

Exploration and Innovation of Big Data Audit Organization

Nan Sun¹ Ming Cao²

1. Liaoning Province Audit Office Service Center, Shenyang, Liaoning, 110032, China

2. Shenyang Market Supervision Service Center (Shenyang Inspection and Testing Center), Shenyang, Liaoning, 110032, China

Abstract

In the context of the big data era, audit methods and methods have been effectively updated, therefore the organization mode of big data audit should be further innovated. The paper mainly focuses on the analysis and discussion of big data audit organization. First of all, it introduces the relevant ideas and methods of auditing under the background of big data era. Secondly, it puts forward the influence of big data on audit work. Finally, it puts forward the matters that should be paid attention to in strengthening audit work under the background of big data era, with a view to bring some reference for relevant scholars.

Keywords

big data; audit; organization; thinking method

大数据审计组织方式的探索与创新

孙楠¹ 曹铭²

1. 辽宁省审计服务中心, 中国·辽宁 沈阳 110032

2. 沈阳市市场监管事务服务中心(沈阳市检验检测中心), 中国·辽宁 沈阳 110001

摘要

在大数据时代背景之下, 审计方式和方法都得到了有效的更新, 因此应该进一步创新大数据审计组织方式。论文主要围绕大数据审计组织方式展开分析和论述, 首先介绍大数据时代背景之下审计的相关思路和方法; 其次提出大数据对审计工作的影响; 最后提出加强大数据时代背景下做好审计工作应该注意的事项, 以期对相关学者带来一定参考。

关键词

大数据; 审计; 组织方式; 思路方法

1 引言

随着中国进入了网络信息化时代, 在进行审计工作时也应该推进信息化和数字化的方向发展, 这样才能为审计工作提供更合适的方法, 保证审计工作的效率和质量。因此, 应该结合大数据技术的相关内容组织方式的创新和改革, 通过完善大数据背景下的审计方法, 保证审计工作取得良好的实际效果。

2 利用大数据进行审计工作的重要意义分析

在时代背景之下进行大数据的审计工作具有十分重要的意义和作用, 主要表现在以下几个方面。

2.1 能够全面提高审计工作的效率和质量

通过借助于大数据技术完善相关的信息的整理、收集、分析, 保证了对海量的信息数据进行综合对比, 提高了审计

的覆盖面, 保证了审计的工作质量, 避免了人工操作所造成的失误。通过运用大数据这些先进的智能化技术也能够保证审计工作向智能化和数字化的方向发展^[1]。

2.2 能够弥补人为操作所存在的问题和不足

当下在推进审计工作过程当中工作人员存在着懈怠的心理, 甚至存在着徇私舞弊的现象, 因此影响到了审计工作的公平性和真实性, 限制了审计行业的进一步发展, 因此只有充分的利用大数据技术进行审计方式的创新和改革, 才能够保证审计工作的准确性, 并且推动审计部门的进一步发展。

2.3 能够形成合力, 保证审计效果

在大数据时代背景之下, 审计工作所面临的数据也非常庞大。因此, 只有借助信息化技术采取大数据审计方法, 才能实现升级, 尤其能从多维的角度运用技术有效地保证审计

的效率,而且能够为审计结果的客观性提供重要的保障,推进大数据的审计方法,符合时代的发展趋势,也能够全面推进审计更好更快发展。

3 大数据时代对审计工作所带来的影响和变化

时代背景之下对审计工作也带来了一定的影响,主要表现在以下几个方面。

3.1 智能化、信息化成为审计的发展方向

在大数据时代背景之下开展信息化审计应该坚持持续性的模式,另外也要全面加强内部审计,通过坚持内部审计的常态化发展,才能对机关机构业务进行持续的关注,对风险进行有效的评估,从而采取一系列的跟踪活动,掌握审计单位的总体运营状况以及风险的变化。

