

# Analysis the effective countermeasures of internal audit under the background of big data

Kun Zhang

Qinhuangdao Port Co., Ltd., Qinhuangdao, Hebei, 066000, China

## Abstract

The effective implementation of enterprise internal audit work can provide more help for the sustainable development of enterprises and the realization of strategic development goals, It is very necessary to effectively optimize and adjust the internal audit work according to the actual situation of the enterprise, The advent of the era of big data provides more choices for internal audit optimization, Need to give full play to the technical advantages of information technology and other corresponding modern technologies to improve the internal audit effect, This article also focuses on this point, Mainly from the existing problems of internal audit and the effective countermeasures of internal audit work under the background of big data, Hope that through the discussion and analysis of this article can provide more reference and reference for the relevant staff, Effectively optimize and adjust the internal audit work.

## Keywords

big data; internal audit; implementation path; sustainable development

## 试析大数据背景下内部审计工作的有效对策

张琨

秦皇岛港股份有限公司, 中国·河北 秦皇岛 066000

## 摘要

企业内部审计工作的有效落实可以为企业的可持续发展及战略发展目标的实现提供更多的助力, 结合企业实际情况对内部审计工作作出有效优化和调整是十分必要的, 而大数据时代的到来则为内部审计优化提供了更多的选择, 需充分发挥信息技术等相应现代化技术的技术优势来提高内部审计效果, 本篇文章也将目光集中于此, 主要从内部审计的现存问题及大数据背景下内部审计工作的有效对策两个方面展开论述, 希望通过本篇文章的探讨和分析可以为相关工作人员提供更多的参考与借鉴, 对内部审计工作作出有效优化和调整。

## 关键词

大数据; 内部审计; 落实路径; 可持续发展

## 1 引言

企业内部审计工作的落实可以更好地保障企业各项经济业务活动开展的合规性和合理性, 提高管理效率, 为企业战略决策的制定及战略发展目标的实现提供更多的助力, 但就现阶段来看企业内部审计工作仍旧存在着一定的欠缺和不足, 具体问题体现在如下几个方面。

## 2 企业内部审计的现存问题

首先, 市场经济的迅速发展以及企业运营规模的扩张使得内部审计工作的重要性逐渐凸显出来, 各大企业也逐渐提高了对于内部审计的关注和重视, 但因企业规模的不断扩张导致了在内部审计工作落实的过程中相关工作人员所需要处理的信息体量呈几何倍增加, 工作人员的工作压力相对

较大, 且工作人员的时间和精力是相对而言较为有限的, 在高压、长时间工作下工作人员在工作中很容易会出现数据处理失误、数据丢失等相应问题, 这些问题都很容易会影响企业的决策判断, 不利于企业的可持续发展, 甚至可能会引发企业运营风险, 在这样的背景下则必须推进内部审计的信息化建设, 发挥现代化技术的优势, 来提高内部审计工作效率和工作质量, 但是很多企业在信息化建设上存在着一定的欠缺和不足, 信息技术的优势未能充分凸显出来<sup>[1]</sup>。

其次, 内部审计对于企业的运营和发展影响是相对较大的, 因此必须保障内部审计工作落实的全局性, 从企业的发展的全过程、全方位出发分析如何更好协调企业内部资源, 优化企业管理方法, 进而促进企业的可持续发展, 但内部审计工作人员的知识储备是较为有限的, 受所学专业知识和从事岗位的影响, 相关工作人员对于企业发展中其他部门的工作内容工作方向了解较为欠缺, 这时则必须通过完善协调合作机制的方式加强部门间的互动, 然而现阶段企业内部

【作者简介】张琨(1992-), 男, 中国河北秦皇岛人, 本科, 经济师, 从事企业内部审计研究。

审计部门与其他部门之间的互动和交流是相对较少的,进而导致了内部审计的针对性、有效性受到一定的影响。

最后,内部审计信息化建设俨然已经成为了内部审计发展的必然趋势,很多企业也有意识的引入相应的信息技术,以求提高内部审计工作效率和工作质量,但是这就意味着内部审计工作流程方法发生了明显的转变,很多工作人员难以在第一时间适应,这时则必须通过完善规章制度的方式来保障各项工作落实的规范性,但就现阶段来看很多企业在规章制度建设上未能根据信息化建设后的内部审计需求来做出针对性调节,进而导致了规章制度的科学性和有效性受到一定的影响,规章制度规范约束功能未能充分体现出来<sup>[2]</sup>。

### 3 大数据时代下企业内部审计的优化路径

#### 3.1 推进内部审计工作的信息化建设

大数据时代下想要更好的提高内部审计工作质量和工作效率,推进内部审计工作的信息化建设和数字化建设是十分重要也是十分关键的一环。这既可以更好地提高内部审计工作效率同时也可以更好地降低内部审计工作成本,保障内部审计工作质量,可从如下几方面着手做出优化和调整。

