

大数据背景下集团企业内部审计问题探究

李超一

东南大学经济管理学院 江苏南京 211102

摘要: 随着大数据不断发展,大数据技术被运用到各行各业,社会企业迎来了更多发展机遇,但同时给集团企业内部审计带来了诸多问题。本文旨在探究大数据背景下集团企业内部审计发展现状,发现其存在问题,并对集团企业大数据内部审计发展提出建议。

关键词: 大数据; 内部审计; 集团企业

1. 引言

2014年,“大数据”首次写入政府审计工作报告之后,国家大力支持大数据的发展。近几年,国家对于审计信息化的重视程度更是日益加深。随着大数据时代的到来,大数据技术给各类企业带来了更多发展机遇,也给集团内部审计带来诸多问题。本文聚焦集团大数据内部审计,分析大数据对集团内部审计的影响、集团大数据内部审计存在问题,并对大数据内部审计发展提出建议及优化对策。

2. 大数据对集团企业内部审计的影响

2.1 实现持续性审计

通过大数据技术,集团企业内部审计实现持续审计,在事前对集团企业经营等状况做出预测和规划,在事中通过审计预警机制,实时监控企业各事项的发展状况并与事前预测进行对比,并在事后进行分析和追责,及时将数据反馈。在整个内部审计过程中,内部审计人员可以实时发现企业经营异常情况,提高集团内部审计效率,确保集团内控有效,更好地发挥集团内部审计检查和评价职能,从而促进企业合法合规经营,有效改善企业经营状况,提高企业经济效益(魏新, 2024)。

2.2 实现全面审计

一方面,通过技术手段,集团内部审计人员可以对集团数据进行全量审计,集团内部审计范实现扩大化,从传统内部审计的财务数据范围扩大到非财务数据范围,从传统内部审计主要的结构化数据范围扩大到非结构化数据范围,增强了审计证据的充分性;另一方面,利用大数据技术,集团内部审计可以实现由微观向宏观、由点及面的扩展,内部审计人员可以根据单一审计项目发现的问题,进一步分析类似

领域的审计问题,有效降低审计风险。

2.3 实现远程非现场审计

大物移云时代,通过大数据技术,各分公司将数据上传至数据库,通过数据库,数据信息汇总至集团总部,从而实现远程非现场审计,集团内部审计人员可以不受时间和空间的限制从数据库中获取分公司相关信息,有效节约现场审计成本,实现跨地域、跨部门审计,缓解内部审计人员出差压力,有效提高审计效率。

3. 集团企业大数据内部审计存在问题及原因分析

3.1 数据问题

现阶段,在大数据背景下,集团内部审计在数据采集、处理分析和安全方面存在问题。

在数据采集过程中,首先,不管以什么形式进行数据的录入和转化,都存在一定程度转化错误的可能性。其次,存在信息孤岛和信息壁垒问题,集团数据采集涉及多个部门,信息共享难度高,且不同业务系统间存在隔阂,导致数据在转换、传输中会出现一定程度的异常现象,无法实现信息的流畅沟通。最后,数据结构不合理。现阶段,集团企业大数据采集到的结构化数据居多,非结构化数据采集有限,两者结构失衡。

在数据处理分析过程中,大数据技术搜集到过多数据,这些数据一方面给数据库带来了储存压力,另一方面,随着搜集到的数据数量和类型的增多,爆炸性增长的数据使得集团内部审计数据分析处理的压力随之增大,检索审计线索和获取审计证据的难度增加。第二,审计模型单一,模型自身能力有限,缺乏复杂性、多维度的审计分析模型,数据分析较为表层,难以发现更深层次的数据规律,分析

数据内在的联系。第三，对于一次性临时事件，大数据审计平台缺乏数据分析模型和审计模型，大数据技术无法发挥应有的作用，无法发现的舞弊或内控缺陷会给企业带来损失，增加审计风险。

在数据安全方面，集团内部审计数据主要以电子形式进行储存，通常存储在硬盘或云盘，这在便利集团内部员工，提高内部审计效率的同时，也增大了审计信息、商业机密的泄露威胁，且无论技术怎么发展，数据安全问题都不可避免。

3.2 专业、复合型内部审计人才匮乏

在数量上，大部分集团内部审计人员数量不充足，集团内部审计人员数量相差较大。在质量上，首先，集团内部审计人员结构不均衡，专业、学历结构失衡。会计、审计财管等财会类专业审计人员居多，计算机类、法律类等其他相关专业审计人员较少甚至是没有。且集团内部审计人员大部分为本科和专科学历，研究生及以上学历内部审计人员较少，并且综合性人才缺乏。更为重要的是，集团内部审计人员传统审计思维难以转变。

