

试论大数据发展背景下的企业财务内部审计创新

蒙铭夏

(广西五洲国通投资有限公司,广西 南宁 530000)

摘要:近年来,财务审计在企业管理中发挥着越来越重要的作用,在建立审计制度和风险防控方面发挥着重要作用。在社会经济快速发展的背景下,加强内部审计工作是企业缩小与时代差距的主要途径。企业在实际发展中需要正视自身发展问题,科学开展审计工作,充分发挥内部审计工作的作用。

关键词:大数据;财务管理;内部审计

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2023.06.076

1 大数据对企业内部审计工作的影响

1.1 对审计对象的影响

过去在进行审计时,通常会单独地分析数据的模式以及使用的技术方法,这种方式已经不适用于当前大数据下审计工作的进行。在大数据背景下,审计的内部对象不但包括公司财务数据,还应包括公司业务和管理数据、内部和外部数据,以及结构化数据(如财务数据和业务数据)和非结构化数据(如机构文件和法律政策)。以大数据为基础背景,对不同的对象信息进行完整的描述,使其更适合企业的实际情况,使企业能够全面掌握自己的经营情况。利用大数据的作用,全方位地收集不同存在的信息,然后整理收集到的信息,且编写相关的程序。此外,还可以对数据以批处理的方法进行分析,可以快速地大量的数据信息中找到符合自己需求的信息。在此基础上,公司通过大数据的分析结果能够快速找到之前的数据信息,然后再根据情况实施新的抉择。以大数据为背景进行数据分析,不但能够增加可观察和可计算的维度,还能够减少抽样的风险,对风险模式进行有效的管理,进一步丰富审计的样本。

1.2 对审计方式的影响

大多数传统的审计方法使用的是事后审计形式,所以通常审计师需要在大的事件或环节之后开启审计程序。但一般情况下,审计材料大多是纸质形式,这导致审计的资源受到限制。当完成企业的实际结构后,为得到最后的审计结果,需要在测试时使用具体的样本。为了确保审计的质量,通常会对整个审计过程进行系统性的监督。由于公司内部信息化的迅速发展,以及数据系统的逐渐完善,导致审计的工作环境也发生了变化,审计的工作已经从事后审计逐渐转为了事前审计。经过预警审计以及过程审计,在一定程度上能够规避传统审计中的烦琐过程,进而达到预防与监督作用。经过全面的审计过程,能够减少审计过程中风险的产生。不仅如此,还能够尽快对企业管理过程中出现的问题进行一些纠正和改善,进一步提升公司管理的质量。根据一些大数据的分析,我们能够找出数据信息中潜在的各种问题,并发现可能出现的异常情况。

1.3 对审计结果运用的影响

首先,在审计过程中可以采用大数据技术,在总结去年的审计问题时,能够给审计人员节约时间,使他们快速找到问题,并分析出出现问题所存在的规律以及所发展的形式。其次,可以帮助审计人员发现同类问题,并综合运用数据挖掘、处理和分析技术,帮助审计部门全面发现问题,从数据库中挖掘出各类问题。再次,让审计人员对整个审计过程进行跟踪,实时观察系统内不同业务的进展情况,当发现问题后及时纠正。然后,为审计人员提供全程跟踪整改的机会,实时跟踪系统中各项业务的执行情况,及时跟进整改过程中存在的问题。最后,有助于审计师及时提前防范风险,改善企业发展过程中存在的问题。通过这一技术,审计部门能够提前确定系统中的风险预警装置和系统强制检查点,及时启动控制调整以实施风险防控,并适当降低企业的操作风险。

