

# Research on Audit Informatization of Small and Medium-sized Enterprises Based on Big Data

Xingmin Zhang

Jilin Tianqin Accounting Networks and Associations (General Partnership), Changchun, Jilin, 130000, China

## Abstract

Under the background of the current era of big data technology, the healthy development of small and medium-sized enterprises is facing the complex impact of massive information. How to promote the healthy development of small and medium-sized enterprises with the help of the current big data analysis technology has become a problem that relevant managers of enterprises need to seriously think and work hard to solve. Based on this, the paper starts with the challenges brought by the big data era to enterprise audit, and explores the relevant problems and strategies, in order to promote the healthy development of enterprises.

## Keywords

big data; small and medium-sized enterprises; audit

## 基于大数据的中小企业审计信息化研究

张兴敏

吉林天勤会计师事务所(普通合伙), 中国·吉林 长春 130000

## 摘要

在当前大数据技术时代背景下, 中小企业的健康发展面临海量信息的复杂冲击, 如何借助当前大数据分析技术促进中小企业的健康发展成为企业相关管理人员非常需要认真思考和努力解决的一个问题。基于此, 论文从大数据时代对企业审计带来的挑战入手, 对相关的问题以及策略进行探究, 以期能够促进企业的健康发展。

## 关键词

大数据; 中小企业; 审计

## 1 引言

在现代信息网络技术和现代网络安全技术的快速发展下, 信息已经成为现代人们社会日常生活的一个重要经济组成部分, 信息在整个社会经济发展中一直扮演着十分重要的角色, 审计数据的传播范围和传播时间速度深刻影响审计行业的经济发展。利用大数据信息技术进行审计是在信息时代背景下应运而生的一种审计技术创新形式, 特点之一是审计数据量大、数据模型类别多、数据处理分析速度快, 审计工作人员通常可以充分利用这些大数据对多种审计数据类型进行对比综合处理分析, 提炼出有用的审计信息。将这些大数据信息技术广泛融入中小企业行政审计人员信息化业务管理中, 能够大大提升中小企业行政审计信息管理工作成效。

## 2 大数据对企业审计带来的挑战

### 2.1 审计思维革新

审计思维是企业审计工作人员在进行企业审计时必须

遵循的一种思路与工作方法。在中国市场经济快速发展及企业大数据经济时代到来的大经济背景下, 多数企业均会充分考虑下属子公司人员分布区域范围较广、规模较大、设计管理行业人员较多、部门管理层级人员较多、链条较长等实际审计问题, 使企业管理审计工作管理难度不断加大, 而传统的企业审计工作往往使用定期抽样进行审计工作的方式, 此审计方式主要适用于规模较小、难度较低的企业审计工作。因此, 各行业类型、各行业规模的企业审计工作均需要不断革新企业审计工作思维, 建立一套全面化、多角度的企业审计工作理念, 扩大企业审计工作成果审查覆盖范围, 规避各类企业日常经营风险<sup>[1]</sup>。

### 2.2 审计能力不足

审计人员专业技术能力素质水平是直接影响企业能否实际进行财务计划审计工作的一个重要衡量指标。该项目审计专业能力的各个级别权重高低主要由企业财务计划审计工作管理人员的基本财务职业审计水平、少数传统企业财务计划审计工作管理核算技术手段的有效运用和水平优劣等综合决定。而在企业审计工作难度不断加大的实际背景下, 对企业审计工作人员的企业财务管理技术手段、计算机应用技术以及二者的有机结合技术应用对其熟练程度

【作者简介】张兴敏(1990-), 女, 中国吉林长春人, 中级会计师, 从事上市公司年度财务报表审计研究。

往往要求更高,使得其审计职业技术素养明显捉襟见肘,难以有效应对审计项目繁杂的审计工作。

### 2.3 审计难度加大

企业审计工作要求审计工作人员对企业在国际市场竞争中涉及的所有海量数据审计信息都要进行收集汇总与分析总结,而在市场经济与城市交通运输高速同步发展的市场经济背景下,多数中小企业的业务经营范围均逐步扩大至周围多个省市,甚至覆盖全国,与大城市范围内的同类型中小企业之间产生市场竞争并与其他密切相关的同类型中小企业之间产生战略合作,这无疑进一步加大了企业开展审计工作的公司业务信息覆盖范围与审计工作人员总量。由于目前多数企业的财务审计处理制度仍然存在不完善制约现象,即对于企业审计工作程序、审计处理方法存在缺少并对相应的审计法律与相关企业审计规范标准作出了制约,使得大量后续审计分析数据同时丢失,仅存部分也较为分散且不完整,审计工作人员难以将所有审计信息进行收集整理,造成了对后续审计数据进行筛选与分析总结等各个步骤的审计数据分析基础不够牢靠,审计分析结果库的整体服务质量水平较低,亟须建立完善的专业审计规范制度与专业审计解决方案对本案的工作流程进行予以规范<sup>[2]</sup>。