3.3 内部审计准则发展落后

现阶段，内部审计相关准则并没有随之发展；大数据审计相关法律法规也没有随之建立和完善，国内大数据内部审计相关系统的法律法规还基本处于空白状态；企业内部大数据审计相关政策和规章制度也未完善，现阶段规章制度不能满足大数据的内部审计新环境。这些都会影响到集团内部审计信息化系统的完善，不利于审计质量和审计效率的提升，不利于审计结果的准确性的提高，更不利于大数据内部审计的持续和高效发展。

3.4 大数据内部审计评价及追责机制不完善

大数据背景下，内部审计风险来自于审计人员和大数据系统两部分，而这两者不易区分，当审计结果出现偏差时，后续追责无法明确责任主体。现阶段，大数据内部审计处于初期发展阶段，缺乏完善的大数据审计评价机制。传统的信息评价机制对于大数据内部审计的适用性并不高。

4. 集团大数据内部审计发展建议及优化对策

针对集团大数据内部审计现有问题，提出以下三点建议。

4.1 建立健全大数据审计平台

为促进集团大数据内部审计发展，需建立大数据内部审计平台，在集团内部利用数据接口与财务共享系统等系统对接，实现对集团内部数据的采集和整合，在集团外部利用

爬虫等技术采集外部数据，形成多源数据库，提高数据完整性、真实性和准确性，并为后续数据分析处理提供数据支撑（文进荣，2025）。同时，将大数据技术和云计算技术相结合，建立多维化审计模型，利用数据分析软件工具，进行数据整合和分析，注重数据的深度挖掘和因果相关性，并利用可视化技术，通过 Tableau、RAW 等可视化工具实现多维度数据可视化，实现审计数据分析深入化和全面化。最后，建立大数据预警平台，设置预警指标和预警临界值，数据达到临界值时，系统将进行警报，并将情况发送给管理人员，实现实时监控和提前预警，防患于未然，实现内部审计“治未病”的职能。

4.2 建立专业性复合型审计人才团队

人才是企业的核心竞争力。为了适应大数据环境，集团需要建立复合型审计人才团队（王晓冬，2024）。团队的建立可以从人才引进、人才培养、人才评价和激励三大方面来实现。

4.2.1 人才引进

关于集团内部审计人才的需要注意以下原则：第一，优先招聘掌握计算机技术、具有分析能力和大数据意识的专业人才，提高内部审计部门同时具备财会审计专业知识和计算机水平的复合型人才的比重；第二，优先招聘高水平人才，提高集团内部高学历人才比例，提高内部审计人员综合素质。

4.2.2 人才培养

一方面，集团需对内部审计人员分级培养，将内部审计人员分成财会类审计人员和其他类审计人员两部分：对财会类审计人员，在提升其计算机水平同时，培养其大数据意识和思维，促使其传统审计理念的转变；对其他专业审计人员，传授其审计及财会类基础知识，完善其相关知识结构，建立审计知识体系。对于复合型人才，多提供轮岗机会和实训机会，丰富其内部审计经验。

另一方面，集团内部管理层推动内部审计部门学习型组织的建立，促进集团内部审计人员自主学习，不断学习，共同学习，推动集团内部审计人员学习、思考和创造，赋能集团大数据内部审计创新与发展。

4.2.3 人才评价和激励

为保证集团内部审计人员与时俱进，提升知识储备和实操能力，集团应建立完备的内部审计人员评价体系，以培训时长、培训效果、审计人员综合水平、审计人员绩效等多

项指标为依据，对集团内部审计人员进行评价，并依据评价结果进行奖惩，促进集团内部审计人员学习大数据技术，培养大数据思维，进行大数据内部审计的主动性和积极性。

4.3 完善大数据内部审计法律法规

现阶段，我国尚未形成完备的大数据内部审计法律法规。为促进大数据审计的进一步发展和规范化，规范内部审计人员的行为，政府机关应该尽快建立大数据内部审计法律法规，中国内部审计协会应尽快完善内部审计准则，集团内部管理层也应尽快适应大数据环境，制定相关企业规章制度。

5. 结论

本文从大数据对集团企业内部审计的影响、集团大数据内部审计存在问题及原因分析、集团内部大数据审计发展建议及优化对策三方面，对大数据背景下集团企业内部审计问题进行探析，为内部审计工作提供借鉴。

参考文献：

- [1] 王晓冬. 企业内部审计高质量发展的优化路径探讨 [J]. 财会学习, 2024, (27): 113-115.
- [2] 魏新. 大数据时代企业内部审计信息化路径与挑战 [J]. 市场周刊, 2024, 37(31): 123-126.
- [3] 文进荣. 企业内部审计信息化面临的挑战及对策 [J]. 合作经济与科技, 2025, (04): 139-141.