2 大数据时代背景下财务审计的特点

大数据在财务审计中发挥着重要作用,随着大数据的应用,财务审计数据逐渐增多。近年来,国家出台政策,鼓励大众创业和创新。在这种情况下,公司之间的沟通越来越频繁,交易量也在增加,财务和审计数据也是如此,同时,也给财务审计师带来了较大工作量,因此,财务审计数据需要向多元化方向发展。当前,我国科技的不断发展和进步,财务审计模式正逐步朝着“互联网+”的方向发展,在网络技术的支持下,财务审计业务可以与其他业务并行进行,能够更有效地反映公司当前的收入状况,为公司的发展目标和决策提供参考。

2.1 共享性增强

通过网络和大数据平台,各单位员工可以随时获取公司的财务信息,并随时共享信息,使审计师能够相互配合,进而提高财务审计的效率。同时,不同的数据分析员可以实现数据的同步和共享,大大提高了数据的准确性和可靠性。

2.2 扩大财务审计范围

传统的财务审计受到审计对象和审计方法的限制,但

随着网络技术和大数据技术的快速发展,其应用范围不断扩大。这就要求企业财务审计人员进行多层次的信息交流和互动,从而提高财务监督水平,促进企业的快速进步和发展。

2.3 提高了财务审计的及时性

传统的财务审计未能及时发现企业财务管理中存在的问题,导致财务审计的实时性和有效性不足,企业财务审计不能及时有效,而大数据的使用可以使企业财务审计具有及时性,随时随地进行财务审计,从而大大提高了审计监督的效率。企业财务审计部门应抓住机遇,突破思维模式,克服技术难题,使大数据更好地融入企业财务审计工作,提高工作质量和效率。

3 大数据技术在企业财务审计工作中运用存在的问题

3.1 大数据技术利用率较低

虽然大数据技术在财务审计中的应用可以大大提高审计质量和效率,但由于大数据在实际工作中的应用还处于起步阶段,还没有成熟的应用经验,同时财务审计人员对大数据的认识还不高,一些从事财务审计多年的行业专家没有意识到大数据对财务审计的影响,财务审计师不够了解并没有充分利用大数据技术,导致审计效率较低。

3.2 财务审计的创新意识不足

受传统工作经验、思维方式等的影响,部分企业财务审计难以打破传统的工作方式,主要表现为缺乏大胆创新意识和创新观念。新时期的财务审计要顺应时代潮流,大胆创新,转变财务审计观念,既要保证审计时效性,又要提高审计工作的质量和效率。其具体缺陷为:

首先,计算机化知识不足,但一些公司没有意识到数字化和传统方式的区别。

其次,对财务审计工作的创新认识不足。面对新时期的新技术,并不是所有的公司都面临新技术的应用,部分外部公司,无法打破传统的工作模式和思维,导致缺乏创新性和创新性的财务审计,难以跟上新时期的步伐。

3.3 财务审计理念较为落后

财务审计是公司财务管理的重要环节。如果财务审计不到位,公司的财务状况将难以维持,无法正常开展生产经营活动。然而,一些公司忽视了财务审计工作,只将其视为一种简单的会计管理,对其重要性认识不足,这严重阻碍了财务审计的开展。财务审计工作是公司管理者,特别是财务审计师应该重视的问题。作为财务审计的实施者,其工作能力和质量直接影响着公司财务审计的质量和水平。一些公司经过一定时期的积累和发展,开发出一套具有特色的管理系统,但受业务管理系统的影响,新技术的整合和应用需要时间,财务审计的概念也相对滞后,因此需要财务会计和公司管理者的高度重视。特别是企业管理者,由于在新时期开始时对财务审计的形式和 workflow 缺乏明确性,无法及时转变观念,这制约了财务审计部门的行为,因此财务审计仍然停留在传统的管理模式中。

