

# 大数据背景下企业审计工作面临的挑战及对策研究

叶美娟

(大华会计师事务所(特殊普通合伙)浙江万邦分所,浙江 丽水 323000)

**摘要:**大数据的产生与发展促使商业模式发生了翻天覆地的变化,也为企业的审计工作提出了更新、更高的要求,挖掘财务数据当中的商业价值已经成为增强企业整体竞争力的手段之一。作为监督经济活动的行为,审计工作对数据高度重视,作为审计人员应当不断优化和创新审计工作开展方法和理念,使其同大数据的应用与发展结合起来。

**关键词:**大数据;企业审计工作;审计结果

## 0 引言

大数据的应用使得审计工作所需数据资源的丰富性得到了提升,可这些数据中有些并非是关键性、核心性的财务数据,甚至可能是带有干扰性的财务数据,辨别信息价值也是企业开展审计工作过程中的一项重要内容。另外,从事审计工作不仅需要分辨信息价值,还需要拥有信息安全意识,认识到大数据应用带来的影响是双面的,应当对审计工作问题持积极应对的态度,以促进企业内部审计工作实现创新发展。

## 1 大数据的应用给审计工作带来的挑战分析

### 1.1 需要创新审计工作开展理念

大数据的应用使得企业所处的社会环境及面对的财务风险都发生了非常大的变化,就连审计工作开展的对象也相应地发生了一定变化。为此,企业财务部门需要及时更新审计工作的开展理念,以应对好大数据给审计工作的开展带来的严重冲击。一般来讲,企业在运营过程中会产生数据,这些数据也是对企业发展的另一种形式的见证,也是产生财务问题的最主要原因。挖掘数据中包含的财务信息能够帮助企业查找运营中存在的问题,并及时进行弥补。大数据理念在审计工作中的运用有利于为企业带来间接性和直接性两方面的审计价值。所谓间接性的审计价值主要是指通过专业化的操作平台和软件处理并加工信息,对信息中隐藏的因素进行深入挖掘,给企业的决策和战略制定提供有效依据,而直接性的审计价值则是指能够给企业提供所需的审计信息。审计工作开展的价值是以处理数据的效率为基础的,过去审计工作的主要操作都是靠人工来完成的,不仅效率很低,还很难发现审计数据蕴含的价值。因此,企业必须尽快更新审计理念,创新审计办法,通过计算机技术的应用来提升审计工作的开展效率<sup>[1]</sup>。

### 1.2 需要多样化开展审计运营工作

在审计工作开展过程中,应用大数据技术应当满足多种前提才能给审计工作的有效开展带来稳定性的环境。大数据的产生就是以互联网技术的高速发展为基础的,其弊端主要在于安全性方面。因此,在审计工作中应用大数据技术必须强化网络安全性,初步建立起全面的安全预警机制,以增强审计系统预测风险的准确程度。同时,开展审计工作主要是处理和操作财务信息,财务信息同企业内部的经营活动紧密相关,特别是在应用大数据的情况下,各种财务数据的数量会大幅增加,想要挖掘财务数据中的隐藏价值,应当突破过去经常采用的独立审计模式,强化审计工作与其他企业日

常工作之间的联系,改进审计工作开展流程,让审计数据能够实现无缝衔接,使得审计部门获取的各项数据变得更为准确,进而获得可靠的审计结果<sup>[2]</sup>。

### 1.3 需要有更全面的审计结果

在开展审计工作过程中,工作人员应当按照自身判断来操作审计内容,为审计单位提供审计结果,这一步骤可能造成审计结果的内容存在不够全面的问题,从而使审计结果无法满足企业进行决策的实际需求。应用大数据能够让审计人员获得更为全面的审计数据,包括更大的潜在价值与更多的信息量,能够利用特定工具来挖掘审计信息的隐藏价值,发现与事物发展相关的一些内在规律,总结事物发展的趋势,从而为企业提供更多准确、真实、参考价值的审计数据。同时,计算机的应用可以进一步丰富审计报告的形式,这是对过去纸质保存审计报告方式的改变和创新。工作人员可以通过大数据把审计结果输入到审计系统当中,这样能够进行智能化的存储,对于审计工作开展流程也是一种优化,能够使审计工作实现高效开展的目标<sup>[3]</sup>。

## 2 企业应对大数据应用带来挑战的有效对策

### 2.1 创新审计工作开展理念,强化审计人员的大数据意识

企业审计部门应当创新审计工作的开展理念,提升审计人员对于大数据这项技术的认知和理解程度,使开展的审计工作能够与信息技术的实际创新步伐相匹配,从而把握住时代的发展趋势。由于大数据的应用和支持能够使企业在开展审计工作时拥有更大容量的审计数据,这些数据资源虽然能极大丰富审计工作开展的需要,可也使数据风险成倍增加。为此,各企业需要加强信息安全方面的管理,利用数据分析来发现企业在经营、审计、管理和日常生产过程中存在的一些不足之处,深入全面地做好数据发掘工作,对大数据带来的创新机遇有更为充分的认识,并重视集中可能会发生的风险,构建起完备的信息安全管理机制,给大数据在企业审计工作中的有效应用打造良好的信息环境,但数据这项技术的支持有利于使企业审计部门改变以往收集信息的方式,从多个渠道和层面来进行数据信息的收集,对数据进行分析,并灵活运用,使审计数据的完整性和精准性能够得以保障,增强企业开展审计工作的整体效率<sup>[4]</sup>。

### 2.2 培养审计专业的复合型人才

企业开展审计工作必须要有审计专业的高素质人才。就

(下转第124页)

