

# Research on Government Audit Risk Control Strategy under the Background of Big Data

Yun Cui

Anqiu Audit Bureau, Weifang, Shandong, 262100, China

## Abstract

With the advent of the era of big data, government audit faces new risks and challenges. This study first summarizes the characteristics of government audit risks in the context of big data, and analyzes the challenges of government audit in the big data environment and the impact of big data on the current government audit risks. Secondly, it deeply analyzes the needs of government audit risk control under the background of big data, discusses the implementation path of government audit risk control based on big data, and puts forward the identification and evaluation method of government audit risk based on big data. Finally, the principles and strategies of audit risk control under the background of big data are proposed from the theoretical and practical aspects, which provides a useful reference for the government audit practice. At the same time, the research also puts forward the future research direction, hoping to provide theoretical and practical support for further improving the government audit risk control system and promoting the high-quality development of the government audit work.

## Keywords

big data; government audit; audit risk; risk management and control; risk identification and assessment

# 大数据背景下政府审计风险管控策略研究

崔允

安丘市审计局, 中国·山东 潍坊 262100

## 摘要

随着大数据时代的到来, 政府审计面临了新的风险和挑战。本研究首先概述了大数据背景下政府审计风险的特性, 分析了大数据环境下政府审计的挑战以及大数据对现行政府审计风险的影响。其次, 深入分析了大数据背景下政府审计风险管控的需求, 探讨了基于大数据的政府审计风险管控实现路径, 并提出了基于大数据的政府审计风险识别和评估方法。最后, 从理论和实践层面提出了大数据背景下审计风险管控的原则和策略, 为政府审计实践提供了有益的参考。研究同时也提出了未来的研究方向, 希望对进一步完善政府审计风险管控体系, 并推动政府审计工作的高质量发展提供理论和实践支持。

## 关键词

大数据; 政府审计; 审计风险; 风险管控; 风险识别和评估

## 1 引言

大数据对政府审计带来机遇和挑战, 需要重新定义审计作用并利用新技术。现行审计手段不适应大数据环境, 审计风险管理研究还不深入, 缺乏完善的识别和评估方法。论文研究大数据环境下政府审计风险特性, 探讨防控需求和实现路径, 并提出相应的方法。希望对完善政府审计防控体系、提高审计质量并指导未来研究有所帮助。

## 2 大数据背景下的政府审计风险

### 2.1 概述大数据背景下的政府审计风险的特性

在大数据时代, 政府审计面临着新的挑战 and 机遇。大

数据的迅猛发展和广泛应用, 为政府审计提供了丰富的数据资源和技术手段, 也带来了一系列的风险。论文将对大数据背景下的政府审计风险的特性进行概述。

大数据背景下的政府审计风险具有复杂性和多样性。大数据时代政府数据规模庞大、类型繁多, 政府审计面临着信息的碎片化、异构性以及跨领域、跨部门的复杂性, 风险类型和风险因素也更加多样化。

大数据背景下政府审计风险具有时效性和实时性。大数据时代数据的生成和变化速度极快, 政府审计需及时掌握并分析这些数据, 发现问题并提出改进意见, 避免风险进一步扩大。

大数据背景下政府审计风险具有隐蔽性和高复杂性。大数据的分散存储和处理方式, 使得政府审计面临着数据来源的不确定性和信息的难以获取, 大数据的复杂性也带来了审计程序的复杂性和风险的隐蔽性。

【作者简介】崔允(1978-), 男, 中国山东安丘人, 本科, 审计师, 从事审计研究。

大数据背景下的政府审计风险具有必然性和不确定性。政府作为一个庞大的组织体系,其管理活动涉及面广、信息量大,风险的存在是不可避免的。但是,大数据背景下的政府审计风险还具有一定的不确定性,需要通过深入分析和科学评估来把握。

## 2.2 大数据背景下政府审计的挑战

大数据背景下的政府审计面临着许多挑战。大数据的来源和获取难度增加,政府审计需要通过合理的途径和手段获取各种类型的数据,要解决数据的质量和真实性等问题。

大数据的分析和处理复杂度增加。政府审计需要运用专业的数据分析工具和技术,对庞大的数据进行挖掘和分析,以发现风险并提供决策依据,这需要审计人员具备深厚的数据分析能力和专业知识。

大数据背景下政府审计还面临着法律法规和技术标准的不完善的挑战。在大数据时代,政府审计需要与众多部门和行业的数据进行交互和整合,但目前相关法律法规和技术标准还不完善,给政府审计工作带来了一定的困扰。