3.4 信息化发展水平不高

目前,企业在利用信息技术方面还存在一些不足,特别是在行业数字化转型、财资融合的管理过程中,企业从个人、会计职能逐步推进转型,以更好地推动数字化转型,将与更好的财务执行共享。反过来,财务主管需要与其他部门的人员建立密切关系。结果表明,当会计师的工作满意度较低时,工作服务质量就会下降。信息技术对公司的生产、经营和管理做出了重大贡献。加强信息技术的研究和应用,有利于促进公司财务审计的发展。然而,目前一些公司在财务审计中只引入了一套财务软件,导致财务数据无法共享,各部门之间无法进行有效的沟通和交流,影响了财务审计的效率。企业必须加强信息化建设,紧跟时代潮流,使新技术更好地融入企业的经营活动中,提高企业管理水平,增强市场竞争力。

3.5 财务审计人员的素质水平有待提升

目前,一些企业财务审计师存在以下问题:一是素质有待提高,作为财务审计师,面临企业发展风险隐患和利益相关者的诱惑,一部分人法律意识不强,专业素质低,难以抵御诱惑,从而不提供实际的财务审计报告,隐藏风险漏洞,伪造企业决策信息、决策。二是财务审计师的业务质量有待提高。一些财务审计师在公司工作了很长时间,具有丰富的经验和固定的工作标准。这些人不愿意接受新技术,这意味着财务审计工作无法改革。目前,一些公司财务会计对财务信息的理解不够深入,综合素质也不高,尽管有很多人具有大学学历、文凭,但他们对新技术、新软件的熟悉程度不够,操作实际工作水平也不高,缺乏独立思考和运作能力。

4 大数据视域下企业财务内部审计工作的优化措施

4.1 积极转变企业财务内部审计工作理念

第一,有必要实现从抽样思维到全面审计覆盖思维的转变。以前的审计大多局限于对文件和财务账簿的审计,要求审计师从大量纸质信息中提取必要的样本,并对其进行测试,以得出最终审计结论。大数据背景下的审计并不局限于对纸质材料的访问限制。相反,可以依靠大数据技术来访问各种企业数据资源。基于数据处理、挖掘和分析,审计师可以对不同的数据逻辑和因果关系进行全面分析,从而通过有效的方法识别公司发展中的各种问题和风险,准确评估公司业务数据的准确性和有效性。

第二,可以将思想从因果关系转向逻辑关系。在传统的审计过程中,在进行样本抽查时,审计师更重点关注测试结果后出现的因果关系,应以数据的角度对项目进行分析。在数据验证过程中,财务会提供大数据分析服务和数据挖掘技术,促进商业和财务数据以及内部和外部数据的深度整合,研究管理公司在不同时期可能会出现逻辑关系,进而解决财务数据对其的限制,获得更多的管理数据维度,进一步找出根源问题,使审计人员在企业整体愿景的前提下提出最符合企业发展的审计建议。

第三,可以将运营审计思维逐渐转为系统审计思维。传统的审计工作通常是在业务信息支持下进行的,审计人员需要移交并反复清理账目。同时,利用延伸调查等多种手段确定相应的审计线索。对于大数据审计视野,数据系统往往是会计核算过程中针对内部控制信息系统和管理层综合分析各种问题的基础、审计和实施的前提,同时收集和转换电子数据信息,基于系统分析和验证,寻找具体的审计线索,有效实现审计目标。

第四,必须从专注于小范围的精确思考转变为完全容忍业务数据故障的思考。由于传统审计通常具有相对较小的样本量,因此有必要在审计工作期间充分确保信息的清晰性和数据分析的准确性,这能够有效减少审计工作出现的风险概率。在海量技术数据的基础上,通过数据审计技术对结构化和非结构化数据进行充分整合,并在这个决策库中,为了检测公司中的问题,找出潜在的风险,从而达到数据的精确水平。

4.2 积极提升财务内部审计水平

要求公司积极建设共享金融服务中心,并将服务中心当作公司以后会计管理的主要形式,将母公司和各子公司的会计结果集中起来,能够提升会计工作的效率,从而进一步提高财务处理的规范化水平。通过财务共享服务中心各个类型的表单,能够将会计人员和业务人员进行有效分离,以实现自动化会计的目标,避免系统中的会计规则错误,同时有效保护会计记录的真实可靠性。如果发现财务报表内有不同类别的数据问题,很可能出现这个问题的主要原因不在会计方面,可能是业务前端出现了会计数据失真的问题,并导致出现审计不符合的问题。基于此,在以后的审计工作中,当出现这种情况时,有关人员可以对前端的业务进行分析探索,进而确保其数据的有效性。

