

# 大数据背景下政府审计模式研究

刘璇 通讯作者: 朱世婷

云南工商学院 会计学院 云南昆明 650000

**摘要:** 21世纪大数据在我们生活中的运用越来越广泛,各个行业也逐渐融入到大数据中,在这一背景下,政府审计也迎来了新的发展。本文采用文献研究的方法,通过调查大量文献,对大数据背景下政府审计模式进行研究,通过分析政府审计模式的现状,存在的主要问题以及产生问题的原因,提出了一些建议。

**关键词:** 大数据; 政府审计; 问题; 对策

随着信息技术的快速发展,大数据与各行各业的联系也越来越紧密,《关于完善审计制度若干重大问题的框架意见》中明确提出了“要构建大数据审计工作模式”,研究在大数据下政府审计的模式就显得尤为重要,将大数据的优越性融入到政府审计工作中,可促使该工作效率提升。

## 一、传统政府审计模式的现状

### (一) 政府审计模式的定义

政府审计模式主要有立法型政府审计模式,司法型政府审计模式,独立型政府审计模式和行政型政府审计模式,我国行政型政府审计模式为主要的审计模式。行政型政府审计模式是指家审计机关隶属于国家行政部并且直接对政府负责,依据法律的规定,对政府各级部门、各个单位以及国有企事业单位的财务状况行使审计监督权,以此来监督政府所属各级、各部门和各单位财政、财务收支活动并且保证财经活动能正常执行。

### (二) 政府审计的现状

1、如今审计人员掌握的技术和专业能力在大数据背景下较为匮乏,特别是在计算机技术的运用上显得不足,政府审计人员沿用传统工作方法会导致审计工作无法适应信息化时代的需要,审计人员也面临着诸多挑战。

2、在信息化时代下很多部门都建立了电子平台,而审计部门仍然在沿用传统的审计工作方式,我国政府审计的对象是政府各级部门、各个单位以及国有企事业单位,并且对这些部门的财务状况进行审计监督,和其他电子平台完善的机关比起来,审计部门在工作完成后信息的共享和公开上时效性不强不利于提高政府审计工作的时效性。

3、我国传统的政府审计工作主要由人工进行,在数据规模应用上较小,采用数据抽样式就可以对审计数据进行分析。但是随着大数据的广泛运用,各部门对数据资源需求越来越大,政府审计工作对数据的处理和运用就需要采用更精准的方法以此来促进政府审计工作更加完善。

4、我国现行的能顺应大数据发展的审计法律法规还较少,其中以“国务院办公厅关于利用计算机信息系统开展审计工作有关问题的通知(国办发〔2001〕88号)”这一通知为代表,而其他的审计政策如今要是作为行动指南来指导审计部门工作的话,容易影响审计相关工作不能高效顺利的开展。

## 二、当前政府审计模式下存在的问题及出现问题的原因

### (一) 政府审计模式下存在的问题

1、如今还有一部分审计人员沿用的是传统的审计技术处理方式,在新的审计技术专业上能做到精通的审计人员目前还较少。仅仅只是有传统的技术能力已经不能满足于大数据的环境的需要,审计人员还需要具备分析大数据信息的能力,具备利用电子信息技术替代传统人工审计的查账能力,具备提出相关的审计政策以此来更科学的指导政府审计业务的能力。

2、大数据下网络信息共享越来越发达,很多政府机关部门都开始利用互联网信息技术的优势打造自己的电子政务平台。政府审计机关也需要建立属于自己的电子政务平台,充分利用好这一优势,为公众提供更加便捷高效的服务,但是我国现目前政府审计的电子政务平台技术还未完善,若政府审计机关不能很好地推广当前电子政务平台的运用,会导致各级政府审计信息不能及时的公开,同时也容易拉低审计业务办理的能力。

3、传统政府审计模式对数据的分析和运用较浅,信息化共享的情况下大数据分析的方法容易给传统政府审计方法带来新的挑战,联系不紧密并且容易受到时间和空间的限制等都是传统政府审计工作上的软肋。在大数据技术不断发展和完善的同时,传统政府审计方法与大数据技术相结合就显得很有必要。

4、近几年我国指导性的文件相继出台,为我国政府审计事业指出了新的发展方向,但是这些文件还不能作

为法律来对政府审计部门的政务进行约束, 审计机关也不能将文件内容作为行动指南来更好的指导政府审计部门的工作, 使我国审计工作发展较缓。

## (二) 政府审计模式下出现问题的原因

1、随着大数据的发展, 政府审计工作越来越离不开大数据分析, 将大数据运用到生活和工作中也逐渐成为一种趋势, 而审计人员掌握的主要是专业性的知识, 现有的技术能力还不能很好的适应大数据的需要, 对于如何更好的将专业性知识融入到大数据中去还没有更深入的尝试, 就容易导致政府审计工作与新环境脱节, 不能跟上信息化的时代。另一方面相关部门对审计人员的技能培训重视度略低, 容易造成审计人员办公能力跟不上审计工作的需要, 对政府审计人员来说信息化时代背景下, 不仅需要扎实的专业知识, 还需要对技术能力有一个更好的提升, 才能适应如今数字化的发展。