## 2.3 大数据对现行政府审计风险的影响

大数据对现行政府审计风险产生了深远的影响。大数据的广泛应用使政府审计面临着新的风险因素,包括数据的准确性、完整性、及时性等方面的风险。

大数据为政府审计提供了更加全面和细致的审计信息,有助于审计人员更好地了解政府活动的真实状况,发现问题和隐患,为决策提供科学依据。

大数据的快速增长和变化使政府审计面临着风险的迅速扩散和传播,政府审计需要更加及时地发现和应对风险,以避免风险的进一步积累。

大数据背景下的政府审计风险具有特殊的特性和挑战,对现行审计工作产生了广泛而深刻的影响。在此背景下,政府审计需加强风险管控,探索新的策略和方法,以适应大数据时代的需求和挑战。

# 3 大数据下政府审计风险管控的需求及其实现路径

## 3.1 深入分析大数据背景下政府审计风险管控的需求

### 3.1.1 大数据对政府审计风险管控的促进作用

大数据技术的应用使得政府审计数据量大幅增加,包括财务信息、采购信息、合同信息等,为审计人员提供了更丰富的审计素材。大数据分析技术的应用可以更好地发现审计风险,提高审计的全面性和准确性。大数据还可以为政府审计提供更多的数据来源,包括社交媒体数据、互联网数据等,帮助审计人员更好地了解被审计实体的运营情况,并发现潜在的风险。

### 3.1.2 大数据背景下政府审计风险管控的需求

在大数据背景下,政府审计风险管控面临着新的需求。需求更加多样化。政府审计不再局限于传统的财务审计,还

面临着更广泛的审计领域,如环境保护、粮食安全等。需求更加精细化。更加细致地分析和评估各类风险因素,为政府决策提供更准确的参考。政府审计还需要更加自动化和智能化的工具和方法,以应对大数据时代审计工作的复杂性和挑战性<sup>[1]</sup>。

## 3.2 探讨基于大数据的政府审计风险管控实现路径

### 3.2.1 建立全局性的政府审计风险管理框架

在大数据背景下,政府审计风险管控需要建立全局性的管理框架。政府审计机构需要制定明确的审计风险管理目标和策略,确保审计工作与政府目标相一致。需要建立完善的风险识别、评估和防范机制,包括风险矩阵、风险库等,以全面把握审计风险。还需要建立定期的风险监测和评估机制,对政府审计风险进行动态监控和评估。

### 3.2.2 利用大数据分析技术进行风险识别和评估

基于大数据的政府审计风险管控需要利用先进的大数据分析技术进行风险识别和评估。可以利用数据挖掘技术,对大量的审计数据进行挖掘和分析,发现潜在的审计风险。可以利用机器学习和人工智能技术,构建风险预警模型,及时发现和应对风险。还可以利用网络舆情分析等技术,了解公众对政府政策和项目的反应,发现潜在的社会风险。

### 3.2.3 建立政府审计风险交流与合作机制

在大数据背景下,政府审计风险管控需要建立起政府部门、审计机构和被审计实体之间的风险交流与合作机制。政府部门和审计机构需要加强信息共享,共同分析和评估审计风险,形成合力。政府部门和被审计实体需要建立起风险沟通机制,及时交流风险信息和处理情况。政府审计机构还可以与行业协会等组织合作,共同应对行业风险<sup>[2]</sup>。

## 3.3 基于大数据的政府审计风险识别和评估

### 3.3.1 建立全面的政府审计风险指标体系

基于大数据的政府审计风险识别和评估需要建立全面的风险指标体系。该指标体系应包括政府财务风险、行政管理风险、资源环境风险等多个方面的指标,以全面反映和评估政府审计风险。还应考虑到风险的变化和演化趋势,为政府决策提供科学依据。

### 3.3.2 利用数据分析技术进行风险识别和评估

基于大数据的政府审计风险识别和评估需要利用数据分析技术进行风险识别和评估。可以利用数据挖掘技术进行审计数据的挖掘和分析,发现潜在的审计风险。可以利用统计分析和模型构建技术,进行风险定量评估和预测。还可以利用可视化技术,对审计风险进行直观展示和分析。

### 3.3.3 发展大数据背景下的政府审计风险控制方法

基于大数据的政府审计风险管控需要发展新的风险控制方法。可以采用实时监测和预警机制,及时发现和应对潜在的审计风险。可以采用多维度的管控手段,包括政策引导、制度建设、技术支持等,全面控制和减少审计风险的发生。还可以加强对风险的跟踪和追溯,形成风险防控的闭环机制<sup>[3]</sup>。

## 4 大数据背景下的政府审计风险管控策略

### 4.1 大数据背景下审计风险管控的原则

在大数据时代,政府审计风险管理的原则需要进行调整和更新,以适应新的审计环境。以下是大数据背景下审计风险管控的一些原则。

#### 4.1.1 信息共享和协同管理原则

大数据时代,各个部门和机构通过数据的共享和协作,可以更好地识别、评估和管控审计风险。政府部门应当积极借助大数据技术,建立跨部门、跨机构的数据共享平台,加强信息共享和协同管理,提高审计风险管理的效率和准确性。

