

Digital Transformation Analysis of Internal Audit under the Big Data Perspective

Xinhai Guo

China National Coal Energy Group Co., Ltd., Beijing, 100000, China

Abstract

In the era of big data, enterprises should flexibly apply big data technology, promote the digital transformation of internal audit, thus achieve high-quality and efficient internal audit, and ensure the good realization of the expected goals of internal audit. This paper mainly summarizes the importance of digital transformation of internal audit from the perspective of big data, analyzes the new problems of digital transformation of internal audit from the perspective of big data, discusses the new methods of digital transformation of internal audit from the perspective of big data analysis, and hopes to provide reference for the research of digital transformation in China

Keywords

big data; internal audit; digital transformation

大数据视域下内部审计数字化转型分析

郭新海

中国中煤能源集团有限公司，中国·北京 100000

摘要

在大数据时代，企业要对大数据技术进行灵活应用，促进内部审计实现数字化转型，据此实现高质量和高效率的内部审计，确保内部审计预期目标的良好实现。论文主要概述了在大数据视野下内部审计数字化转型的重要性，并浅析了在大数据视野下内部审计数字化转型的新问题，探讨了在大数据分析视野下内部审计数字化转型的新方法，并希望为中国国内的数字化转型研究提供参考。

关键词

大数据；内部审计；数字化转型

1 引言

大数据技术应用于诸多行业领域，对企业运营发展影响巨大且深远。大数据技术在企业内部审计中的应用，为企业开展内部审计各项工作提供了创新思路。企业日益重视利用大数据技术，对内部审计具体范围加以拓宽，并良好实现预期的审计目标。企业在开展内部审计的实践过程中，要转变思维方式，灵活运用大数据技术，对数据蕴含的价值进行深入挖掘，增强审计效果，提高内部审计的数字化水平。

2 大数据视域下内部审计数字化转型的意义

在大数据时代，内部审计各项数据和相关资料海量增长，给内部审计工作带来了巨大挑战。企业沿用传统滞后的方法开展内部审计，显然无法有效应对海量的数据信息，即使增加人、财、物等资源配置，也难以胜任审计工作，且无

法有效规避各类审计风险。对此，亟须对内部审计进行数字化转型。实现对海量数据的有效应对，并从中挖掘出有价值的信息，为内部审计各项工作的良好开展提供数据支撑。

2.1 有助于增强对审计环境的适应性

在大数据时代，市场环境的复杂性日渐增强，内部审计不断拓展其范围，通常需要从海量数据中梳理审计工作线索。内部审计实现数字化转型，能高效简捷地应用海量数据，并深入挖掘其蕴藏的价值，能提高审计工作的智能化水平，并促进事前阶段、事中阶段以及事后阶段的审计实现有效衔接，确保全方位的内部审计。

2.2 有助于内部审计加以创新

在大数据时代，企业开展内部审计，其重要目标在于以常态化的方式有效防控各类内部风险。企业有必要对内部审计工作加以创新，形成准确定位，及时找准风险，并对之加以揭露，发出预警。内部审计实现数字化转型，能深入分析海量数据，并对之加以综合运用，形成准确判断和科学评价，能有效拓宽内部审计的具体范围，实现对内部审计的升级创新。

【作者简介】郭新海（1985-），男，中国北京人，硕士，从事审计研究。

2.3 有助于提高整体审计的工作效率、实现规范化审计

现阶段会计管理所必须面对的工作内容也出现了较大的变动，不但涉及实体业经营活动和财务凭证，同时还涉及实体公司所采用的内部系统网络和外部网络系统。传统的审计实务工作人员，在选取样本、实施审核程序以及对审核结论作出分析的时候，基本上都依赖于主观的职业评判，也因为各个传统审计工作人员在观察问题的视角都有所不同，从而导致了不同的审计人员在对同一个事件分析判断后，获得的审计结论存在差异。只有把传统的审计实务工作和信息化进行有机融合，才可以把计算机技术的快捷、精确和先进以及审计软件专业的优越性更加充分地发挥出来。同时通过信息化还能够使审计程序更加的规范化、科学合理，从而促进了会计实务工作朝着更加的标准化的方向高效发展。

