

大数据对审计行业的影响探究

李家喆

正德职业技术学院, 中国·江苏 南京 210000

【摘要】在我国, 大数据作为发展“互联网+”计划的关键技术之一, 现已成为当下的热门话题。现今各行各业开始寻求新的结构模式, 财务人员作为金融领域的工作者, 在当今的大数据时代下, 也应保持思想与时代同步, 正确认识大数据环境下审计的机遇与面临的挑战。

如今, 数据的获取、存储、加工以及运算性能和效率都成倍增长, 也就意味着审计人员的工作量也将成倍增加, 因此, 本文在现有研究的基础上, 分析基于大数据的审计思路和特点, 审计工作人员可通过大数据的利用, 利用大数据分析工具深入挖掘各项数据, 让审计的效率、效益得到提高, 使工作人员和整个行业更好地适应和融入到当前背景中, 适应经济的高速发展。

【关键词】大数据; 审计; 风险

1 大数据审计的特点

1.1 突破时空限制, 增加灵活性

大数据发展环境下, 审计主要在互联网展开, 审计工作人员经过获取相关工作权限, 从而获得被审计单位财务信息数据, 从而对其展开审计工作。因为很多审计数据均源自于互联网取证, 此时审计工作人员便无需来到被审计单位进行审计工作, 工作时间也无需调整, 打破了时间、地点的限制。与此同时审计工作人员在审计工作开展期间可以通过计算机的使用, 在互联网环境下采取非接触方式展开审计活动, 对被审计单位及其工作环境、存有风险展开了解、评估, 最后严格按照审计程序出具审计报告。在此过程中审计效率、灵活性均得到有效提高。

1.2 增加审计的客观性, 提高工作效率

在大数据发展环境下, 很多数据均可作为审计对象展开分析。由于样本数据量较为庞大, 因此审计人员可以挖掘出可靠的审计证据。

从纵向上看, 收集面向被审计单位内部的、其连续的多个年份的相关数据。就中石油无证经营加油站这一案例而言, 可通过大数据技术的利用, 将各项收购信息通过数据形式进行存储, 然后再特定的数据库语言使用下筛选出自身所需的数据信息, 此时便不会形成数据信息获取错漏的情况, 即便是经过多年之后再对这些数据进行获取也会显得规范、便利。

从横向上看, 在数据收集方面, 所收集的数据均与被审计单位经济业务存有直接联系。一般情况下审计工作人员都需要亲自来到被审计单位通过函证方式来获取相关数据, 此过程需要耗费大量的时间成本以及人力资源, 此时很多审计工作人员为了提高审计分析的效率, 不得不采取分析性程序来弥补其中的不足。分析性程序则主要根据审计人员主观经验做出判断, 此时审计人员所出具的审计结果将难以体现绝对的客观公正。在大数据时代发展下, 各大行业、各个单位的所累积的一些数据都会面向社会开放, 此时对于审计人员而言数据采集所需成本便能够有效降低。此时审计人员便可利用大数据技术来获取自身审计所需数据信息, 分析性程序的依赖性也会降低, 审计质量与效率均可得到有效提高。

另外, 大数据时代催生了许多分析技术用以面对海量的数

据。例如, 在实际的审计项目中, 对于大量的企业财务数据和业务数据, 具体可通过 Benford 法则符合性测试对含量数据展开获取, 进而获取到所需的目标数据信息, 然后在建立数据事务集, 也可以称为 Apriori 算法要求输入的数据集合。经过对事务集所形成的数据集合进行扫描, 然后根据最小支持度作为筛选标准, 选择出频繁项集。对这些数据集合通过自关联、迭代等处理, 最终确定出频繁项集。最后, 根据最小置信度作为标准, 进而从频繁项集产生强规则, 然后在展开人工审计分析工作。由此可以充分证明大数据的分析工具技术也在另一方面上减少了审计人员亲自执行分析程序的工作量, 进一步提高了审计结果的准确性, 从而降低审计风险。

1.3 关联信息多元化, 降低审计风险

随着信息技术的快速发展, 对于目标数据的采集以及提取的方法也越来越多, 因此也出现了许多种类要采集的数据。虽然针对不同的目标数据不一样但是如果这些数据是基于同一个事物的话, 那么这些数据虽然拥有不同的特点但是之间存在着一定的关系, 都可以对目标的本质进行映射。目前针对数据之间的关系来降低错报以及检查的风险性的方法主要是建立在大数据的基础上进行。例如在企业的经纪业务进行审计的时候, 传统的审计方法是通过对文字以及数字等财务数据进行审计, 随着大数据审计的运用采集财务数据并进行审计的方式越来越多, 对于农贸企业的收入下降原因是否由于气候造成我们可以通过历史气象信息确定。除此之外, 还有一些方法主要通过图像、音频、文档等财务数据, 例如通过摄像头等拍摄的视屏、计算机以及客服所保存的工作信息乃至移动设备等工具录制的音频, 在审计过程中由于便于操作也便于理解, 易于审计人员甄别业务过程、财务过程和检查过程中潜伏的重大错报风险和检查风险。

2 大数据对审计行业的风险

2.1 增加制度风险

随着审计技术的发展越来越快, 目前许多国家、国际性的组织乃至一些民间机构对其巨大潜力表示关注, 但是在使用的同时这些组织机构还对其规范进行设定, 例如我们所熟悉的国际信息系统审计协会 (ISACA)。该组织自 2010 年以来根据目前审计行业的发展制定了一系列的管理程序以及与审计过程相关