2、很多政府部门都开始将大数据运用到政务工作的处理中, 而我国政府审计电子服务平台技术还较为落后, 主要还是技术开发部门对电子平台的投入力度不够, 政府审计机关做好技术开发的相关工作, 电子服务平台也能得到推广。

3、我国审计事业发展缓慢和各项规章制度离不开关系, 一方面虽然我国出台的相关文件不少, 但是要顺应时代的发展还需要有更多指导性文件, 另一方面有关部门还没有结合实际情况将各项文件转化成更细致的规章制度, 做好这些审计工作才能让审计发展得到保障。

## 三、基于大数据背景下政府审计模式发展的对策

1、为了顺应大数据的发展, 对原来的政府审计人员需要加强技能上的培训, 比如拓宽专业知识能力, 加强计算机技术的学习, 提高分析大数据信息的能力。政府审计工作人员除了要具备良好的专业素养外, 综合素质也要提高, 机关部门可以结合实际情况打造适合自己部门的职业规章制度, 充分发挥审计人员的内部管理能力定期对审计人员进行培训, 定期就审计重大事项展开交流讨论, 以此来及时更新审计内部人员的知识储备和应对风险的能力, 从而培养出更符合时代发展的政府审计人才。

2、目前我国审计电子政务服务平台系统还未健全, 应先打造好基础软件设施, 全面构建好完整的审计电子政务体系, 后续才能更好地服务群众, 满足群众对审计相关信息的获取需求。同时大数据时代背景下软件更新换代的速度很快, 政务平台要结合自身和当下的实际情况及时对新应用进行研发, 确保平台能安全高效的将新研发的应用投入到审计业务处理中去。除此以外, 平台也要做好人员信息的安全保护工作, 在研发技术的同时

也要注意好网络安全问题, 最终目标是建立一个安全高效的政务平台, 以此来提高政府审计工作的效率。

3、由于传统政府审计对数据的分析和运用较浅, 并且信息共享能力受限较多, 所以在大数据背景下, 政府审计部门可以通过Python3和TensorFlow、NumPy等支撑库建立模型训练对应SegNet网络, 以此来打破时间和空间的限制。如今传统审计方法容易拉低工作效率, 对审计方法进行创新可以加快审计工作的进展, 利用好信息技术数据共享这一优势也能对我国审计事业发展起到很大帮助。

4、在大数据时代的背景下, 传统的审计制度已经不符合审计事业的发展, 如果继续沿用还可能会让政府审计事业停滞不前。要想发展好政府审计工作首先就要对从前的制度进行改革, 结合当下情况调整各项规章制度; 其次细致化审计出台的相关文件, 让审计的每一个工作环节都有指示性导向, 从而高效的展开审计工作; 最后需要设定详细的审计职业标准, 在职业标准下每个审计人员都能对审计工作有一个清楚的认知。

## 四、结束语

如今政府审计工作越来越离不开大数据的支撑, 为了我国政府审计工作能进一步得到发展, 审计人员需要提高对审计事业的重视, 在提高政府审计工作效率的同时, 也要关注可能带来的风险, 增强应对防范风险能力的措施, 在发展的时候遵循党的领导, 为我国政府审计事业培养更多复合型人才, 研发出能顺应时代发展的审计工作方法, 搭建好政府审计政务服务平台拓宽民众获取信息的渠道, 同时也要完善好相应的法律法规来做审计事业发展的支撑条件, 除此以外也要及时的抓住机遇, 时刻关注时代发展的特征。总而言之, 审计事业的发展不是短期就能见成效, 需要政府审计人员长期的打造, 应用好大数据的优势, 研究发展新领域, 我国政府审计事业一定会在此基础上得到更好发展。

## 参考文献:

- [1]温晓.大数据背景下政府审计创新研究[J].中国乡镇企业会计, 2021(11): 136-137.
- [2]由亚卫.大数据背景下的政府审计风险应对策略[J].财会学习, 2021(29): 116-118.
- [3]王新颖.大数据背景下政府审计问题研究[J].财会学习, 2021(24): 141-142.
- [4]林俊杰.大数据背景下政府审计思路创新的思考[J].财经界, 2021(24): 159-160.DOI: 10.19887/j.cnki.cn11-4098/f.2021.24.079.
- [5]郭虹虹.浅谈大数据环境下的政府审计创新[J].中国乡镇企业会计, 2021(07): 150-151.