2.4 审计信息化建设是实体公司生存发展、参与国内外行业竞争的迫切需要

自从美国安然公司的财务欺诈案爆发以后，美国政府在 2002 年便颁布了萨班斯—奥克斯利法令，有力地说明了“审计”在国际上早已成为对公司进行内部管理，以及安全风险的管理控制所必不可少的重要措施。随着中国“一带一路”发展战略的有序推进，审计信息化出现在国际市场中，推动中国有关实体产业快速地进入发展阶段，为了能够进入国际市场，便针对审计实务工作提出了更高的要求。中国的审计实务工作需要快速地实现信息化，更好地与国外的审计工作进行衔接，尽可能地为实体公司参与国内、国际竞争保驾护航。

3 大数据视域下内部审计数字化转型存在的问题

3.1 审计理念相对滞后

部分企业沿袭传统滞后的审计理念，不适应具有数字化特点的审计方式。企业未能深入挖掘审计文化蕴含的价值，对内审人员的价值观念缺乏积极引导，未能指导其对审计思维方式加以创新。内审人员缺乏良好的数字思维，在开展内审工作的实践过程中，缺乏对大数据技术的灵活应用。内审人员对于审计环境发生的动态变化缺乏实时关注和全面考察，未能及时对自身的审计理念加以转变，难以科学剖析和有效规避各类审计风险。内审人员缺乏问题导向，难以抓住内审工作重点；缺乏价值导向，难以进行内部审计充分发挥其价值作用，为实现企业目标提供助力；缺乏风险导向，对审计风险缺乏准确把握和有效控制。

3.2 内审人员缺乏数据安全意识

部分企业现有的内审人员缺乏数据安全意识，且数据处理技能较为薄弱，难以胜任数字化审计的各项工作。在渐趋复杂的内部审计环境下，内审人员缺乏对审计经验的提炼

总结，未能与相关领域知识相融合，从宏观层面对内部市计面临的环境进行准确把握，难以对内部审计提出合理化意见。内审人员在开展各项常规审计的实践过程中，对数据安全缺乏有效保护，在数据储存，传输等环节均存在一定纰漏，极易发生数据泄露。

3.3 缺乏对审计内容和审计方法的创新

部分企业在拓展自身业务范围的同时，缺乏对审计内容和审计方法的创新，对全面预算管理审计缺乏有效应用，缺乏对财务报表的持续跟踪，未能通过经济效益审计，找准影响企业经营管理的痛点；未能通过经济责任审计将异常联系与数据找出，缺乏对审计疑点的准确把握。企业现有的内审人员在开展审计工作的实践过程中，缺乏对大数据技术的充分利用，未能优化内部审计结果，审计视角存在较强的局限性，缺乏对审计数据的深层次挖掘。

3.4 内部审计缺乏数字化技术支持

企业在开展内部审计的实践过程中，缺乏数字化技术的支持，难以从海量数据中找出有价值的参考依据。企业未能优化审计模型，且缺乏对审计数据的科学分析和妥善存储。企业对于内部审计缺乏有效监督，难以对各部门落实内部审计的实际情况展开实时监测，处理数据的方法路径较为单一，无法对潜在风险加以准确预测。

4 大数据视域下内部审计数字化转型的措施

4.1 提高内部审计人员的审计理念

企业要契合自身实际，重视内部审计文化对审计文化蕴含的价值加以挖掘，引导内审人员矫正价值观念，创新思维方式。企业要引导内审人员形成数字思维，并在审计工作实践中灵活应用大数据技术。内审人员要考察审计环境呈现的动态变化，转变审计理念，剖析各类审计风险，实现对审计风险的有效规避。审计人员要基于大数据视域，形成良好的数字思维，并在审计工作实践中实施联网审计，灵活应用大数据技术。审计人员要遵循问题导向，考虑企业工作部署重点。紧扣风险性较强的业务开展内部审计，促进企业管理质量实现大幅度提升。审计人员要遵循价值导向，紧扣企业发展目标。致力于通过内部审计促进企业目标的良好实现。审计人员要遵循风险导向，对内部审计过程中容易产生风险的环节实施科学评价，找准风险因素，并采取有效措施加以控制。

4.2 强化内部审计人员综合素质，增强数据安全意识

企业推动内部审计实现数字化转型，要强化内部审计人员综合素质，将内审人员培养为复合型人才，增强其数据处理能力，确保其胜任数据模型构建、数据仓库维护以及分析处理数据等各项工作。在大数据时代，企业内部审计工作渐趋复杂，内审人员要基于自身的审计经验，融合相关领域知识，从宏观上准确把控内部审计环境，针对内部审计相关工作形成合理准确的意见。企业要引导内审人员增强数据