首先,需加强信息系统建设,完善内部审计平台,在数据平台建设的过程中需充分发挥大数据技术、云计算技术等相应现代化技术优势,提高内部审计工作落实过程中的数据处理能力和信息整合能力,同时在系统建设的过程中还应注意两点问题,一方面应结合企业的实际情况及内部审计工作需求来对系统功能做出有效优化和调整,保障系统建设的适配性与针对性。另外一方面,在系统建设的过程中需充分认识到内部审计属于一项全局性工作区,各部门协调配合才可以收集到更加完整准确的信息数据,因此需要做好系统对接,为部门对接协调配合提供更多助力。在软件系统建设的过程中可通过与第三方机构建立合作关系的方式,由第三方机构安排专业工作人员结合实际情况和内部审计需求来对软件系统的功能及操作方法作出有效优化和协调。当然这可能会给企业带来较大的风险和压力,导致企业在短期内需要支出的运营资本相对较多,而为了更好的解决这个问题,可以在系统建设的过程中立足企业已有系统,分析该系统是否存在功能溢出或功能不足的问题,结合实际情况对系统进行完善和补充,既减少了在系统开发过程中所需要付出的时间成本,确保了信息系统可以快速投入使用,同时也大大保证了信息系统建设的针对性科学性和有效性。

其次,需优化内部审计数据处理流程,信息技术融入下内部审计工作模式、技术、方法都发生了明显的转变,在这样的背景下则必须对流程作出有效优化和调节,更好地突出大数据技术的技术优势,提高内部审计工作效率和工作质量,而在流程优化的过程中还需同步调整工作标准,为审计工作的落实提供更多的信息参考,此外,在流程优化中应精简流程,去除冗余环节,最大化的降低流程的繁琐度,提高

审计效率,例如可借助机器学习模型预测异常数据,精简数据审核环节,在提高审计效率的同时也可以提高问题识别能力和识别效果<sup>[3]</sup>。

最后,应当加强硬件设施建设,结合软件系统的运转需求加大资源投入,购入更多先进仪器设备,为大数据技术等相应数字化技术的应用提供物质支撑,避免因硬件设施建设不足进而导致软件系统容易崩溃出现数据丢失等相应问题,影响各项工作的正常开展,同时也可通过扫描仪等相应现代化设备的有效应用进一步提高内部审计工作效率,实现智能化、自动化、信息化、数字化办公。

#### 3.2 加强部门协作

内部审计属于一项全局性工作,需要各部门协调配合才可以提高内部审计的工作效果,为企业的可持续发展及战略发展目标实现提供更多的助力,而想要达成这一目标就需要从如下几方面着手做出优化和调节提高各部门协调配合能力及协调配合效果。首先,需借助内部审计平台与各部门进行连接,加强线上沟通和线上交流,配合大数据、人工智能等相应智能审计工具,快速收集整理各部门的工作信息,为审计工作的开展提供更多的信息参考,确保内部审计工作人员可以及时的发现潜在的风险及问题,同时也通过互联网平台更好地整合各部门资源,形成完善的内部审计工作链,例如财务部门可以提供财务数据,而审计部门则需要借助财务数据来进行风险预测和风险评估,IT部门则可以根据审计工作需求来开发相应的数据分析工具并对技术应用方法作出适当调节,帮助审计工作人员提高工作效率,更快更好地识别潜在风险<sup>[4]</sup>。

相关企业必须加强对部门协作的关注和重视,在系统建设的过程中做好系统功能的优化和连接途径的完善,此外还需引起关注和重视的则是内部审计工作在实践落实的过程中应当收集更加完整全面的信息数据,更好地了解企业的实际情况,这就意味着相关工作人员需要整合各部门的工作数据,为有效避免在部门数据共享过程中因数据格式转换等相应因素导致数据丢失、错漏等相应问题,可以通过规章制度建设明确数据信息的上传标准和上传格式,提高共享能力,打破部门间的信息壁垒。

其次,在部门协作沟通的过程中可通过组织跨部门会议和培训活动等多种方式将各部门骨干人员聚集在一起,共同分析在内部审计工作落实过程中各部门应当承担的责任以及在工作落实过程中面临的常见问题,群策群力找到相应的解决对策和处理方案,共同分析如何有效精简化工作流程,为内部审计工作优化和调节提供更多的助力,同时召开部门间的协作讨论会议也可以更好地建立互相信任的关系,强化其他部门对于内部审计的认识和了解,为内部审计工作的开展提供更多的支持。

