

DOI: 10.12361/2661-3263-06-02-129621

# 大数据时代下国有企业经济责任审计的创新发展

杨小平

重庆士申会计师事务所(普通合伙), 中国·重庆 400030

**【摘要】**计算机技术以及信息化技术的普及应用对各个行业的发展均带来了一定程度的影响,大数据时代下的经济责任审计功能以及工作方式均发生了很多新变化,在此种形势下,围绕国有企业的经济责任审计方式也需进行及时更新,方能尽快适应时代发展需求。为能保障经济责任审计工作的有效落实和审计功能的有效发挥,我国出台了一系列的法律法规,旨在促进经济责任审计工作的发展。在时代发展的同时,经济责任审计相关的法律法规也在逐步完善,对企业经济责任审计工作的开展产生了积极的影响。为能充分发挥国企经济责任审计职能,下文首先分析新时期企业经济责任审计发生的新变化,之后探究国企经济责任审计的创新发展策略,最后提出新时期发挥经济责任审计优势的几点建议。

**【关键词】**大数据时代; 国有企业; 经济责任审计

## Innovative development of economic responsibility Audit of State-owned Enterprises in the era of big data

Xiaoping Yang

Chongqing Shishen Accounting Firm(general partnership), Chongqing, China 400030

**[Abstract]** The popularization and application of computer technology and information technology to the development of various industries have brought a certain degree of influence, the economic responsibility audit function and working mode under the era of big data have taken place a lot of new changes, in this situation, around the state-owned enterprises economic responsibility audit mode also need to be updated in time, can adapt to the needs of the development of The Times as soon as possible. In order to ensure the effective implementation of economic responsibility auditing and effective use of auditing function, our country introduced a series of laws and regulations in order to promote the development of economic responsibility auditing work. With the development of The Times, laws and regulations related to economic responsibility audit are also gradually improving, which has a positive impact on the development of enterprise economic responsibility audit. In order to give full play to the function of economic responsibility audit of state-owned enterprises, the following text first analyzes the new changes of economic responsibility audit of state-owned enterprises in the new period, then explores the innovation and development strategy of economic responsibility audit of state-owned enterprises, and finally puts forward several suggestions to give full play to the advantages of economic responsibility audit in the new period.

**[Keywords]** Big data era; State-owned enterprises; Economic responsibility audit

经济责任审计工作中需要参照由中央办公厅和国务院办公厅印发的《党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计规定》履行审计职责,主要围绕领导干部任职期间的经济责任履职情况进行监督和评价。然而,进入大数据时代以来,信息技术得到普遍应用,传统的经济责任审计方法已经难以适应当前的审计工作需求。尤其是在企业经营和发展中所产生的数据量增多,如不能实现对各类

数据信息的及时同步,则很难保障经济责任审计的落实质量。因此,十分有必要基于大数据时代的审计工作需求,对企业经济责任审计工作方法进行创新。

### 1 大数据时代下企业经济责任审计发生的新变化

#### 1.1 经济责任审计形式的新变化

(1) 工作模式趋于多元化。在传统的经济责任审计中,是采取实地抽查的审计方式,即由审计小组针对相关

部门提供的资料进行调查后形成审计结论。而在大数据时代下, 审计方式不在局限于实地抽检, 借助大数据技术构建起了较为高效的审计系统, 强化了对被审计对象的关注力度, 且可实现对结构性数据以及非结构性数据的整合分析, 相对来说审计过程更加清晰, 审计内容更加完整, 审计工作模式也不再局限于实地审计一种。

(2) 审计范围被进一步扩大。我国于2015年发布了加强审计覆盖面全方位发展的相关文件, 大数据技术的应用为经济责任审计的全方位覆盖创造了良好的条件, 可以基于大数据贯穿整个审计过程, 做到对经济责任审计全过程和各个环节的有效衔接, 与以往的经济责任审计工作相比, 各个审计流程之间的联系更为密切。此种审计方式有效解决了前期经济责任审计工作中因审计小组分组完成审计任务, 连贯性较差的问题, 而大数据技术的应用则有效打破了业务和审计环节的壁垒。