安全意识,督促其严格遵循相关法律法规,恪守职业道德,对数据安全加以维护。内审人员在开展常规审计工作的过程中,要采取有效的保护措施确保数据安全,对数据加以妥善储存和规范传输,避免数据发生泄漏。要督促内审人员规范自身的数据操作,禁止对数据库所含数据实施批量导出的操作。

4.3 创新审计内容和审计方法

在大数据背景下,企业对业务范围加以拓展的同时,要对审计内容和审计方法加以创新。企业对审计内容加以创新,要加强对全面预算管理审计的应用,对设立预算目标、编制预算以及落实执行预算各环节实施跟踪评价。要持续对财务报表进行跟踪,开展经济效益审计,找准企业经营管理潜在的各类问题;实施经济责任审计,清晰梳理异常联系,找准异常数据,明确各类审计疑点。企业要对审计方法加以创新,确保内部审计突破时空限制。企业要积极探索具有数字化特点的审计模式,加强对非现场审计的应用,推行全过程审计。企业要应用联网审计相关技术,通过综合检查,从全维度对内部审计相关数据展开分析处理。企业要不断改进优化数据分析方面的技术,加强对内部审计相关数据的分析。企业要引导内审人员加强对大数据技术的深入学习和灵活应用,将大数据技术与内部审计现有系统融合起来,充分利用大数据技术对内部审计相关数据加以分析,促进对内部审计最终结果的有效优化。企业要依托以数字化技术为支撑的审计平台,对审计视角加以拓宽,汇总内部审计涉及的疑点信息,并对之加以整理,避免重复核查疑点数据。要紧扣审计发现,清晰梳理数据之间存在的关联关系,对深层次信息加以挖掘,排查各项数据。

4.4 将数字化技术融入内部审计工作

将大数据分析与公司内部审计融合到一起,需要对公司的技术进行及时创新,将计算机融入到公司的数据分析工作当中,有助于人员减少工作失误和提升效率。因此,企业要针对审计数据构建高效的分析平台,为开展数字化的内部审计夯实数据分析基础。该平台要利用大数据和云计算等技术,对海量数据实施高效分析,对各类数据实施科学分析和有效应用,秉持多视角对数据展开全面分析。持续对审计模

型加以优化,增强审计模型的高效性和简洁性,利用审计模型对数据进行分析后,将数据分析结果妥善储存在数据库中,便于内审人员按需取用。

针对内部审计构建监督平台,合理准确地评价企业的经营业绩,并构建风险评估相关标准,对各部门开展的业务工作实施风险评估,指导各部门制定科学的审计计划,形成清晰明确的思路。通过该监督平台,实时监测各部门开展内部审计的具体情况,并通过多样化途径分析处理数据,并对之加以应用,实现准确的风险预测,提示内审人员采取有针对性的防范措施。另外,通过该平台储存过去秉持多维度实施风险审计形成的结果数据,据此交叉关注各类舞弊现象和造假行为,实现有效的审计监督。

5 结语

大数据视域下内部审计数字化转型能增强对审计环境的适应性,有助于内部审计加以创新。大数据视域下内部审计数字化转型的问题在于审计理念相对滞后、内审人员缺乏数据安全意识、缺少对设计内容和设计方法的创新,内部审计缺少数字化技术支持。对此,在大数据视域下,企业要通过提高审计理念;强化内部审计人员综合素质,增强数据安全意识;创新审计内容和审计方法、将数字化技术融入内部审计工作等措施促进内部审计实现数字化转型。

参考文献

- [1] 刘璐.企业内部审计数字化转型初探[J].财富生活,2022(24):166-168.
- [2] 叶巧.信息化环境下企业内部审计思索[J].财政监督,2022(23):95-99.
- [3] 郑怀忠,汪伟.大数据在企业内部审计中应用分析[J].全国流通经济,2022(29):165-168.
- [4] 赵宇.大数据技术在企业内部审计中的应用策略[J].投资与创业,2022(15):84-86+137.
- [5] 王晓昆.浅谈企业内部审计如何应对信息化环境的挑战[J].现代商业,2022(23):162-165.
- [6] 马秀敏.大数据背景下内部审计创新的必要性及路径分析[J].现代商业,2022(23):175-177.