最后,可通过线上沟通和线下会议等多种方式来确立协作流程和标准操作程序,共同明确协作规范,有效避免出

现重复工作、重复审计等相应问题,减轻各部门工作人员的工作压力,提高协调配合效果,同时各部门也需要共同分析在大数据技术、计算机技术等相应现代化技术融入以后是否会面临着信息泄露风险及相应的规避措施和解决方案,保障各部门间信息传递的安全性,减少潜在的数据泄露风险和丢失风险等相应风险问题<sup>[5]</sup>。

### 3.3 健全规章制度

内部审计对于企业发展影响较大,想要更好的实现企业的战略发展目标,促进企业的可持续发展,加强规章制度建设、保障内部审计工作落实的规范性是十分必要的,而在规章制度建设的过程中需抓住如下几个关键点。

首先,需加强责任机制的建设与完善,结合内部审计工作需求明确不同部门、不同工作人员肩负的责任、需要完成的工作任务,将责任对标到个人、对标到岗位,更好的规范相关工作人员的工作行为,端正相关工作人员的工作态度,确保各项工作能够顺利推进有序开展<sup>[6]</sup>。除此之外,在责任机制建设的过程中还应当紧抓环节衔接处做好责任分化,尤其是在数据递交的过程中应当明确数据递交的时间要求、流程要求,有效避免在环节衔接处浪费过多时间影响内部审计工作效率和工作质量的问题。

其次,需建立完善的绩效考评机制,将审计工作效率、质量、创新等相应的要件都纳入到考核指标内,分析内部审计工作落实的效益、现存的问题,通过定性定量分析为发现问题、解决及内部审计创新优化提供更多的助力和保障,同时也通过绩效考评机制帮助相关工作人员明确自己在实践工作落实过程中存在的欠缺和不足,找到相应的优化方案和解决对策,提高内部审计工作效率和工作质量。

再次,需优化奖惩机制,这也可以更好地调动相关工作人员的积极性和主动性,提高内部审计的创新能力和创新效果,为内部审计的高质量开展和高效落实奠定良好的基础和保障,而在奖惩机制建设的过程中需从物质激励和精神激励两个维度出发丰富激励奖项,利用多元化激励最大化的调动相关工作人员的主观能动性,满足职工的多元化发展需求,让相应工作人员在实践工作落实的过程中积极主动的去思考如何优化工作技术、工作方法、简化工作流程。提高内部审计工作的创新力和相关工作人员工作落实的主动性。

最后,在内部审计规章制度建设的过程中还需加强人才队伍建设,一方面需优化人才遴选机制,提高人才准入门槛,招收更多具备专业素养和专业能力的专业型人才走入到对应的工作岗位。另外一方面需优化培训机制,帮助工作人员更好地明确内部审计工作的重要性与影响,同时也让相关工作人员更好地掌握大数据技术、信息技术等相应现代化技术,学会利用这些现代化技术来灵活解决各种工作问题,为内部审计的信息化建设、自动化建设、智能化建设提供人才基础。在培训工作落实的过程中需做好培训内容的协调,除了需要关注员工的业务能力提升,加强对工作内容方面的培训以外,还需加强对相应法律制度、公司规章制度以及道德观念方面的培训和引导,帮助相关工作人员树立正确的职业道德观,提高相关工作人员的职业责任感、归属感和认同感,打造出一批专业素养过硬且思想态度端正的人才队伍,为内部审计工作的高效落实奠定良好的人才基础。

## 4 结语

企业内部审计工作的落实可以及时的发现在企业运营过程中存在的风险问题,为战略决策的制定和企业可持续发展提供更多的助力和保障,应引起关注,企业可通过推进内部审计信息化建设、加强规章制度建设、建立部门协作机制等多种方式来更更好的提高内部审计的实效性和科学性,发挥内部审计的功能与作用,促进企业的可持续发展。

### 参考文献

- [1] 李瑶. 大数据时代下企业内部审计体系转型升级问题研究 [J]. 中阿科技论坛(中英文), 2025, (01): 43-47.
- [2] 王鹭. 大数据背景下企业内部审计流程优化研究 [J]. 佳木斯职业学院学报, 2024, 40 (12): 115-117.
- [3] 宋红梅,刘俐宏. 大数据背景下企业内部审计效率提升策略研究 [J]. 中国会展, 2024, (23): 202-204.
- [4] 王晓辉. 大数据背景下企业内部审计存在的问题及优化策略 [J]. 中国商界, 2024, (12): 186-188.
- [5] 李晨萌. 大数据背景下中小企业内部审计信息化研究 [J]. 内蒙古科技与经济, 2024, (23): 90-93.
- [6] 李丽. 刍议大数据背景下电力企业内部审计价值提升 [J]. 现代审计与会计, 2024, (11): 20-22.