

# 大数据背景下企业内部审计优化

肖泽龙

(北京华科软科技有限公司,北京 100048)

**摘要:**在当今社会科学技术得以迅速发展的今天,大数据逐渐在社会的各行业领域当中得到了广泛应用。从国外的一些发达国家应用经验可知,大数据在企业内部审计信息化建设中已经获得了成熟应用,但是我国在这一方面的应用还仍然处在初级发展阶段,应用的效果还不明显。基于此,本文以大数据为研究背景,分析企业内部审计中面临的机遇和挑战,探讨企业内部审计优化的对策,以供参考。

**关键词:**大数据时代;企业内部审计工作;优化措施

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.21.155

内部审计作为企业经营建设中的一重要工作内容,在一定程度上,能够直接影响到企业的可持续发展。随着当今社会经济和科学技术的快速发展,我国逐渐进入到了大数据时代,作为企业要想在这一时代背景下有一个更好的稳健发展,那么则必须要加强对企业内部审计的创新,在这一过程中通过大数据技术的合理使用,突破传统审计思想的限制,不仅能进一步提高企业内部审计的工作质量和效率,还能对于企业的健康发展也发挥着重要的积极促进作用。

## 1 关于大数据背景下企业内部审计所面临的机遇分析

### 1.1 有利于促进企业内部审计价值的进一步提高

由于受各方面因素的影响,通过对当前企业管理人员的调查研究发现,对于企业内部审计这项工作缺少一定正确认识,同时对于企业内部审计价值也存在着不明确问题。基于大数据这一时代背景下,促进了企业内部审计逐渐趋于综合性方向发展,所以这就要求企业内部审计不仅要做好监督管理工作,同时还需要提高对“增值”方面的重视,在企业内部审计工作开展的这一过程中,先要收集和整理好相关审计资料,然后通过深入分析来提前预测企业未来的发展趋势和情况,最后根据所获得的分析结果,有针对性的完成相应措施的科学合理制定。除此之外,在进行企业内部审计开展的这一过程中,还需要筛选出没有价值意义的信息,通过分析有价值意义的信息,可以帮助企业找出风险问题的关键点,然后制定并采取相应措施进行防治,以此来将企业内部审计的功能价值得以充分发挥出来,为企业的健康可持续发展奠定良好基础。

### 1.2 有利于促进企业风险规避能力的进一步增强

基于大数据这一时代背景下,通过信息技术的合理应用能够建立好一个完整的信息交流平台,既可以实现对信息的集中化管理,同时还可以促进各部门之间的有效沟通交流,这些对于企业凝聚力的提高都能够起到很好的作用效果。另外,信息技术的合理应用还可以大大提高数据信息的收集和整理效率,既能够帮助审计工作人员节约一定的工作时间,减轻工作量,还可以保障审计的准确性。

### 1.3 有利于提高企业管理的科学化

经上述分析我们了解到,大数据在企业内部审计中的应用,突破了以往传统信息收集处理方法的限制,在这一过程中通过信息技术的合理应用,能够在众多数据信息中筛选出具有价值意义的信息,然后再对所获得的数据信息进行整理分析,以此来找出企业在经营发展过程中所存在的问题和不足,以此作为参考,有针对性的

制定出合理有效策略。另外,还可以借助信息技术来评估决策效果,然后及时反馈给企业管理人员进行合理调整。

## 1.4 有利于提高审计职能定位的精准性

从大数据这一时代背景下我们可以看到,企业在内部审计工作开展的这一过程中可以通过多种方式来实现对数据信息的获取,同时还可以借助数据库和联机等使用来集中处理分散信息,通过分析不同数据信息之间所存在的相互关系和规律,最后得出客观结论。随着审计方法的多样化,进一步明确了企业内部审计的职能定位。针对于以往传统的企业内部审计职能,更加重视监督职能的发挥,而从大数据时代背景下的企业内部审计中我们可以看到,更加重视服务职能的发挥,这在一定程度上大大提高了企业管理和运行效率。

## 2 关于大数据背景下企业内部审计所面临的困境分析

### 2.1 内部审计流程存在陈旧问题

基于大数据这一时代背景下,虽然企业都能够正确认识到大数据技术应用的重要性,并积极引入,但是通过对当前企业内部审计情况的调查研究发现,很多企业所采用的还仍然是以往传统的审计方式,而且在内部审计制度和规范要求方面也存在着不足问题,所以在这种情况下,要想在短时间内实现转变是有一定难度的。另外,从当前企业中我们还可以看到,普遍缺乏完善的数据管理体系及共享体系,很难实现对数据信息的充分挖掘,严重阻碍到大数据审计工作的顺利开展。

### 2.2 审计安全预警系统存在不完善问题

基于大数据这一时代背景下,各种信息技术得到了出现和使用,为企业内部审计带来方便的同时,也大大增加了审计风险出现的可能性。所以在这种情况下,作为企业必须要进一步完善好安全预警系统,以便于能够及时发现信息技术应用所存在的安全风险问题,然后制定并采取相应措施进行防控。但是就目前来看,内部审计安全预警系统不完善这一问题在当前企业中普遍存在,为企业内部审计带来诸多风险。

### 2.3 审计平台存在不完善问题

作为企业要想将大数据技术更好的应用到企业内部审计当中,最为重要的就是要不断优化企业内部审计平台,在这一过程中包括计算机、服务器和储存设备等都需要做好优化升级。但是从当前企业内部审计平台建设中我们可以看到,还仍然处在初期建设阶段,其中的一些软硬件设备都比较落后,严重限制到大数据技术在企业