4.3 强化审计人才队伍建设

大数据是一项处于早期阶段的新兴技术。社会上相关专业技术人员数量较少。此外,一些财务审计师拥有独特的知识结构,但对大数据技术缺乏洞察力。由于过去的审计流程、思维模式等因素的影响,大数据技术在财务审计工作中的应用难度较大。推动公司财务审计工作的核心因素是人才,在此期间,企业的审计师需要参加计算机和网络培训以及其他相关业务培训,以培养审计电算化人才。首先,需要融入大数据技术,良好数据处理能力的可用性对内部审计师至关重要。其次,企业还要培养具有处理数据技能以及知识的人员,特别是针对区块链和互联网以及数据库等方面进行知识培训。最后,审计人员能够利用数据分析的结果发现企业的运营环境,从而对企业整体治理效果的评估更加准确,还可以使其能在各个方面和多个领域提出专业的审查意见,例如公司治理方案,运营管理策略和风险控制机制。这要求公司积极培养一个全面发展的人才库,具备复杂的审计能力。

4.4 打造高效平台,充分发挥大数据优势

首先,有必要创建一个信息共享平台,并寻求在公司内创造一个良好的审计环境。通过财务和业务数据的共享,有效促进公司内部的财务和业务整合,提高财务会计效率和质量。

其次,必须积极改进审计的管理平台,进一步保证处理数据的效率以及工作质量。我们要充分使用分析数据的工具以及开发软件的各个步骤,搭建更加智能化的审计管理平台,充分利用大数据技术的优点,拉近各种数据的传输关系,提升公司内部的审计质量。对审计人员来说,审计管理平台是审计过程中一项非常重要的工具。利用这个平台,可以让审计人员迅速得到与公司运营有关的不同数据信息。然后采用数据分析或综合处理方式,对企业的内部项目实施动态监控。此外,平台还能存储大量关于企业审计问题和风险的信息,使相关人员能够及时考虑所需信息,以提高他们的实际业务能力。

最后,要积极开发智能审计模型,为提高审计过程中内容的规范化,企业中的审计师要不断提升自己的业务能力,按照业务的流程标准,特别是有关细致的业务过程,探索业务的发展趋势,汇总不同情况下的审计经验,打造出适合企业内部的审计模式。同时,允许各个公司实施信息共享平台,以识别访问信息的方式,编写数据处理公式和相应的程序,创建智能应用程序和审计模型,用信息技术进行分析和验证,提取高质量数据并获得最终审计结论,以提高内部审计效率。

5 结束语

综上所述,在大数据快速发展的背景下,企业财务内部审计能够更好地适应新时期要求,实现多元化企业数据的集成和优化,通过大数据技术实现数据的准确集成、分析和共享。现阶段,由于我国财务审计流程起步较晚,一些企业财务审计的整体管理程度不够高。因此,上文针对当前财务审计中存在的一些问题,提出了相应的优化对策,以确保财务审计工作的效率和质量得到提高。

参考文献

- [1]史志琳,焦树锋,姜宏丽.大数据发展背景下的企业财务内部审计创新研究[J].老字号品牌营销,2022(08):152-154.
- [2]高二全.人工智能时代企业财务审计应用策略探析[J].企业改革与管理,2021(18):179-180.
- [3]刘丽.“互联网+”和大数据背景下企业财务审计信息化创新研究[J].中国集体经济,2021(06):164-165.

作者简介:蒙铭夏(1984-),女,瑶族,广西平南人,本科,中级会计师,研究方向:企业财务管理。