

大数据审计的双刃剑效应分析

◆叶玲

(南京财经大学会计学院)

摘要: 大数据技术的高速发展,为审计带来了新技术路径,使数据处理更加高效便捷,提高审计的效率和质量,但也面临着数据安全性、真实性、平台选择、法律法规等问题,本文对大数据审计的优势与弊端进行分析,并对大数据审计发展的法律法规、软件开发、从业人员素质提出改进建议。

关键词: 大数据审计;优势与弊端;建议

大数据对社会经济带来的变化是巨大的,涉及到各个领域,数据创造价值,大数据能够使企业的各个业务管理部门受益,大数据已经与资本、人力一起作为生产的主要因素影响着社会经济的发展。在现代审计中,利用信息化技术将经济交易活动产生的海量数据收集存储下来并通过云计算技术对它进行处理,提高审计的效率和质量,但也面临着数据安全性、真实性、平台选择、法律法规等问题,面对大数据的产生和发展,审计人员需要应时而变来,适应由此而带来的变化。

一、大数据审计的优势

(一)“全面审计”时代的到来

与现行的审计方式有所不同的是,大数据审计改变了从审计产生以来,一直沿用的随机抽样的采集方法,将整体采集首次应用到审计工作中。大数据高速、高容量的特点,使整体采集变成了可能。在审计风险模型中,审计风险=重大错报风险×检查风险。审计人员实施全面审计,可以有有效的规避数据抽样的风险,从而降低检查风险,进而降低审计风险。整体数据的采集使被审计单位的业务活动,能够完整性的呈现在审计人员面前。审计人员可以根据被审计单位的业务活动深入的挖掘并推测企业的状况,看到更深层次的信息。虽然审计工作的最终结果是为了出具审计报告,发表审计意见,证实被审计单位财务信息的真实性、合法性,但审计工作仍然可以给经营者带来帮助。大数据审计不仅仅收集了企业的财务信息,更结合了企业的业务数据,结合被审计单位的行业信息进行分析,能够为企业管理层提供有效的意见。

(二)“持续审计”时代的到来

区别于现行审计模式的滞后性,“持续审计”这种实时性很强的审计模式是一直以来审计工作发展的目标与方向。“持续审计”不仅能够真实反映被审计单位实时的经营状况,为企业发展所服务,还能提高审计质量,降低审计风险。“持续审计”对被审计单位信息化程度要求较高,而大数据技术的到来则使这个问题迎刃而解。企业信息化程度发展迅速,使“持续审计”的模式变为可能。并且随着社会各界对大数据审计的重视,相关的审计技术也在不断的开发。为“持续审计”模式创造了良好的环境基础。

(三)数据分析处理技术给审计人员减负

在大数据环境下的审计工作中,审计人员往往需要面临大量的非结构数据。审计分析的工作量已经完全超过审计人员工作能力的最高阈值。而在大数据审计中,这些数据的预处理一般交由审计分析系统来完成。审计分析系统将大量数据归纳整合,并结合审计数据库进行分析,将有用的审计数据推送给审计人员,使审计人员减少了大量重复的劳动,也帮助发现可疑数据,形成审计线索。

二、大数据审计存在的弊端

(一)数据真实性问题

海量的数据是审计工作的前提,如果数据失真了,即使审计人员有很强的数据处理能力,审计报告也是错误的。数据的失真可能来源于采集数据中或者是存储数据的过程中,增加、修改、删减某些数据造成的。即使是一个小数点的移动,都会带来连锁错误。

(二)数据泄露的问题

审计工作简单来说是通过查账而发现财务方面的问题,被审

计单位的个人信息以及数据都被审计人员、数据存储平台等第三方使用,如若数据被第三方泄露,又被竞争对手利用,将会对被审计单位的利益造成巨大的影响。

(三)专业数据处理需要再培训

审计人员不仅需要操作审计软件还需从财务软件中取数,通过第三方服务器导入自己的审计软件中。在取数时,需要在被审计单位中配置财务软件的计算机进行操作,流程较为复杂,对相关数据处理技术需要重新培训。

三、提升大数据审计质量的建议

(一)完善大数据时代下审计行业法律法规的制定

现在我国的法律法规、审计准则还没有针对大数据审计颁布出相关文件,所以审计应用大数据的技术缺乏了法律依据。首先保证被审计单位数据的安全性,企业内部数据从pc端传送到第三方,只有政府对大数据审计的行为进行规范,企业才更信任第三方服务器。其次构建一个安全系统,保证网络的正常运行。当出现系统瘫痪或者是出现故障时,企业应急措施。最后法律法规要针对各地具体情况而定,主管部门出台总体的政策方针,下级审计机关根据实际情况,制定详细的规章制度。

(二)加大对审计软件的开发

每个行业的需求,对大数据技术的要求也不同。审计单位可以利用审计软件很容易的采集数据、转换数据、清理数据等基础数据处理工作,还能进行一些实质性分析、替代测试、抽凭等拓展分析的工作。将审计软件与财务软件连接起来的第三方服务器,要既适合审计软件,又要适合财务软件,避免两个软件在数据的传输过程中的损坏、遗漏。近几年事务所基本使用审计软件来辅助完成审计工作,但是随着大数据的发展,审计软件也要随之更新,拓展更多的技能以减轻审计工作的繁冗。增强审计软件对数据分析的能力,比如折旧费的测算,短期借款、长期借款的利息测算,从而减轻审计人员的工作压力。

(三)加强审计人员职业素质

审计人员可以通过授权获得所需的信息,掌握被审计单位很多私密信息,不论是纸质版信息还是电子档信息,都是不可以被泄露的,严格坚守保密性原则。大多审计人员缺乏职业道德和职业素养的再培训,所以事务所需要加强审计人员的职业素质考核,防止客户信息数据的泄露。

作者简介及基金资助:

叶玲:南京财经大学会计学院,副教授。本文系江苏省社科应用研究精品工程“基于大数据的公司审计标准体系构建”(项目编号:17SCQ-01)的阶段性研究成果。