内部审计中的有效应用。

#### 2.4 综合型审计人才数量不足

基于当今信息化和全球化这一时代背景下,不仅使审计业务环境发生了很大变化,同时也大大增加了审计业务难度,所以在这样的一种发展形势下,需要更多综合型审计人才。但是就目前来看,严重缺少综合型审计人才,导致这一问题情况出现的原因可以从以下两点来看:(1)从专业这一角度来看,受到严重限制。在进行内部审计人才招聘的这一过程中,还仍然侧重于会计和审计方面的专业考核,而对于非财会专业不做考虑。(2)从考核和培训这一角度来看,大多时候都是需要审计人员自主学习,再加上企业缺少奖惩机制,所以很少有审计人员能够自主学习。

### 3 关于大数据背景下企业内部审计优化措施分析

#### 3.1 树立好创新理念

俗话说:“意识决定行动”。要想将大数据技术在企业内部审计中有一个理想的应用效果,首先必须要从思想观念这一方面入手。作为企业领导人员自身先要树立好大数据理念,然后再对企业内部人员做好宣传教育工作,使其都能够正确认识到大数据技术的功能价值,将以往传统的粗放式理念积极转变掉。在这一过程中需要加大对大数据精神的宣传力度,形成大数据内审文化,确保大数据理念能够真正贯穿落实到审计队伍当中,以实现大数据技术的有效推广和应用。另外,作为企业领导人员还需要制定并落实好奖惩机制,定期对各部门员工开展考核,对于各方面都比较优秀的员工,则可以给予适当奖励,以调动起员工的工作热情和积极性,这对于企业内部审计质量和水平的提高有着很大帮助。

#### 3.2 建立好完善的云计算平台

通过上文分析我们了解到,企业审计内部平台的优化升级对大数据技术应用起到关键作用,所以正是因为如此,建设好一个稳定系统的云审计平台就显得尤为重要,这一点作为企业需要认识到。在进行云审计平台构建的这一过程中,需要根据企业自身经营发展的实际情况,以此来建立好一个完整的数据库,通过数据库可以帮助企业及时发现内部审计中所存在的问题。除此之外,在应用大数据技术开展内部审计时,还需要进一步拓展信息资源的应用范围,并借助多元化措施的采用来进一步提高信息处理的标准化。另外,还可以利用云计划平台中的智能化监控功能来实现对重点项目的监控,以促进内部审计质量和效率的有效提高。

#### 3.3 做好内部审计分析模型的构建

针对于不同企业来说,由于其性质的不同,所以所构建的内部分析模型也要有所不同。因此,作为企业在进行内部审计分析模型的构建时,需要结合企业自身的性质和实际需求。基于大数据应用下,实现了内容的多元化,所以对审计人员也提出了更高要求,在企业内部审计的这一过程中既需要有关数据分析方面专家的加入,还需要其他领域方面专家,包括数学方面专家、地理方面专家以及生态科学等方面专家。由此可以看出,作为企业要想保证数据分析模型构建的科学合理性和有效性,那么则需要多方面专家和社会科学的融入。

#### 3.4 对内部审计软件功能进行优化升级

内部审计软件作为大数据背景下企业内部审计开展的一个重要基础条件,同样也需要不断的进行优化升级,以此来满足大数据要求。基于大数据背景下,要求软件系统需要具备以下几种功能:

(1)具备用户登录和权限设置功能。针对于这一功能的设置,其主要目的就是保护好云审计平台应用的安全。针对于企业不同岗位部门需要设置不同的登录模式,这样既可以清楚的划分工作职责,同时还可以为云审计平台各模块工作开展的安全性提供重要保障。(2)具备数据挖掘和检索功能。针对于属于这一功能同样也要分别赋予不同职能的内审人员身上,以实现相互之间的有效沟通交流和协作配合。(3)具有动态监控功能。针对于企业内部审计这项工作,可以说是一个动态过程,所以这就必须要实施动态监控,以此来为内部审计质量提供重要保障。另外,通过动态监控功能还可以及时发现并解决问题。

#### 3.5 加大对企业内部审计队伍的建设力度

针对于审计队伍,可以说是企业内部审计中的主体力量,所以必须要加强内部审计队伍建设,以实现企业内部审计质量和水平的整体提高。企业内部审计队伍建设可从以下两个方面入手:第一,积极引进综合型内部审计人才,以提高企业内部审计队伍整体的专业性。在这一过程中可以通过提高薪酬待遇来引进更多具有高能力素质及高专业的内审人才,以实现大数据技术在企业内部审计中的更好应用;第二,对企业现有的内部设计人员定期组织培训和教育活动的开展,在培训教育的这一过程中,不仅要做好专业知识方面的传授,同时还要让内部审计人员对各种软硬件有所了解 and 掌握,以提高企业内部审计队伍的整体能力素质水平。

### 4 结束语

综上所述,由此可见大数据技术在企业内部审计中的应用,既可以说是社会时代发展的要求,同时也是企业发展的实际需要,所以作为企业必须要合理应用好大数据技术,深入研究大数据审计技术,并加强审计队伍建设,以实现企业的更快、更好发展。

#### 参考文献

- [1]侯紫媛,陶智南.大数据背景下企业内部审计工作优化探讨[J].审计与理财,2021(05):25-27.
- [2]李亚楠.大数据背景下企业内部审计工作创新探讨[J].投资与创业,2021,32(07):93-95.
- [3]王宏艳.大数据背景下企业内部控制体系优化[J].西部财会,2020(09):53-55.
- [4]李高磊,程丙权,王亚平.大数据背景下企业内部审计问题及优化策略[J].今日财富,2020(17):150-152.
- [5]樊振杰,付帅.大数据背景下内部审计的工作创新促进企业增值[J].商业经济,2020(08):143-145.