

大数据技术在企业内部审计中的应用探讨

袁子璇

(三亚学院 财经学院 海南三亚 572022)

摘要: 大数据时代,数据信息已经成为企业经营、管理、决策中必不可少的关键要素。深度挖掘数据、充分发挥数据使用价值,对促进企业持续稳定发展至关重要。在大数据技术的应用下,企业内部审计效率及质量得到快速提升,探索大数据技术在内部审计中的应用方法和策略,已经成为提升企业内部审计水平的关键举措。基于此,文章首先对大数据技术在企业内部审计中应用的意义进行阐述,并分析大数据技术在企业内部审计应用中存在的问题,进而具体探讨大数据技术在企业内部审计中的应用策略。

关键词: 大数据技术;内部审计;数据管理;风险管控

内部审计是企业内部管理中的一项重要内容,科学开展内部审计工作,对规范企业生产经营及管理行为有着重要帮助。将大数据技术应用于企业的内部审计中,是新时期企业内部审计改革发展的必然之举,对创新内部审计模式、防范内部审计风险以及拓宽内部审计范围等至关重要。从当前企业内部审计工作开展情况来看,大数据技术的应用未能得到理想效果,主要存在内部审计人员素质不足、内部审计数据管理水平不足以及风险管控能力不足等问题。为了能够进一步提升企业内部审计水平,充分发挥内部审计的职能作用,推动企业的健康稳定发展,企业应加强对大数据技术在内部审计中的应用研究。

一、大数据技术在企业内部审计中应用的意义

大数据技术在企业内部审计中应用的意义,一是有利于转变内部审计模式,拓展审计边界,将企业内部审计工作从传统的事后监督转变为全过程监督。通过大数据技术的应用,能够实现对生产、经营各环节数据的采集、整合与分析,构建不同数据之间的关联,从不同角度进行审计分析,发挥数据的最大价值,提升审计结果的科学性、准确性^[1];二是有利于防范内部审计风险。在大数据时代,企业的生产经营中会产生大量数据,且企业的经营活动越来越繁琐,给内部审计工作增加了一定难度。加强大数据技术在内部审计中的应用,能够为内部审计工作的开展提供技术支撑,对数据的真实性、完整性进行识别和筛选,确保参与内部审计的各项数据的质量,降低内部审计风险。与此同时,借助大数据技术拓展数据挖掘与数据分析的深度和广度,能够细化内部审计流程,为内部审计提供更充分的数据支撑,从而降低内部审计风险,提升内部审计工作的规范性;三是有利于拓展内部审计职能。通过在内部审计中应用大数据技术,能够使内部审计从传统的内控职能、监督职能与评价职能逐渐拓展到企业经营发展的全过程,进一步发挥内部审计在企业业务实施与业务拓展过程中的监督管控作用,为企业的健康持续发展提供保障。

二、大数据技术在企业内部审计应用中存在的问题

大数据技术的应用为推动企业内部审计改革发展提供了助力,当前企业内部审计工作中大数据技术还未能得到更好的应用,企业要立足大数据时代,对内部审计工作中现实存在的问题进行分析和探索,正确认知存在的问题是其创新与改革发展的先决条件。

(一) 内部审计人员素质有待提升

现阶段,部分企业由于对内部审计工作不重视,未能建设专业的审计队伍,内部审计人员在专业能力、综合素质方面未能满足大数据时代企业内部审计工作要求。第一,企业对内部审计人员缺乏系统化培训,没有结合大数据技术的应用需求,对内部审计人员的技术应用进行专业培训;第二,内部审计人

员自身思维方式固化,对新鲜事物的接受能力不足,缺乏大数据思维,是影响当前大数据技术应用下内部审计工作顺利开展的关键因素;第三,企业对内部审计人员的考核管理重视不足,未能制定完善的考核管理制度,内部审计人员在工作中缺乏创新动力,影响大数据技术应用下的内部审计改革发展。

(二) 内部审计数据管理需要加强

大数据技术应用下,内部审计工作模式发生了转变,海量数据作为内部审计工作中的核心要素,数据的质量及数据安全对内部审计工作质量有直接影响。当前,企业内部审计中对数据管理的重视度不够,未能充分认识到数据在内部审计中的重要性,企业内部各项数据缺乏充分共享,内部审计工作中无法全面、系统地整合全部数据,影响内部审计的结果;另外,在互联网环境中,内部审计的数据也会面临诸多安全隐患,比如会出现数据失真、数据泄露、数据丢失等问题,不仅影响内部审计工作质量,也会给企业造成不必要的损失^[2]。