### 1.2 经济责任审计能力要求的新变化

大数据技术的应用为各项工作的开展提供了有利的技术支持, 同时也为社会经济的发展创造了很多新契机, 但在经济责任审计工作落实中, 新技术的应用无疑会引发很多新问题。主要表现为, 对审计人员的大数据技术应用能力提出了较高的要求。在前期的审计工作中是以现场调查为主, 由于时间有限, 只能进行抽查, 导致审计工作存在一定的缺陷, 审计工作难以全面覆盖, 引发一定的审计风险。大数据技术在经济责任审计中的应用则可显著提高审计效率和审计内容的全面性, 但同时也要求审计人员能够提高自身的综合能力, 积极更新工作理念, 加大对大数据技术的应用力度, 借助数据分析技术整合审计资料, 提高审计工作成效。

## 2 大数据时代下国企经济责任审计创新策略

### 2.1 明确新时代的审计目的与内容

企业进行经济责任审计的主要目的是, 对领导干部在职期间的经济责任履行状况进行评价, 确保领导干部认真履职; 加强对领导干部的考核力度, 为管理部门和人事部门对干部的任用和奖惩处理提供依据; 督促被审计单位健全内控制度, 提高党风廉政建设水平。在实际审计中涉及的主要内容有: 党和国家经济方针政策和决策部署的贯彻执行状况、企业战略规划的执行情况与效果、重大经济事项的决策和执行效果、企业内部管理以及重点风险防控情况、企业财务状况真实合法效益、党风廉政建设责任落实状况等。

### 2.2 确立审计制度设计原则

可以基于大数据技术的应用通过数据采集、转换、清理和分析等一系列数据处理手段强化经济责任审计的时效性。为能保障经济责任审计工作的有序落实, 可以根据其审计执行过程, 将审计工作划分为四个阶段, 主要为准备审计、实施审计、审计报告和后续审计, 在每个审计阶段中, 均可实现对数据流向的清晰显示, 有助于构建较为完善的经济责任审计流程。在新时期的经济责任审计工作发生了新变化, “大数据+审计”成为必然发展趋势, 大数据技术与经济责任审计工作的深度融合有效提升了审计工作的覆盖面, 同时也为制度创新创造了良好的条件, 使得相关的数据价值得到显著提升, 起到降本增效的作用。

### 2.3 基于大数据梳理经济责任审计制度设计要点

#### 2.3.1 做好数据采集

数据采集的过程便是针对国企的内外部数据资源进行检索的过程, 目的是从中挖掘出可用数据, 建立起对应的经济责任审计数据库, 保障审计工作的全面覆盖。进行数据收集之前, 要先由审核组对于计算机系统以及数据库系统相关的数据资料进行全面整合与调查, 并使之形成一个书面材料, 为后续的核查工作提供可靠的依据, 为能保障核实工作的有效落实, 参与资料调查和书面材料整理的成员还需负责进行书面材料讲解。最后, 由专门的经济责任审计人员围绕所需材料进行讨论和研究, 确定好审计初期需要提供的材料内容。进行资料收集的过程中, 相关人员需要加大对资料收集过程的监督和核查力度, 保障资料收集的完整性, 且被审计的企业部门则要确保所提供资料信息的真实性。

#### 2.3.2 及时清理数据

鉴于收集到的原始资料相对杂乱, 数据结构存在一定的特殊性, 因此还需做好数据整理和清理等工作。数据清除的主要对象为重复数据、噪声消除和一些杂乱无章没有审计价值的信息。数据整理则是针对数据类型的有效转换对数据类型的统一可为审计工作提供便利。清除数据之前, 需要对全部数据进行清查, 针对数据中的问题进行有效识别, 并确定好数据清除的重点。进行资料整理时, 要养成主动备份资料的习惯, 以免在后期使用资料数据时由于操作不当导致数据资料丢失的问题。清理数据过程中还需结合资料数据的实际表现作出对应的处理, 针对那些与财务不相干的数据资料可以直接删除, 而出现大量重复数据则要有意识的辨别是否为虚假经营数据。如其中存在大量的错误的业务数据则可上报专业的数据技术人员核查是否因系统中毒导致。实际工作中, 可以根据经济责任审计的目

的和相关的基本资料，建立起对应的数据表，为后续的数据分析和应用奠定良好的基础，同时也为大数据技术与经济责任审计的融合创造良好的条件。

### 2.3.3 加强数据分析

基于审计数据表打造数据分析模型，其中涉及对审计对象性质、数量和逻辑等的关系构成，相关审计人员可以在数据分析模型中先设定好判断和限制的条件，借助数学公式以及逻辑表达式对审计事项的性质与数量关系等进行科学判断。基于数据分析模型可在输入审计信息之后明确问题成因，实现快速审计目标，对于相关企业管理者的经济责任落实状况进行有效判定，达成高效审计的目标。