#### 4.1.2 实时监测和预警原则

大数据技术可以实现对数据的实时监测和分析,政府审计风险管理也需要借助大数据技术实现实时监测和预警。政府部门应当建立实时监测系统,对关键领域和关键数据进行实时监测,及时发现潜在的审计风险,并通过预警机制进行风险提示和防范。

#### 4.1.3 多维度 and 全面性原则

大数据技术可以对大量的、多样化的数据进行分析和挖掘,政府审计风险管理也需要借助大数据技术实现多维度 and 全面性分析。政府部门应当充分利用大数据技术,考虑多种不同的方面和角度,全面评估审计风险,以提高审计风险管控的全面性和准确性。

### 4.2 大数据背景下审计风险管控的策略

在大数据背景下,政府审计风险管控需要采取一系列的策略来应对挑战和问题。

#### 4.2.1 建立全面性的数据管理体系

政府部门应当建立全面性的数据管理体系,包括数据收集、存储、分析和使用等各个环节。在数据收集方面,政府部门应当加强数据源的整合和规范,确保数据的准确性和完整性。在数据存储方面,政府部门应当建立安全可靠的数据存储系统,保护数据的安全和隐私。在数据分析方面,政府部门应当借助大数据技术实现数据的高效分析和挖掘。在数据使用方面,政府部门应当合理利用数据,为风险管控提供决策支持<sup>[4]</sup>。

#### 4.2.2 强化风险识别和评估

在大数据背景下,政府审计风险管控需要以风险识别和评估为基础。政府部门应当通过大数据技术,对大量的数据进行分析和挖掘,识别出潜在的审计风险。政府部门应当利用评估模型和方法,对不同风险进行分类和评估,确定风险的程度和影响范围,为后续的风险管控提供依据。

#### 4.2.3 加强数据监管和隐私保护

在大数据时代,政府部门需要加强对数据的监管和隐私保护。政府部门应当建立完善的数据监管制度,规范数据

的收集、存储、分析和使用等各个环节。政府部门应当加强对个人隐私的保护,确保个人数据的安全和隐私不被侵犯。

### 4.3 建议和未来研究方向

在大数据背景下的政府审计风险管控策略实施中,还存在一些问题和挑战,需要进一步研究和探索。

需要进一步研究如何运用大数据技术实现审计风险的实时监测和预警。需要探讨如何利用大数据技术实现审计风险的自动识别和评估。需要关注大数据对审计机构和审计人员的影响,研究如何提高审计人员的数据分析能力和技术水平。

未来研究还可以深入探讨大数据对政府审计风险管理的其他影响和应对策略,如大数据对审计程序和方法的影响,大数据对审计结果的影响等。还可以借鉴其他领域的研究成果,如金融领域的大数据风险管理等,拓宽政府审计风险管理的研究视角和方法<sup>[5]</sup>。

## 5 结语

本研究以大数据环境为背景,深入地分析和讨论了政府审计风险管控的需求及其实现路径,并提出了一种基于大数据的政府审计风险识别和评估方法。尽管我们无法预知大数据环境下的未来风险,但却可以通过此研究建立起一个针对未知风险进行反应和应对的审计风险管控体系。要指出,本研究虽然在理论和实践上都取得了显著成果,但在大数据环境下,政府审计风险管控的研究却是一个持续的过程。因为大数据环境正不断地改变并产生新的风险,这就要求我们要不断地更新知识、技术及方法以适应新的环境。总的来说,此次研究在政府审计风险管控方面做出了有价值的实践和理论贡献,但我们也清楚地知道,还有许多关于大数据环境下政府审计风险管控的问题值得我们进一步的探索和研究。因此,研究最后也提出了深入探讨大数据背景下政府审计风险管控体系构建及高质量发展的新的研究方向,以备后续研究者在此基础上进行拓展和深化。

### 参考文献

- [1] 杨建忠.大数据背景下政府审计风险评估探究[J].审计研究,2019(4):93-101.
- [2] 陈欣欣,江萍.大数据环境下审计风险管理的路径选择研究[J].审计与经济研究,2021,32(2):53-60.
- [3] 胡旭,张雁.大数据背景下政府审计的挑战与应对策略研究[J].财会通讯,2020,36(23):67-70.
- [4] 吴晓云.大数据视角下政府审计风险管控机制研究[J].中国审计,2022,29(1):44-49.
- [5] 李亚杰.大数据环境下的政府审计风险识别、评估与预防[J].现代财经(天津财经大学学报),2020,40(7):94-104.