## 3 大数据环境下中小企业审计工作的优化对策

### 3.1 提高对大数据信息技术的重视程度

目前,现有的审计专业法律法规以及其他相关财务审计专业技术应用准则还未明确规定包含相关大数据财务审计应用技术所需要使用的其他相关技术内容,使用的相关大数据财务审计应用技术很难广泛应用在中小企业的各项财务行政审计工作中。同时,在财务审计相关法律法规不完善的实际情况下,政府部门财务审计工作从业人员很难在其他相关审计法律明确规定的审计适用范围内,依法依规开展财务审计和对专项资金合理使用的财务审计工作。针对这个实际应用问题,相关财务审计工作单位普遍认为其还需要充分运用“大数据+法律+审计”的财务审计技术思维,打造审计行业法律法规实时查询系统,通过同时增加法律应用技术模块的多种方式实时更新法律法规,并根据不同的法律法规应用类型,灵活地对其进行查询系统功能拓展,以充分满足不同企业审计项目不同需要。另外,根据不同会计审计业务类别,同时开发出相对应的技术模块,为企业审计工作人员的行政公文整理制作业务提供技术支持。

### 3.2 加强中小企业内部审计信息系统建设

内部企业审计系统结构优化建设主要包括集成系统结构建设、门户网站系统建设、信息资源查询和审计数据挖掘系统建设等。这些门户网站建设不仅能够为审计信息人力资

源管理共享服务的应用发展提供重要技术支持,审计工作人员还可以在审计信息共享门户上实时完成一系列审计通知以及公告信息发布等管理工作。审计信息集成系统可以有效利用企业自动化信息继承管理机制对各类企业审计文书操作模板、管理操作程序信息进行实时统一化采集管理。审计信息数据查询集成系统建设能够有效帮助各类企业对各种内部审计相关模块信息进行企业实时性信息查询,从而有效降低各类企业持续发展审计风险,提升企业审计工作效率。此外,企业内部相关审计行政主管部门等还需要及时安排专门的系统设计技术人员负责开发、设计、升级企业审计相关信息查询系统,实现对企业审计相关信息的实时统一采集管理。

### 3.3 提升中小企业审计人员的综合素质

第一,提升审计企业中层审计管理人员的有效承接业务能力。在成功承接这项业务之后,审计管理人员还需要充分利用之前所学到的知识积极把握可控审计风险,为了有效规避这些风险,审计管理人员还需要充分明确自己的审计工作目标定位,即自己能否完全胜任这项审计工作。同时,在审计工作中的过程中还要认真评估企业审计管理人员的基本职业道德品行情况。第二,审计管理人员在工作中不仅需要认真反思自己的审计专业业务能力能否满足审计岗位的实际需要。第三,结合国家社会经济发展,要认真分析审计事业单位财务管理人员的人身资信安全问题。在平时的审计工作中,审计管理人员还需要不断强化自己和单位客户之间的有效沟通,按照客户理解、尊重、信任的基本原则认真倾听单位客户的反馈意见,对于实际审计工作中可能出现的各种错误或者问题等还要及时与单位客户之间进行有效沟通交流<sup>[3]</sup>。

## 4 结语

随着中国企业的深入健康发展,企业需要有效处理各类财务数据及其信息日益增多,虽然目前大数据分析技术已经能够为现代企业有效处理各类财务信息数据提供技术支持,但财务数据及其信息海量资源庞大,如何有效采用正确科学的计算方式,正确处理财务数据及其信息,对财务审计工作人员的专业能力水平提出了更高的技术要求。

### 参考文献

- [1] 杨一渠,王灵康.基于大数据的中小企业审计信息化研究[J].中国管理信息化,2020,23:436(22):69-70.
- [2] 刘禹辛.基于大数据时代的信息化审计研究——以电网企业为例[J].现代营销(下旬刊),2017(12):155.
- [3] 程凡.大数据时代电力企业内部审计信息化探讨[J].商讯,2020,196(6):104+106.