3.2 颠覆了升级项目的作业模式

在大数据时代背景之下需要对信息进行综合全面的分析和挖掘,不仅改变了传统的审计项目的作业模式,而且也能够提高审计的效率。可以采取持续性审计的方法来实现业务的全面综合分析。审计的范围也由“抽样审计”向“全面升级”转变。在大数据时代背景之下,审计工作也不会受到时间和空间上的限制,工作方式向信息化和智能化的方向发展。

3.3 内部审计的管理模式进行了重新的构造

在信息化背景之下,审计管理模式也应该全面向智能化方向转变。通过对资源进行充分的利用,加强系审计管理工作的合理性。另外,也能够坚持全过程的监督和管理,确保对各种成果进行全面统计,并且保证自动化发展。

3.4 存在着较大的风险

互联网本身就是一把双刃剑、因此,大数据时代背景之下,审计工作也面临着很大的风险,只有加强对审计风险的防范才能够避免信息的泄露或者是造成审计工作的失真性,因此应该全面加强对于审计分析模型以及审计软件的研发和保护。通过提高对大数据的认识,充分利用大数据所带来的优势,避免出现漏洞,要顺应时代发展趋势,保证审计工作更加科学、合理、高效。

4 大数据背景之下审计的组织方式方法分析

信息数据背景之下,通过利用大数据能够使得审计方法和思路更加广泛,具体而言,应该做到以下几个方面。

4.1 要对数据进行掌握,然后进行采集上的转换

为了更好地开展大数据审计,首先应该摸清信息系统的结构以及数据分布的相关情况,从而为采集各类信息数据做好充分的准备。在这一过程当中需要了解财务系统运行的内部环节,能够分清一些基础的数据、核心的数据等。另外要对采集数据进去验证,确保提取的数据更加准确,并具有指导价值。在结算数据的核对确保数据完整,同时要运用计算机语言来验证数据是否存在错误,最后形成数据采集转换的全过程。

4.2 要全面进行总体分析,摸清家底

进行财务信息审计时需要了解当年的收支执行情况,也就是整个企业的经济运行情况,才能够全面实施大数据升级。在查找问题之外也要对预算的总体进行全面的分析。一方面要了解总量及结构,主要包括预算收入总量的统计重点、非税收入占当年收入的总量比重、重点领域的财政等;另一方面在进行总体分析时也要进行趋势图对比。例如,审计者也可以进行单项查询,根据审计的相关要求对单项收支进行明细的查询^[2]。

4.3 要编制具体的审计方法

在针对不同项目时要采取不同的审计方法。因此,应该做到以下几个方面。

第一,采取预算管理升级方法。在对预算管理进行审计时,要预算执行均衡性审计,能够按照预算资金的支付时间以及在信息平台中预算执行的相关数据进行全面的筛选,分别计算出每个月、每个季度的预算执行情况,最后进行汇总,真正进行审计专项资金的使用情况。

第二,预算资金流向的审计。可以对预算执行的数据进行全面分析,确保预算资金支付比较科学和合理。因此,对于同一企业重复取得财政补助资金的审计,要严格的按照相关的具体要求来查看相关数据以及资金的流向,保证账户内的资金流动没有异常现象。

第三,要预算单位供公务卡的使用情况审计。在进行数据审计时要对预算单位的公务卡使用情况进行全面审视,既包括公务卡的办理开卡以及报销等相关数据,又能确定预算单位提取现金额占授权支付总金额的相关比重,从而了解预算单位公务卡的具体使用情况,加强内部的监督,避免出现任何的问题。

第四, 政府采购管理审计的方法。在进行政府采购管理升级时要进行方式方法上的审计, 严格的按照政府采购发的相关对于集中采购的商品服务进行全面审计, 可以设置菜单式的审计方法, 将采购目录中的项目全部审计, 然后根据需要选择部分集中采购的目录项目提取集中采购的数据, 有效地对采购环节进行审计工作, 避免资金的滥用。尤其是要针对政府采购项目进行合规性审计。另外, 也要把握所需要的时间, 对于审计时间相对较长的项目要进行采购效率的审计, 也可以从专家库入口了解参加的频率, 推动专家库的更新。