### 2.4 以大数据为导向的经济责任审计过程

1) 审计准备阶段。主要涉及组建审计小组，召开审前会议，并对各类审计资料进行全面收集编制审计方案，下发审计通知书；2) 审计实施阶段。该阶段属于经济责任审计的核心阶段，其中的工作内容包括组织审计会议，并指导审计小组进行实地观察和走访，完成内部控制评审，且做好相关数据资料的分析工作，借助大数据技术完成数据分析和汇总，从中总结出审计问题；3) 审计报告阶段。借助数据驱动制度来指导数据收集、整合和分析的整个作业过程，并依据此草拟审计报告初稿，可通过线上征集意见后对审计报告进行修改和审定，最后出具审计报告；4) 后续审计阶段。进入此阶段便意味着到了审计工作的最后一步，主要是对审计结果的反馈，并进行责任追究，对审计整改的落实状况进行评价。

## 3 大数据时代下发挥国企经济责任审计优势的建议

### 3.1 构建审计数据共享平台

在大数据技术与国企经济责任审计融合的背景下，需要打造一个审计数据共享平台，保证对各类数据的及时同步与共享，实现全方位全过程审计的目标，以提高审计工作的实效性。在数据共享平台的作用下，可实现对各类原始数据、资料和票据信息的全面整合与同步，使得相关经济责任审计人员可以随时介入审计。此外，也为各部门的信息共享提供了便利，促使经济责任审计方法的多元化发展。为能充分发挥数据共享平台的功能作用，则需做好如下几点工作：首先，需加强理论研究，为平台建设以及应用奠定良好的基础；其次，要促进各部门的交流，为平台提供可靠的数据资料参考；最后，做好数据共享平台的管理工作，并且加强平台运营，使平台功能得到保障，且确保平台数据信息的安全性，降低外部因素对数据信息安全的影响。

### 3.2 健全优化经济责任审计体系

大数据技术在经济责任审计工作中的应用为审计工作的开展创造了良好的条件，相对来说审计模式更加多元，审计效率也取得了较大的进展，但同时也对审计工作体系提出了高标准的要求。为能适应这种新变化，则一方面要积极变革经济责任制度体系，基于新时期的根本要求对制度内容进行完善和更新，且在其中明确与大数据结合的工作方法，指导相关部门有针对性的打造新型审计工作队伍，以适应新时期的审计工作需要；另一方面，为了避免新技术的应用滋生高科技犯罪问题，则要逐步健全经济管理制度和审计制度。

### 3.3 组建一支高素质的审计队伍

鉴于大数据与经济责任审计工作的结合已经成为必然发展趋势，为了保障审计工作人员尽快适应新时期的发展要求，则需主动开展针对审计人员的专业能力和技术能力培训，除了强化审计人员的专业素质以外，还需结合大数据技术的应用需求，积极进行大数据技术的培训工作，确保其能够掌握数据收集、处理和分析等方法，做到对大数据技术的灵活应用，全面提升经济责任审计工作的信息化水平。

结语：大数据时代背景下的经济责任审计工作有了新的动向，对于国企经济责任审计工作也提出了新要求，为能提升审计工作时效，则要明确好新时代发展中国企经济责任审计工作出现的新变化，并且结合我国的审计工作要求，对国企经济责任审计方法和模式进行创新。可以首先明确审计目标和内容，并且创新审计工作制度，使其为新时期经济责任审计工作的落实给出明确的指导，使之满足实际审计工作需要，致力于在大数据技术的作用下，提高审计成效和审计工作的覆盖面，达成全方位审计的目标，为国企的长效发展提供保障。

#### 参考文献：

- [1] 崔莹. 国有企业高质量发展视角下强化经济责任审计研究[J]. 现代商业, 2022(18): 130-132.
- [2] 朱庭轩. 可持续发展视角下国有企业经济责任审计研究[D]. 西京学院, 2022.
- [3] 吴伟忠. 新时代国有企业经济责任审计的发展瓶颈与优化策略探究[J]. 中国市场, 2020(35): 130-131.
- [4] 王小蕾. 新时代国有企业经济责任审计的探索与思考——以S公司为例[J]. 财会学习, 2020(29): 157-158.

#### 作者简介：

杨小平（1973.08—），男，汉，重庆人，本科，中级会计师，税务师。