

关于大数据时代给财务审计带来的挑战及应对策略

王彦武

(湖南中亿五金标准件有限公司,湖南 长沙 410000)

摘要:为了提升财务审计的水平,本文主要对大数据时代给财务审计带来的挑战及应对策略进行研究。文中先分析了大数据的概念和特点,之后分析了大数据时代给财务审计带来的挑战,并提出了应对策略,如加强对大数据知识的掌握和应用、加强有关数据信息分析,提升工作效率、加强信息建设,建设数据平台、提升工作独立性、扩大审计范围等,希望可以为有关人员提供参考。

关键词:大数据时代;财务审计;带来的挑战;应对策略

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.25.056

当前大数据技术得到了广泛的运用,为我们的生活和工作带来了显著的影响。各领域中都开始运用大数据技术,财务审计工作也是如此,大数据对财务审计工作而言,既带来了机遇,也带来了挑战。由于大数据发展时间较晚,所以,该技术在财务审计工作中的应用还处在初步发展阶段,工作中还存在较多的问题,给大数据在财务审计工作中的全面运用带去了一定的影响。财务审计是企业工作中的重要组成部分,当前企业需要改变传统的管理理念以及思维模式,积极的运用信息技术,加强大数据技术和财务审计工作的结合,进而提升工作的效率以及效果,最大程度的发挥出大数据技术的优势,优化财务审计的效果,促进企业的健康发展。

1 大数据的概念及特点

1.1 概念

大数据就是在正常时间内无法利用普通财务处理系统分析的一般数据,和大数据有关的工作都被叫做大数据技术,如,收集、处理、研究、集合等。文中研究的大数据就是建立在大数据技术定义基础上的,从单一复杂的数据中提取有价值的信息,通过整合以及分析,为人员决策提供依据。

1.2 特点

该技术具有一些特点

1.2.1 数据数量大

国内互联网正在快速的发展,互联网时代的数据量远超出传统的计算量,大数据时代的计量单位是“PB”,这也体现了数据量庞大且复杂的特点。

1.2.2 数据种类多

当前各种类型的数据会通过不同的类型、途径进行展现,例如图片、多媒体以及音频形式等。

1.2.3 数据价值密度下降

目前我国还在大数据时代的发展初期,待全面步入后,数据量会呈“井喷式”增长,在拥有庞大数据库的数据中,一定会有一些数据没有价值,这也对企业高管人员职业素养及能力提出了新的要求,应合理的筛选出有价值的信息^[1]。

1.2.4 处理数据的效率日益提升

大数据时代下,企业改变了以往的工作方式,财务数据分析效率得到了显著的提升,借助大数据技术,可以高效的筛选出有用的数据,对工作流程实施完善。

1.2.5 处理数据的复杂度提升

大数据技术的应用,企业内财务管理系统运行数据量会得到极大的提升,这也对财务管理系统提出了更高的要求。此外,大数据的运转效率以及筛查质量也提出了技术方面的要求,数据处理日益复杂。

2 大数据时代给财务审计带来的挑战

大数据时代背景下,给财务审计带来的挑战

2.1 对思维理念的挑战

大数据的运用,给工作带来了显著的冲击,特别是那些早就已经固化的工作流程,很多人员的思维还无法快速转变。财务审计人员对于大数据缺乏全面、正确的认识,导致其不清楚该技术的应用优势,此外,该技术对于工作模式以及程序的变化,很多人员也缺乏深入的认识。这就影响了人员的思维理念,处于现代工作理念和传统工作理念中,会影响到人员精准的开展工作。人员在审核有关数据时,对于潜在信息挖掘缺乏重视,还没有形成敏锐的大数据思维,导致人员只能应用该技术作为一种新的工作方式,并未全面意识到其价值^[2]。

2.2 对工作手段的挑战

管理人员在给审计人员提供信息化工作环境时,在工作手段的系统及完善性中会出现问题。也就是财务部门中产生新的工作方法及流程时,无法对其实施系统、专业的监管。若是审计程序中无法全面跟踪有关数据来源,就会影响信息安全及可靠性。且信息化管理中,对于数据库中数据信息的调取比较自由,这不利于财务数据保密性以及安全性。当前企业应该坚持对现代管理系统进行优化和完善,注重技术和制度之间的融合,最大程度的发挥出该技术的价值。

2.3 对财务审计人才的挑战

出现新的工作程序及模式,必然对于财务审计人员会提出更高的要求,其不仅要应用专业知识完成既定的任务,还要分析大数据时代出现的各种数据类型,保证审计结果的可靠性及准确性。所以,企业应该不断的提高审计人员的职业能力及素养,保证其具有较强财务专业实践能力,还要赋予其更多元的专业背景^[3]。要想充分发挥出大数据的作用,就要提升人员的应用水平,具备大数据思维。可见,管理人员需要明确大数据时代对于财务审计人才管理的挑战,依据具体的情况,反思审计人员发展情况,并做出合理的预测。