4.4 决算草案的审计

在进行决算草案审计时, 要保证决算支出的真实性和准确性, 这就需要采取科目归类的方法, 能够筛选出其他支出以及重点支出的科目, 了解每一笔支出的用途以及列支情况是否准确无误, 要对部门决算报表编制情况进行严格的审计。

5 加强大数据审计应该注意的事项分析

5.1 要保证形成合力

在推进审计工作是要强化财政部门与各部门决算执行审计的联合, 才能实现审计工作的全覆盖, 实现财务门与其他各个部门之间的沟通和交流, 能够真正的掌握预算资金的实现的情况要进行一查到底, 避免出现漏洞, 尤其是要在审计组织形式上要强化审计部门和其他部门预算执行审计联动机制, 利用大数据分析生成的大量审计重点, 扩大审计的范围。因此, 需要配备足够的人员进行实地的核查, 如果仅仅依靠审计人员是不够的, 这就需要强化于部门预算审计的联合行动, 通过进行明确分工形成合力^[3]。

5.2 要进一步加强数据的交互分析

由于在进行大数据背景下的审计工作, 面临的数据更加全面具体, 而且比较复杂, 这就需要对跨部门以及跨行业的数据进行交互分析, 避免出现审计不足, 尤其是要对审计单位的其他账户以及下属单位进行审计, 这就需要充分的挖掘不同信息系统中数据的关联性。由于部门内部的审计系统比较多, 因此涉及到预算的管理、资金的管理等各种财务, 要对不同的数据进行深入的分析来进行有效的对比。例如, 在预算单位房产出租处置收益上的上缴情况审计工作时, 可以将信息平台中的预算数据、部门内的房产数量以及出租报批情况进行有效的对比。

5.3 要加强跨部门跨行业数据的交互分析

通过对跨部门跨行业的数据进行交叉分析综合对比, 及时的发现问题所在。比如在审计小微企业的地方教育费附加减免政策的执行情况时, 就需要与税务征管系统中的中小微企业名单以及缴纳营业税的税收进行全面综合对比。

5.4 要建立一支高素质的工作队伍, 并且完善相关的制度体系

在推进大数据审计时, 需要对各类数据进行分析和处理, 工作人员的素质直接影响到了审计的效果和质量。因此, 要进一步加强对专业技术人才的培养, 也可以抽调一些业务精英以及计算机专业人员组成审计小组, 只有这样才能更好地利用审计模型进行审计。为了保证审计流程更加规范, 应该完善相关的制度体系。通过进行制度体系的完善, 对责任进行进一步的细化, 严格的按照集中、分析、分散核查等相关工作的要求, 加强对数据的综合全面分析, 全面提高大数据审计的实际效果。

6 结语

在大数据时代背景之下进行审计工作应该创新思路。首先, 要尽量的掌握信息的系统结构, 然后对数据进行采集和转换; 其次, 要做好总体分析、摸清家底; 最后, 要编制具体的审计方法, 寻找到审计的疑点。这就需要做好预算管理的审计预算资金流向的审计和非税收收入管理审计、政府采购管理方面审计工作, 需要注意的是应该进一步强化审计部门和预算执行部门的联动机制。另外, 既要对数据进行多维度的分析, 还要强化队伍建设, 通过完善工作制度, 保证大数据模式下审计工作取得良好的实际效果。

参考文献

- [1] 李成艾, 何小宝. 大数据审计组织方式的探索与创新 [J]. 审计研究, 2019(5):89-90.
- [2] 张健. 以大数据为核心的审计方式方法创新研究 [J]. 计算机产品与流通, 2018(08):101-102.
- [3] 乔雅婷, 时现. 大数据时代背景下审计资源组织模式创新研究 [J]. 中国内部审计, 2017(9):96-97.