(三) 内部审计风险管控有待强化

企业经营活动越发频繁与复杂化,使得企业内部审计工作中也会面临诸多风险,加强风险管理是确保内部审计工作高效开展的关键。从当前企业内部审计工作开展情况来看,并未充分发挥大数据技术的应用优势,对内部审计过程中潜在的各类风险进行有效识别、规避和治理。另外,缺乏科学健全的内部审计风险处置制度,工作人员缺乏风险防范意识,未能将风险防范与控制作为内部审计中的重要工作内容。

三、大数据技术在企业内部审计应用中的优化措施

大数据技术的应用对解决企业内部审计中现存的问题有重要帮助,企业应基于当前内部审计中存在的问题,针对性探讨大数据技术在内部审计中的应用策略,有效推动企业内部审计的改革与优化,提升企业内部审计水平。

(一) 提升内部审计人员的素质

1. 加强审计人员专业技能培训

企业要加大对内部审计人员的专业培训,提升内部审计人员的专业技能与专业素养,使得内部审计人员能够具备良好的大数据技术应用能力。第一,在培训内容上,应以专业的审计知识、审计方法、大数据技术及其在审计中的应用等为主,再结合企业内部审计改革发展的需要以及内部审计人员自身的能力素质水平,设置人才培养内容;第二,在培训方式上,企业可以采用在岗培训的方法,充分发挥在岗培训的优势,邀请内部审计专业教师到企业对审计人员进行在岗专职培训,结合具体的岗位工作内容,针对性讲解大数据技术与内部审计融合的理论及方法技能,以此提升企业内部审计人员的专业技能。

2. 转变内部审计人员思维方式

企业要加强大数据技术应用的宣传,转变内部审计人员传

统的思维方式,使其能够形成良好的大数据意识和大数据思维。审计工作的核心就是基于因果关系进行相关数据的收集、整理与分析,以此获得审计证据,得出正确的审计结果,发现存在的问题,并追根溯源,找出问题原因。在大数据时代,企业内部关系网络错综复杂,且数据量大,内部审计人员在获取因果关系证据时拥有较大的难度,企业应通过组织内部审计人员进入国内一流企业进行对标学习,能够与国内一流企业进行有关内部审计工作上的经验交流,同时借助开展内部思想教育、警示教育,让内部审计人员进一步深入感知大数据思维对于内部审计工作高质量发展的重要性,从而能够逐渐转变自身的思维方式,不断提升自身的大数据思维能力。

3.加大内部审计人员考核力度

企业要加大对内部审计人员的考核力度,通过构建科学健全的考核制度,明确考核的内容、方式及标准,给内部审计人员以参考,使其在日常内部审计工作中,能够严格要求自己,按照考核制度中的具体要求,逐项认真地完成自己的分内工作,激发内部审计人员在工作上的创新意识与创新能力,使其能够不断运用新技术、新方法提升内部审计工作的效率和质量^[9]。与此同时,通过科学的考核和激励措施,能够激发内部审计人员的自我提升意识,使其在业余能够自主学习专业知识、主动学习先进技术,并在工作积极探索先进技术与内部审计工作融合的方法和策略,推动企业内部审计工作的改革与创新。

(二)加强内部审计数据的管理

1.强化数据处理与共享能力

做好数据管理是企业内部审计工作得以顺利实施的关键基础,数据收集、处理与数据共享是数据管理中的重要内容,不断提升企业数据收集、处理与数据共享的能力,对提升企业内部审计水平至关重要。第一,企业需要充分利用大数据技术对内部各生产经营环节中的数据进行采集,在此过程中要注重对数据格式的统一处理,便于后续的数据获取与数据分析;第二,企业要利用大数据技术,进行各类数据的对比分析,能够基于审计工作中发现的问题,针对性地进行相关数据的深度分析,从而准确找出问题原因,提升审计报告的可靠性;第三,企业要利用大数据技术,构建完善的数据库,实现内部审计数据的共建共享,确保在内部审计工作开展中相关工作人员可以快速、全面地获取所需要的数据和信息。