3 大数据时代下财务审计的应对策略

3.1 加强对大数据相关知识的掌握与应用

大数据是一种新型技术,还在初步使用阶段,能够有效运用该技术的人才较少,且国内审计业务发展时间较晚,财务审计人员的知识结构较为单一,对于大数据技术缺乏全面的认识,已经习惯了在工作中使用传统的工作方法以及思维,限制了财务审计工作的效率及质量。对此,审计人员需要先从理念方面进行转变,明确大数据技术在工作中应用的重要价值,积极的学习大数据方面的知识,并在工作中灵活的运用,更好的应用大数据,优化工作的效果^[4]。

3.2 加强相关数据信息的分析,提升工作效率

首先,应该清楚数据来源和来源途径,以确保数据信息是真实、可靠、准确的。其次,掌握被审计单位行业特征、系统运作以及经营模式,明确财务信息特点,进而更好的对数据实施计算、整理及分析,节省资源。还要综合的对后台数据结构实施分析,加大对非结构化数据的利用力度,定位疑点数据以及重点信息,加强数据分析。最后,保证数据时效性。如果数据更改或是增加,需要及时的对数据进行更新,原有数据可以选择保留,但是要标记清楚旧版本及新版本



图1 审计大数据分析流程

数据。从图1中可以看到审计大数据分析流程。

3.3 加强信息建设,构建数据平台

首先,提升对于该技术的认知水平,可以通过聘请专家组织进行技术培训活动,同时印发操作手册,指导人员该技术的应用,进而提升应用效果。其次,建设双重数据库平台,内部平台以项目作为分类标准,共享项目组的相关数据信息,单位间的数据集约以地域作为标准,可以进行跨省、跨级别参考^[4]。最后,结合审计模式的改变,对软件功能进行升级和更新,进一步加强审计模型的开发以及运用,让其兼具审计以及预测的功能。

3.4 提升工作的独立性

为了确保财务审计工作的有效性,就需要提升工作的独立性,只有这样才能更好的监督管理企业之间运行的状况。首先,在实际工作中需要设置目的性较强的产权体系,把审计工作从财务整体工作中划出来,转至产权体系中,保证审计的独立性,提升审核力度。其次,设置目的性较强的审核机构,其需要具备监理特性,进而让财务审计工作可以全面摆脱财务部门的约束,实现独立^[5]。

3.5 扩大审计范围

这一措施可以提升财务审计工作的高效性,但是不能只是限制在单一的记录管理资金活动上。扩大的范围可以先从内部控制工作开始,慢慢把财务审计职责延伸到管理工作中,对企业内所有的活动实施监督控制。之后逐渐将财务审计工作转移到专项业务审核工作中,对相关工作的开展实施监控。除此之外,应该将以往事后弥补的工作方式转变成预防准备,及时的找出工作中的问题,并采取措施进行解决,最大程度的减少风险的产生,这有利于节省成本,增加企业的效益。

3.6 提升人员的素质水平

财务审计人员是落实这项工作的主体,其素质水平和专业性关系到工作的效率和效果,还会影响到企业的经济效益,因此,企业应该重视和提升人员的专业性。首先,加强思想教育,提升审计人员的职业道德水平。一些审计人员缺乏较强的法制意识,对此,企业就要加强这方面的教育培训,通过案例分析,让审计人员学习相关的法制知识,不断提升其法制意识,找出工作中的问题,并通过违纪违法的真实案例,以此来警醒财务审计人员,让其树立良好的职业道德观念,严格的要求自己,规范的落实和审计工作,不断提升自身的素质水平。其次,加强业务培训。社会经济全球化背景下,很多事物都发生了变化,财务审计知识也在不断更新,为了适应时代发展要求,提升财务审计工作的水平,就需要审计人员不断的进行学习。企业可定期的组织开展业务培训活动,丰富和补充审计人员的专业知

识,提升其业务能力,进而提升人员工作的效率以及质量,为财务审计工作有效性的提升提供保障。

结束语

综上所述,现阶段大数据技术在财务审计中的应用范围不断拓展,应用效果也不断提升,企业应该充分认识到大数据技术的优势,有效的在财务审计工作中应用,针对应用中存在的问题,需要积极的探索应对措施,从不同的方面着手,提升大数据技术的应用效果,以提升财务审计工作的水平,促进企业的长远发展。

参考文献

- [1]于晓光.大数据时代给财务审计带来的挑战及应对策略[J].时代金融,2020(26):87-88.
- [2]王丽萍.大数据对财务审计的挑战和机遇[J].产业科技创新,2020,2(13):91-92.
- [3]姜维维.大数据时代财会变革的应对策略分析[J].企业改革与管理,2019(19):161+163.
- [4]田芳泽,于立.大数据时代的财务审计及应对策略[J].当代会计,2019(10):90-91.
- [5]温师.大数据发展背景下的财务审计创新探讨[J].全国流通经济,2019(15):159-160.
- [6]褚威.大数据时代给财务审计带来的挑战及应对策略分析[J].中国管理信息化,2019,22(10):52-53.

作者简介:王彦武(1979.4.26-),女,汉,籍贯:湖南,本科,中级会计师,研究方向:审计和内控工作。