

Research on Big Data Audit Current Situation and Audit Methods under the New Economic Form

Mingxiu Wang

Zhejiang Branch, Jonten Certified Public Accountants(Limited Liability Partnership), Hangzhou, Zhejiang, 310000, China

Abstract

With the rapid development of China's economy and information technology, the country put forward the strategy of "science and technology audit", leading the audit work with big data thinking, and constructing the big data audit work mode, which points out the forward direction for the audit cause in the new era. To further broaden the big data audit method, combined with statistical application of descriptive statistics, correlation analysis and other statistical methods, the applications of big data audit implementation to practice the operation, through the classified enterprise financial information system, big data platform of unstructured data, ensure the workers to analyze and judge the potential risks can be point. Therefore, this paper mainly analyzes the current situation and audit methods of big data audit in the new economic form, and puts forward reasonable suggestions.

Keywords

new economic form; big data audit; enterprise

新经济形态下大数据审计现状及审计方法研究

王明秀

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所, 中国·浙江 杭州 310000

摘要

随着中国经济和信息化的迅速发展, 国家提出了“科技强审”战略, 以大数据思维统领审计工作, 构建大数据审计工作模式, 为新时代审计事业指明了前进方向。为进一步拓宽大数据审计方法, 结合统计应用中的描述性统计、关联分析等统计方法, 将大数据审计落实应用到实践操作, 通过分类梳理企业财务信息系统、大数据平台中的非结构性数据, 确保审计工作者可分析判断其潜在风险点。因此, 论文主要针对新经济形态下大数据审计现状及审计方法进行简要分析, 并提出合理化建议。

关键词

新经济形态; 大数据审计; 企业

1 引言

在新时期大背景下, 中国正大力开展大数据战略部署工作, 进一步推进数据资源建设和应用, 打造良好的数据强国战略, 实现资源开发与共享, 促进经济转型升级。加强审计思维转型, 引导树立大数据理念, 并重视其数据类型丰富、价值密度低等特性, 确保大数据审计思维贯穿审计工作全过程, 推进审计全覆盖的进程。论文主要针对新经济形态下大数据审计现状和方法开展综合探讨, 以期为同行业发展进步提供参考意见^[1]。

【作者简介】王明秀(1986-), 女, 中国浙江松阳人, 本科, 中级会计师, 从事财务审计、财务管理咨询、内控评价等研究。

2 新经济形态下大数据审计基础点

2.1 社会经济发展对审计要求的提高

随着中国经济的迅速发展, 经济的数据数量呈现几何倍数的增长, 积极开展审计工作, 审计人员发挥好“保健医生”和“经济卫士”的作用, 有利于进一步凸显中国经济建设的成效。提高审计在社会经济中的地位, 只有在审计思想全覆盖的基础上, 将其与大数据技术有机结合, 方能实现新背景下的理论创新以及实践拓展, 使得整体审计方法不再停留于原有的理论探讨层面, 升级到应用实践活动层面^[2]。

2.2 数据共享时代对审计效率的提升

日常审计工作中开始逐步接触大数据, 众多被审单位实现集团财务、业务平台的搭建, 很多公共数据资源可以上传

相关数据平台,政府、企业和事务所均能够建立相应的数据共享平台,实现数据的综合查询和分析。审计人员可以利用数据管理系统收集行业历年数据信息,结合自己的职业判断,通过对数据进行分析、研判,可以在短时间内发现舞弊或重大错报的地方,锁定审计重点方向,有效提升审计的针对性,真正地实现风险导向审计。利有大数据审计提升了审计效率,降低了审计成本。

2.3 信息技术创新对审计方式的支撑

当前的主流大数据技术主要包括互联网审计技术、深度发掘技术以及云端技术等,上述技术在审计实践中的应用范畴广泛,并与审计质量息息相关。在新时代背景下,审计技术及审计方法不可能完全脱离原有作业流程,但面对不断增长的巨量数据信息,现代化审计工作者必须革新审计方法与审计手段,规范审计作业流程,实现审计内容的升级改造与综合创新^[3]。在数据处理中,必须将数据分析作为审计作业流程的至关重要的一环,通过创新数据分析处理技术,深入挖掘数据价值。

3 审计方法面临的挑战

3.1 大数据平台建立尚未全面覆盖

大数据审计必然要经历审计数据的收集、储存和分析等阶段才能最大限度地发挥其的利用价值。除了公众公司对外披露的报表外,其他企业出于对财务、经营数据的保密,一般不会上传数据至外部数据平台。截至目前,中国大数据审计平台还没有实现全面覆盖,各单位的数据交流存在一定程度的信息不对称,审计人员往往只能采集到比较零散的审计数据,难以充分提高审计效率和质量。

3.2 大数据要求与传统审计要求不匹配

首先,云计算技术与传统审计方法不匹配,云计算是通过数据的效率化和互联网云集群计算能力进行传输的,在各企业和政府监管部门之间搭建大数据信息平台,而当下审计,仍然以人工查询为主,不仅难以满足大量数据分析需求,还影响审计效率;其次,传统审计与大数据背景下的数据质量要求不匹配,前者在数据的收集、处理和分析上还存在一定的缺陷,无法保证数据的完整性,而后者在审计数据的收集及汇总渠道方面更为广泛,但大量的原始数据可能缺乏真实