2.加大数据安全力度

加强数据安全,保障数据安全可靠,也是内部审计工作中数据管理的重要内容。第一,在进行数据收集过程中,要应用大数据技术对数据进行筛选,并针对存在客观因素影响的部分数据进行验证,在确保数据真实可靠的基础上进行内部审计的数据分析,以此实现从源头上保障数据的真实性;第二,企业要在计算机系统中应用防火墙和杀毒软件,能够定期做好计算机系统的升级与维护,确保计算机系统运行的安全性和稳定性。如果是需要在联网的情况下进行数据分析,要将重要的数据和信息进行加密处理,使用先进的加密技术,避免数据安全受到威胁;第三,要制定科学健全的数据安全管理制度,明确具体的操作权限、操作方法。要求工作人员在进行系统操作以及数据处理时,能够严格按照制度标准进行,针对违反制度规定的操作,要根据后果的严重程度,予以追责^[10]。另外还要制定健全的保密制度,相关工作人员在参与内部审计工作之前,

要签署保密协议,以此防止内部审计人员利用职位之便获取、泄露企业重要的数据信息。

(三)强化内部审计的风险管控

1.规范内部审计流程

大数据技术的应用有效地推动了企业内部审计工作的改革与创新,与此同时,也会让内部审计工作中产生诸多风险因素,企业在应用大数据技术的同时,加大对内部审计风险管控的重视。通过运用网络计划技术实现对内部审计流程的规划和优化,以此实现对内部审计工作进展的全程控制,减少风险的发生。例如,企业可以充分利用网络图的方式实时跟进内部审计工作的进度,秉持“专业人做专业事”的原则,不断细化内部审计工作岗位,明确各个岗位的工作内容与岗位职责,配备专业的岗位人员,并构建起各个岗位之间的联系,从而能够确保内部审计工作流程清晰,责任明确,既能够减少风险的发生,又能确保风险发生时能够对相关责任人进行追责,提升风险解决效率^[5]。

2.制定完善的风险预警体系

制定科学完善的风险预警体系是对企业内部审计风险有效规避和及时处理的重要措施。企业要加大对风险预警体系的建设,结合大数据技术应用下的内部审计情况来看,在建设风险预警体系时,主要包括了风险数据收集、风险识别评估、风险预警、跟踪反馈等环节,先是利用大数据技术对内部审计过程中的风险数据进行识别和采集,找到风险发生的位置,然后通过对风险数据的分析,能够精准识别并评估风险的等级,从而做出相应等级风险的预警,相关工作人员会根据预警情况以及前面风险数据分析结果,了解到内部审计工作中具体哪个环节出现了问题,找到对应责任人进行深度分析、排查和整改。最后,在风险预警体系中要持续跟踪风险处理的情况,并实时给予相关责任人反馈,以确保最终风险能够完全解除。通过建立科学完善的内部审计风险预警体系,能够实现对企业内部审计工作中风险的集约化管理。

四、结语

企业内部审计中加强对大数据技术的有效应用,对提升企业内部审计的效率、质量有重要帮助,同时也能实现进一步拓展内部审计职能、拓宽内部审计的覆盖范围。企业要充分认识到内部审计中应用大数据技术的重要性,形成良好的大数据思维,加强对内部审计人才队伍的建设,提升审计人员的专业能力,转变审计人员的思维方式,加大对人员考核力度,提升审计人员的综合素养。与此同时,要加强对内部审计的数据管理及风险管控,发挥大数据技术的优势,提升企业内部审计水平。

参考文献:

- [1]涂少勇.大数据技术在企业内部审计中的应用[J].审计与理财,2024,(02):27-28.
- [2]严俊彬.大数据技术在企业内部审计中的应用研究[J].金融论坛,2024,(01):97-99.
- [3]李丽.大数据技术在企业内部审计中的应用措施分析[J].中国中小企业,2023,(11):117-119.
- [4]付大为.大数据技术在企业内部审计中的应用策略[J].财会学习,2023,(21):128-130.
- [5]王元.大数据技术在企业内部审计中的应用研究[J].中小企业管理与科技,2022,(16):113-115.