

# 大数据环境下审计风险与防范对策

蔡果佑

(中国移动通信集团重庆有限公司, 重庆 401121)

**摘要:**在信息时代,大数据的发展已经成为一种趋势。关于大数据环境下的审计风险与防范的研究与探讨研究将会有助于促进我国大数据环境的改善与发展,以及提高审计风险防范能力等,这样的一项探讨具有十分重要的实用价值。目前,我国正在加强大数据体系建设和专业人才培养。但是,由于我国大数据相关研究发展较晚,很多技术活动事实上已经融入到大数据的整体环境中,但遗憾的是,当前的许多相关活动和差错应对措施还没有到位。

**关键词:**大数据;审计风险;防范与对策

**[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.34.009**

## 1 大数据环境下的审计风险

### 1.1 大幅度增加的数据量

现在来看大数据环境下审计活动面临的首要风险和挑战是关于数据的问题。在信息推广过程中,实际上,目前关于信息系统的应用和发展呈现着越来越广泛的这样的一个趋势。毫无疑问,信息系统确实是可以极大地提高人们的工作效率,为企业的生产和生活提供极大的便利。但是,信息系统产生的数据量比工作系统小的多,以前的页面信息系统可以利用计算机技术处理大量的数据。审计活动其实也不例外,审计活动需要对人们当前工作的大量数据进行总结和分析。所以,他们必须收集大量的数据。信息过滤系统是用来提取有用信息并加以利用的。目前,审计活动的工作模式难以实现。

### 1.2 数据安全面临新的挑战

数据安全风险是指审计收集的。数据由于安全漏洞或管理、使用中的问题而受到破坏或泄露的风险。在大数据环境下,数据安全风险主要包括大数据集中存储过程中的两个方面,第一,由于缺乏安全防护,攻击者利用数据、挖掘和分析技术对数据进行攻击、窃取或破坏。第二,审计人员。利用互联网非法传输数据,或者使用非专用设备处理导致数据泄露的机密信息等。审计数据来源于社会各界数据量巨大甚至一些敏感政府数据、个人隐私数据一旦出现数据安全问题,将直接影响审计机关的公信力和权威性,导致审计风险的严重性。

总的来说,信息改革是时代的发展趋势,也是大多数信息系统未来的发展方向。然而,随着信息技术和大数据环境的发展,审计活动在现在的阶段,事实上面临着两大风险:审计信息处理能力数据和安全挑战数据。它要求我们在新技术的帮助下解决这些问题。

## 2 大数据环境下审计风险的防范的对策

### 2.1 建立健全数据共享机制

一方面,政府应率先建立审计、金融、工商、税务等相关政府部门的信息数据共享机制,使相关信息资源及时跨部门审核,有效获取外部数据相关的。另一方面,审计机构应加强自身的信息化建设和应用,建立审计数据中心集中存储和管理收集的有数据,共享各级审计组织的内部资源和审计结果,审计组织与外地审计机构共享信息资源,充分发挥审计大数据在发现疑点、准确定位、高效应用、综合分析和挖掘等为现场审计提供技术支持和保证,实现一线审计业务的整合和分析扩大审计深度和范围,提高审计质量和效率。

### 2.2 对数据实现全面采集与处理

在审计过程中,被审计单位往往以信息系统为借口,提供大量的数据,只根据审计人员的要求提供经过处理的标准表。在转换标准表的过程中,不仅存在一定的数据丢失,被审计单位还可能人为地改变数据。因此,为了保证数据的完整性和准确性,在向受审核方收集数据信息时,有必要对原始数据进行获取、处理和整理。同时,在数据收集和分析过程中,审计人员应充分注意数据错误,不能排除数据错误的可能。实践中,大量不合逻辑、规范的数据错误,可能

意味着被审计单位信息系统存在问题和漏洞,以及关键问题和疑点。审核员应分析问题集中的区域,准确发现问题,揭示被审核方存在的问题。

### 2.3 加强专业分析人才培养

从根本上说,审计大数据仍然需要人力资源来分析和实施,审计人员的知识、水平和技能直接影响审计分析的有效性和审计工作的质量。要扩大审计监督的广度和深度,必须加强对专业分析师的培训和培养,通过资源整合,选拔和培养年轻企业骨干,建立专业的数据分析队伍,定期培训和提高技能,组织研讨会、交流会,交流工作中遇到的问题和典型案例,不断拓展审计分析员的视野和技能,确保审计目标质量,顺利完成大数据审计工作,有效防范大数据审计风险。

### 2.4 加强数据安全控制

提高大数据环境下审计数据的安全性,必须加强审计数据的安全控制,重点加强对企业的控制,加强对网络攻击的防范,加强对审计数据访问的限制。第一,要加强对事业单位制定大数据环境下审计活动相关业务标准要求的监管,规范企业级数据的收集、分析、管理、获取、应用和保密,确保大数据环境下的审计工作顺利进行按照标准。第二,加强对公网防范的监管,防范隐藏的病毒软件或软件运行,对可能发生的网络攻击制定实时预警和事后监测方案,并应严格禁止外部计算机访问数据中心网络等。第三,加强数据访问限制,严格限制用户联系范围,随着审计项目人员的变动,及时调整数据访问权限,进一步加强对于数据存取全过程的控制和监督,确保数据的安全应用。

## 参考文献

- [1]李国杰.程学旗大数据研究:未来科技及经济社会发展的重大战略领域大数据的研究现状与科学思考[J].中国科学院院刊,2012(6).
- [2]牛艳芳,薛岩,孟祥雨.云计算环境下的审计业务模式变革研究[J].南京审计学院学报,2014(4).
- [3]游士兵,张佩,姚雪梅.大数据对统计学的挑战和机遇[J].珞珈管理评论,2013(2).
- [4]杜明明.大数据的内涵、特点与趋势—关于潘云鹤院士“大数据”观点的分享[J].浙江教育技术,2013(6).
- [5]段丽华.大数据环境下的会计信息化风险和防范对策探讨[J].时代金融,2018:238+243.