

大数据环境下审计风险与防范对策

陈 斯

(黑龙江省大庆市审计局,黑龙江 大庆 163000)

摘 要:大数据技术与审计工作的融合开展,是满足国家及相关管理部门新时期对审计工作的新要求的有效路径。大数据作为一种现代化技术具备着集成性、统一性等多重优势,能够提高审计工作的开展质量和开展效率,对于市级审计局审计工作的开展能够产生强大的辅助作用。本文主要对于大数据环境下审计工作开展面临的风险开展分析,并有针对性的提出相应的防范策略,旨在为促进审计工作的有序开展贡献一份力量。

关键词:大数据技术;审计风险;防范对策

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.36.034

1 引言

大数据技术目前已经被广泛应用于审计领域中,且发挥着极为重要的作用。随着时间的推移,审计数据的数量大幅度增加,审计工作开展的难度也明显加大,完全依赖于常规的人工统计的方式不仅难以提高审计工作的开展效率,甚至会因人为操作误差而导致审计工作的质量难以提升。就目前情况来看,尽管审计部门和审计人员已普遍具备大数据意识,但大数据环境下的审计工作仍然面临着重重风险。在下文中,我们具体对于大数据审计环境下的审计风险及相应的应对策略开展分析。

2 大数据环境下存在的审计风险

(1)质量风险。首先,市级审计局各项工作的开展需要获得充足的数据支持,而数据的种类多种多样,既包括财政信息,也包括工商信息。尽管审计人员已经能够充分借助计算机网络技术具备的优势收集数据信息,但是由于各税收管理部门之间缺乏完备的信息资源交互机制,导致审计人员难以对于与事务相关的审计信息有足够充分的了解,审计的效率不高,且时常伴有误差。其次,面对繁杂的审计数据,在录入数据信息是市场存在录入误差、数据遗漏等现象,数据的精准性难以得到充分保障,后续审计工作的质量自然难以获得显著提升。最后,许多市级的审计部门为了提高审计工作的开展效率,选择运用较为庞大的信息系统,而复杂的系统无形中加剧了审计人员承担的工作压力,也为审计工作的开展埋下了隐患。

(2)安全风险。大数据审计环境下的审计工作必须时刻将保障数据信息的安全性放在重要的位置之上,但事实上,大数据技术的应用也在无形当中加剧了安全漏洞出现的可能性。无论是人为操作误差,还是数据信息漏洞都极有可能加剧安全风险。大数据在收集与存储的过程中和在传输与交互的过程中都需要充足的安全保障,一旦数据泄露或数据丢失,审计风险也会随之而来。

(3)分析风险。首先,在特定条件下,审计工作的开展需要集合多方数据的支持。但想要获取完备的信息往往难度较大,片面的信息有难以充分挖掘潜在的数据价值。其次,部分审计人员个人素养有待提升,审计思路缺乏明确性,为审计工作的开展埋下了风险。在大数据环境下,数据分析已然占据了审计工作的大部分内容,能够为现场审计工作的开展提供有效的参考依据,如果审计人员以错误的数为参考,审计工作取得的成果自然难以得到充分保障。

3 大数据环境下风险的防范策略

(1)构建完备的数据共享机制。首先,市级审计局应当积极响应政府构建的信息交互管理机制,提高信息的获取效率,及时搜集所需信息。市级审计局还需在现有的基础之上不断完善信息化建设水平,结合自身的发展需求构建审计信息中心,将已经掌握的数据信息集中录入审计信息中心中,同时,加强与同级审计局或下方审计局的沟通交流,实现信息资源的优化共享,拓展大数据的覆盖面,挖掘信息资源的深度。

(2)搜集全面的数据信息内容。市级审计局日常审计工作开展过程中涉及的信息多而繁杂,而数据在后续的实际中需要进行集中

整合,在这一过程中可能因人为误差或人工修改而发生更改。因此,审计人员应保留原始的数据信息,在留有信息底版的基础之上再进行数据信息的处理。如果发现大量不符合规范的审计数据,则应当对于审计信息系统的可靠性进行检验,找准导致问题的根本原因,消除潜在的审计风险。

(3)充分保障数据信息安全性。强化数据安全的控制水平才能够从根本上消除潜在的审计风险。首先,应当从制度的层面上加强对于审计工作的管控,明确市级审计单位审计工作开展应当遵循的规律和满足的要求,严格依照制度内容落实信息的收集、整理、访问等各项工作,确保审计工作的开展能够有所依据。其次,做到防患于未然,使用相应的防范软件,抵御潜在的网络攻击,同时安装相应的监测系统和追责系统,一旦问题出现,除了要及时预应对之外,更应当找准问题的根本原因,避免同类问题多次发生。最后,严格管控用户的访问权限,优化数据信息的访问流程,确保各类数据信息能够在安全审计的基础之上得以高效运用。

(4)构建优质的审计人才队伍。即使是在大数据环境下,审计工作的开展仍然需要借助人力的支持,审计人员的专业能力和审计经验将直接决定审计工作的开展成效。在新的时代背景下,审计人员需不断提高自身的综合素养,提高信息的整合效率。而市级审计单位则可以面向社会各界招收优质人才,并定期组织团队内的审计人员参与专业素养培训,使之能够充分了解大数据时代背景下审计工作的变化情况以及当地审计工作的开展需求,从思想上予以大数据审计足够的认可,拓宽审计人员的视野,逐步践行审计工作目标,灵活规避审计工作风险。

4 结束语

综上所述,大数据环境下的审计领域发生了翻天覆地的变化,市级审计部门应积极主动的转变发展观念,结合新的发展环境找准导致审计风险出现的根本原因,并采取构建完备的数据共享机制、搜集全面的数据信息内容、充分保障数据信息安全性、构建优质的审计人才队伍等有效方式提高审计工作的开展质量。在未来的发展过程中,无论是审计单位还是审计人员,都应当拓宽视野,在给予大数据技术足够认可的同时,提高审计工作的有效性,为后续审计单位的发展奠定坚实、稳定的基础。

参考文献

- [1]顾娟.大数据环境下审计风险与防范对策[J].财会学习,2020, No. 276(31):134-135.
- [2]戴璐,王洪波.浅谈大数据环境下审计风险的防范对策[J].科技创新月刊,2015,28(013):57-59.
- [3]余祖芹.大数据环境下的审计风险及相关问题阐述[J].经贸实践,2016,000(004):274.
- [4]韦昕雨.试论大数据环境下审计风险的防范应对策略[J].财会学习,2017(4):136-136.