的流程规定,同时对于如何审计以及如何评估审计的指标都有着读到的见解,因此成为全国公认的专业组织。但是在我国,随着审计行业的发展以及技术的创新与应用,与之相对应的规章制度还未完善,还存在着一定的风险。

2.2 加大固有风险

目前基于大数据进行审计是主流,但是由于大数据是在云端储存,因此在这种环境之下就决定了数据的拥有着对数据的管理权和拥有权有一定的影响,此外还可能由于云端发生故障灯问题导致数据泄露,因此在目前大数据的环境下,存在着许多风险。

大数据自身在发展上便存在一定的安全风险,因此大数据使用者在利用相关技术展开数据分析、数据挖掘过程中,攻击者也可以在此过程中对数据信息进行攻击,其中存在一定风险难以控制,便会导致审计业务风险出现。数据安全性、完整性并不会以数据传输者主观意识转移,因此数据报送者也没有办法对数据的完整性进行有效控制。在大数据环境下,审计工作开展在获取数据的时候存在的数据安全性、真实性等风险依然难以有效杜绝。

虽然大数据仍然存在风险,但是大数据审计仍然还是计算机系统是否可以安全的保护数据并完成目标的一个主要方法。原始数据存在巨大报送风险的情况下,审计人员较难判断信息来源的可靠程度,加大了审计的固有风险。

2.3 加大检查风险

一方面,大数据自身的特点加大了数据采集处理和处理的难度。在审计的过程中,大数据所本身的特点对数据的处理,采集以及分析等方面都带来了一定的难度。由于大数据可以将数据进行整合,其电子集成度相当高。而我国审计小组传统的工作模式比较分散,在如今大数据的情况下,自身很难和大数据融合,作用也难以发挥,由于大数据数量比较庞大,而且结构类型比较复杂。因此作为审计人员,在较短的时间内很难对数据进行了解。面对大数据的到来,审计人员对一些非结构化的数据处理水平以及分析能力都应该进一步提高,以适应大数据带来的变化。

另一方面,在审计的过程中,由于审计的证据类型比较复杂,进一步加大了审计人员取证的难易程度。由于采用计算机存储的方式,相比较传统的纸质存储,审计人员面对证据并没有纸质版证据。在审计的过程中需要获取。经营者的相关经济活动以及与金融机构之间密切联系的相关数据。而在获取的同时,很多数据信息都是保密的,因此,金融机构或其他企业的单位是否愿意提供相关的金融数据信息,信息的真实有效性以及完整性能够对后续的审计结果质量有很大的影响。在网络化数据传输的时代,审计人员既要审计结果进行相关取证,而且在获得证据的过程中也不能影响审计公司的正常运行,这都会使得审计人员的取证难度大大增加。

3 大数据审计的策略

3.1 加强审计立法

目前我国针对于审计信息颁布的相关法律条例相对比较少,

目前所颁发的有关法律还主要集中在计算机审计领域,因此,我国政府必须加紧制定有关审计信息统计的相关法律条令,进一步规范审计人员的工作行为,加快审计信息化进程。需要注意的是,维克托·舍恩伯格也曾表示,对原有规范的补充及修改已无法满足时代需求,要为大数据时代量身打造全新的制度规范。首先我国政府应该针对《审计法》的制定,应该在其中进一步补充有关信息审计相关法律法规,进一步约束审计人员在审计过程中的具体行为,确保审计人员审计的合法性,保证审计结果的质量。另一方面,政府也应该考虑到目前数据信息化时代到来将会使得审计信息容易被泄密,在制定相关法律法规条令时,不仅要规范审计人员行为,而且也要对整个系统的后台数据保护严格把关,从而构建比较好的网络环境,确保数据信息的安全性。

3.2 完善大数据环境下的业务规范和审计准则

随着信息时代的到来,审计人员在审计活动中很多借助电子科技产品来完成审计工作。而电子商务也逐渐纳入审计的范畴,我国政府应该针对于电子商务相关的审计条令法律进行制定,确保电子商务的运行也能够做到合理合法,是我国的电子商务也能够按照规范标准运行。面对电子商务信息化审计规则的制定,我国政府应该明确相关的规范标准,指导审计人员在审计过程中的具体方法,思路以及流程,进一步使得审计工作迈向信息化进程。

3.3 数据安全

审计人员在审计过程中,如果审计信息发生泄露,这不仅会对审计单位产生一定的影响,而且也会使得社会对于审计行业的认可程度大大下降。因此审计过程的数据安全性是极其重要的。在如今大数据逐渐走向审计过程中,使得审计过程中数据泄密的风险也大大提高,因此,在审计的过程中更需要注重数据安全的保护。针对于审计过程的数据保护,可以类似于大数据应用的数据保护方法对审计信息进行保护。

结合以上所述,在推动审计行业发展中大数据技术无疑起到极为重要的推动作用,与此同时我们也能够了解到大数据技术的应用对审计迎来发展机遇的过程中也存在巨大挑战。最近几年来,我国大力发展大数据技术,社会各个层级也体现出应有作用。希望经过文章研究能够帮助业内人士加深关于大数据技术对审计行业影响的认识,提高把握实现大数据审计的条件,推动大数据审计的健康发展。

参考文献:

- [1] 李玮琪. 内部审计成果利用问题研究——基于政府审计视角[J]. 江苏商论, 2021 (04): 83-86.
- [2] 郑金桥. 基层审计机关队伍建设情况的问题和措施[J]. 江苏商论, 2020 (06): 132-136.
- [3] 苏子广. 大数据下精准扶贫审计工作实施路径分析[J]. 中国市场, 2021 (11): 138-139.
- [4] 马明. 对新形势下内部审计工作的思考[J]. 商讯, 2021 (10): 168.