性和可靠性,无法通过数据对审计事项作出准确判断;最后,物联网技术要求与传统审计技术要求不匹配,物联网技术是运用一定程序将获取的数据联系起来,进行分析,以实现对数据的监测控制,但对于传统审计来说,对物联网的运用还处于初级阶段,不能有效满足大数据审计要求。

3.3 审计取证技术在法律层面上机制尚不完善

尽管近年来国家要求全面建立审计数据库,强调审计能力建设。但截至目前,中国相应的规章制度仍为空白,与审计取证技术相关的部分在现有的法律法规中尚未有所体现。如何在保障数据安全的前提下,更好地对大数据进行获取、分析和运用,提升审计效率、保障审计质量,就必须将审计取证技术在法律层面的机制落实到位。

4 统计方法在大数据审计中的应用成效

4.1 描述性统计的应用

应用描述性统计中的求和、均值、极值、方差、众数等要素可以有效了解整体数据信息的分布情况、分布趋势等,使用线性回归的方式,对审计单位的业务财务数据的数据集中、趋势、离散程度以及形态变化等进行集中掌握。当前的描述性统计不仅局限于数据的掌握情况,也需要应用描述性统计反映数据库中的特定细化数据,并将该细化类别、新数据与审计科目三者有机结合,使得数据信息能够真正在日常审计工作中发挥效益。目前使用描述性统计方法可以确保审计人员短时间整体了解审计单位近几年的数据变动情况,着重把握某些数据结构的重点内容^[4]。例如,在某些虚假财务数据与正常财务数据相比,其结构属性、数据分布情况以及离散程度都有着显著差异。因此,审计工作者必须综合挖掘结构化的数据信息,分析数据库中的各类不同字段所持有的属性,并将其直接转换为数字信息,做好相应回归分析,进一步确保审计单位的财务数据信息得以被抽象概括提取,增强数据信息的可理解性与可分析性,为审计工作者提供审计决策依据,为寻找潜在风险点奠定基础。

4.2 关联分析的应用

关联分析方法是数据分析的重要组成部分,其应用范围十分广泛。在大数据信息的审计背景下,该方法主要是应用数据库软件对相关信息进行收集存储,有效地利用表内不同

关键字段进行表与表之间的关联。各张表格均具备相对独立性,代表着对某一个事件的数据描述以及数据分析,也体现了整个数据表格内部的基本事实情况。因此,表与表之间能够体现出不同项目数据归集之间的联系性,从而挖掘出表与表之间潜在的内在关系。审计工作者还可以借助不同表格之间的关联数据信息进一步挖掘出异常数据信息,在此基础上还原事实情况,迅速发现审计过程疑难点。在应用关联分析方法时,审计人员应根据职业判断和审计经验,制定出合理的数据关联举措,应用恰当的数据分析软件以及信息数据内容搭建数据分析模型。

5 结语

综上所述,现阶段国家日渐重视新经济形态下大数据审计方法的运用。为进一步提升大数据统计应用,需要找出数据信息中可能存在的出错情况,最大限度还原审计事项的

真实信息,这也是审计工作者必须具备的一项综合能力。审计人员应当及时更新学习被审计单位所开发运用的信息系统,在短时间内筛选出该单位的数据信息,并有效处理数据信息中存在的异常点,最大限度减少由于数据量庞大而导致分析工作困难的现象,统筹安排现场核查,提高审计效率和审计质量。

参考文献

- [1] 陈宝军. 新经济形态下大数据审计方法研究[J]. 广西质量监督导报,2020,237(9):205-206.
- [2] 覃雯,刘利. 大数据下的审计方法研究——基于企业能力指标分析为导向[J]. 福建质量管理,2020(6):74-75.
- [3] 张炎鹏,张慧英. 新常态下电网企业“大数据”持续审计研究[J]. 财经界,2019(3):138.
- [4] 王艺. 大数据背景下地方政府审计信息化建设研究[D]. 上海:上海师范大学,2017.

(上接第21页)

务风险防范提供全面的保障。

3.5 合理税务筹划,降低税收风险

合理的税收筹划以房地产企业树立正确的纳税观念为基础,对于提高企业的预期营收和年度利润有着重要的作用。所以,企业应当按照法律规定记录规范、清晰的财务账册、编制财务报表,为合理的税收筹划夯实基础,使税筹创造价值的最大化,避免企业因税收政策的变化陷入财务风险。除此之外,企业对于具体的投资项目提前进行税务筹划,结合政策走向和市场环境对项目的实际税额进行预测,理顺预计需要的纳税环节及各环节税收比重,为未来将要发生的税收事项做好妥善准备,切实降低企业的财务风险。

4 结语

综上,在市场经济快速发展中房地产企业得以快速成长,

但同样面对诸多财务内控管理和财务风险的问题。因此,企业应提高企业的财务管理水平,制定科学完善的财务内控制度,强化企业风险管理水准,促进资金的优化配置,提高资金的利用效率,降低资产负债比率,同时构建房地产企业风险预警体系,为房地产企业的可持续发展提供坚实的经济保障。

参考文献

- [1] 宋蕾蕾. 房地产企业财务风险防范研究[J]. 中国集体经济,2017(28):144-145.
- [2] 马世平. 试论房地产企业财务风险的特点与防范[J]. 财经界(学术版),2015(9):209-216.
- [3] 祁庆虹. 浅析房地产企业财务风险的特点与防范[J]. 行政事业资产与财务,2018(21):84-85.