[J]. 质量与市场, 2022, (13): 151-153.
- [2] 张小军. 企业有效开展内部管理审计的对策[J]. 现代企业, 2022, (07): 170-171.
- [3] 葛建伟. 大数据背景下企业内部审计创新与发展研究[J]. 审计与理财, 2022, (03): 60-62.
- [4] 马艳萍. 大数据发展背景下的企业财务内部审计创新研究[J]. 质量与市场, 2021, (17): 16-18.