要性,并给予此项工作足够的重视。其次,企业可以结合发展需要,设立专门的绩效考核监管部门,并保证绩效考核制度被严格地贯彻与执行,以此来提升薪酬管理中绩效考核成效。其次,企业在制定绩效考核制度前,需要全面把控员工与企业实际情况,以此提升制度规范的合理性与薪酬管理效率、质量。最后,作为监管部门,可以结合员工的过往表现对员工的绩效考核情况做一个提前预估,进而科学全面地安排部门人员,以此提升薪酬管理效果<sup>[4]</sup>。

### 3.2 建立科学完善的绩效考核规范

首先,管理人员需要确保绩效考核规范的细致化,将每项考核落实到实处,提升薪酬管理中绩效考核的可执行性。其次,可以结合员工级别,制定分级考核方案。在制定好分级考核方案后,企业可以用整体性的绩效考核标准来提升分级考核方案的合理性,以此达到良好的企业薪酬管理成效。最后,结合各个阶段企业发展需要,不断完善绩效考核标准,提升标准规范的细致性。企业可以适度增加一些精神层面的绩效考核标准,来激发员工的参与积极性与工作潜力。

### 3.3 建立完善的绩效考核反馈机制

借助自上而下的绩效考核反馈,员工可以了解到领导的评价,以及领导给予员工的期望,员工会不断激发自身潜力。对于领导而言,也可以全面了解员工的实际情况,进而制定出适宜的激励机制。企业在制定反馈机制时,可以结合员工与企业自身发展需要,从绩效面谈、绩效改进计划与考评结果等方法中选择出最佳的方案<sup>[5]</sup>。

### 3.4 建立高质量的激励机制

将绩效考核结果与激励机制相融合,有助于将员工的参与积极性与工作潜力充分地激发出来。比如,将考核结果与评优评先进、奖金补贴等相融合。在分配奖金时,则需要与员工的绩效完成等级、贡献大小等结合起来。在绩效评定中,表现较差的员工则面临转岗或者淘汰的风险。

## 4 结论

总之,随着我国社会经济的快速发展,企业间的竞争日益激烈。而人才则是创造企业价值的核心元素。因此,充分激发出员工的工作热情与工作潜力,方可以更好地实现员工与企业的共同发展。绩效考核是目前企业最为常见的薪酬管理方式。以上内容分析了绩效考核在企业薪酬管理中的作用,并分析了绩效管理存在的问题与解决对策。希望可以给相关工作者带来一定的启发,并不断提升企业薪酬管理质量,促进企业获得持续性、快速、健康发展。

### 参考文献

- [1] 花双莲,吴玉洁.高管超额薪酬、内部控制与营运资金管理绩效[J].会计之友,2020(20):52-59.
- [2] 尚佳君.企业人力资源薪酬管理的优化途径[J].产业创新研究,2020(17):126-127.
- [3] 郭宗志.知识型员工薪酬管理技术探析[J].中国集体经济,2020(26):120-121.
- [4] 陈允允.企业人力资源薪酬管理的创新路径[J].中外企业家,2019(35):82.
- [5] 黄晶.建立有效的企业绩效考核指标体系路径分析[J].首席财务官,2019,15(12):127-128.

(上接第122页)

审计人员自身来讲,不仅审计专业知识要好,还要拥有信息技术方面的知识素养,而且还需要具备选择、发掘、应用和审计数据的能力。实施审计工作时需要突出信息化、数字化与网络化的特征,所以企业必须重视培养审计专业的复合型人才,提升审计人员的应用和数据分析与判断能力,使他们转变审计工作的开展理念,积极运用新模式和新方法来实施审计工作,特别是在应用和查找关联数据方面必须增强审计人员挖掘数据方面的能力。

### 2.3 应用和获取电子数据时需要保证数据的规范性、审慎性

数据技术在企业中应用以后,审计数据的形式逐渐转变为电子数据,而这种数据和以往企业保存审计数据时所采用的纸质形式有所不同,这也使它在数据存储方面存在安全性问题。因此,审计人员在应用和获取电子数据时,需要突出规范性与审慎性,着力提升电子数据的实际应用价值,实践中审计人员需要保障好电子数据存储的安全性,关注其来源,建立起有效的管理和监督机制。同时,审计人员应当具备追踪信息的意识,对各项电子数据的途径和来源进一步明确。处理审计数据时,应当合理运用好各种类型的信息化工具,通过先进、有效的数据处理办法来进行审计工作,使审计结果能够做到逐条分析、系统记录,让审计信息的目录能

够得到进一步完善,逐步构建线上查询系统,使数据的完整性和安全性能够得到保障,减少或避免出现数据增删、丢失或被篡改的问题。另外,企业也需要提高信息安全方面的保护能力,对电子取证的过程和方式进行进一步规范,使审计人员可以从海量数据当中进行有价值信息的提取,给企业开展审计工作提供有效且准确的审计数据支持<sup>[5]</sup>。

## 3 结论

综上所述,大数据的应用和发展使得企业开展审计工作的思想和方法都应当不断更新和优化,使其可以同大数据的发展趋势有机结合起来,有效建设和强化审计模型,进一步拓展审计数据源,为企业的经营和决策提供更为有效、准确的数据支持。

### 参考文献

- [1] 李艳.大数据背景下企业审计工作面临的挑战及对策研究[J].新商务周刊,2020,(5):260.
- [2] 张少阳.大数据背景下经济管理中内部审计的作用分析[J].中国高新区,2018,(021):203.
- [3] 郭增尚.大数据背景下企业审计工作面临的挑战及解决策略[J].经济师,2019,(9):130,132.
- [4] 薛苗苗.大数据背景下企业审计工作面临的挑战及对策研究[J].产城(上半月),2020,(1):1.
- [5] 戴维.基于大数据背景下企业财务审计问题研究[J].首席财务官,2019,15(1):79-81.