

大数据助力企业内审数字化转型之路高质量发展

Big Data Helps the High-quality Development of the Digital Transformation of Enterprise Internal Audit

鞠佳佑

Jiayou Ju

广西财经学院 中国·广西南宁 530003

Guangxi University of Finance and Economics, Nanning, Guangxi, 530003, China

摘要: 在新阶段、新理念、新格局的数字时代背景下,大数据技术、人工智能等新兴技术优势日益凸显,企业数据变化呈幂次方形式,为了实现大数据技术带动企业内部环境变化这一要求,企业内部审计的思维、方式和内容都亟待革新。新环境背景下,现代企业管理发生了质的变化,企业已经在数字化转型,我们需要重视内审的重要性,运用大数据、人工智能等技术手段助力企业转型之路的高质量发展,更要清楚地认识到内部审计若避开数字化运行,很多职能将被替代甚至被取缔,因此探索一条与时俱进的内部审计数字化转型之路是企业发展的重中之重。

Abstract: Under the digital age background of new stage, new idea and new pattern, the advantages of new technologies such as big data technology and artificial intelligence have become increasingly prominent, and the changes of enterprise data are in the form of power. In order to meet the requirement that big data technology drives the changes of enterprise internal environment, the thinking, methods and contents of enterprise internal audit need to be reformed urgently. Under the new environment, modern enterprise management has undergone qualitative changes, and enterprises are already undergoing digital transformation. We need to pay attention to the importance of internal audit, use big data, artificial intelligence and other technical means to help the high-quality development of enterprise transformation, and clearly realize that if internal audit avoids digital operation, many functions will be replaced or even banned. Therefore, exploring a digital transformation of internal audit that keeps pace with the times is the top priority of enterprise development.

关键词: 大数据; 内审数字化; 高质量发展

Keywords: big data; digitization of internal audit; high quality development

DOI: 10.12346/emr.v3i3.3403

1 引言

当今时代日新月异,企业内部审计作为企业的免疫器官,是一项独立、客观的确认和咨询服务,在企业发展中处于重要地位,能够帮助企业增加公司价值并完善公司的经济模式。企业内部审计将成套、规范化的审计方法融入审计工作中,以此来增强企业的风险防控管理和公司治理效果,从而实现企业未来长久发展的战略目标,帮助其更加健康且持续地稳步成长。

2 中国内审的发展道路

2.1 内部审计的初始阶段(1983—1999年)

中国宪法在1982年明确规定了审计监督制度的独立性,

指出相关部门依照规定行使审计监督权。次年8月中国国务院批准的《审计署关于开展审计工作几个问题的请示》揭开了内审建设发展的新帷幕;1985年国务院又将内审的管辖权授权给审计署,推动了内部审计的进一步发展;之后成立了中国内部审计学会,中国顺利加入国际内部审计审计师协会。至此,内部审计正式步入职业化发展的道路^[1]。

2.2 内部审计的前期发展阶段(2000—2005年阶段)

此阶段发生了具有里程碑意义的新事件。2000年初始,中国内部审计学会通过了新章程,推举了理事会,将中国内部审计学会更名为中国内部审计协会以及发布了中国内部审计协会准则,为内部审计新开端奠定基础。这一时期,内部审计是一个承上启下的过渡阶段,朝着多元化的方向发

【作者简介】鞠佳佑(1994-),女,中国河北石家庄人,硕士,初级会计师,从事注册会计师方向研究。

展,不仅包括了财务事项审计,还囊括了非财务事项。众所周知,内部审计的目标就是为了防范舞弊行为,审查风险问题并且助力企业创造效益。而在职能方面审计监督活动呈现多样化趋势,由单一财务状况监督向涉及多个部门的岗位审计、领导经济责任审计等方面延伸,此阶段让中国的内部审计工作向前迈了一大步。

2.3 内部审计的转型阶段(2005年—)

2005年CIA作出新发展规划;次年11月CIIA与IIA达成了“质量评估协议”;2013年CIA先后发布了与国际准则接轨、新修订的《中国内部审计准则》《内部审计质量评估办法》以及《审计署关于加强内部审计工作业务指导和监督的意见》2018年3月对胡泽君审计长开通了“部长通道”采访,通过与审计长谈话,了解近此阶段内部审计发展新要求、科技强审重要性。2020年年初中国国资委发表意见要防范化解重大风险,提升内控体系建设与监督能力^[2]。

在转型阶段,中国内部审计发生重大革新,不再拘泥于从财务审计到业务内控审计,从查错纠弊到风险导向审计的内部审计范围,其覆盖面还延伸到了人力资源、营销、战略等相关管理领域,覆盖面越来越广。在大数据为特征的今天,大数据技术、云技术、人工智能技术等应用技术的普及下,企业的生存环境发生了质的变化,企业要进行数字化转型,与此同时内部审计的数字化转型也变得尤为重要。

3 大数据的相关理论

3.1 大数据的定义

“大数据”这个词现在充斥在我们生活中,铺天盖地的新闻、甚至人们脱口而出的话语中都可以找到踪迹。大数据顾名思义就是数据资料多且冗杂,无法按照传统数据处理方法进行整理。而通过运用大数据技术,可以在有效的时间内完成数据提取、数据整理、格式化处理以及数据分析等一系列操作,使信息使用者高效利用信息,帮助企业尽快完成任务。大数据技术所带来的革新是翻天覆地的,不论是在数据获取、数据储存还是数据挖掘分析等方面,都是传统的技术手段不可企及的。

3.2 大数据的特征及战略意义

大数据的特征较为明显,在我们日常生活中就可以轻松地接触到。其一是信息处理高速性;其二是数据规模巨大性;其三是处理方式多样性;其四是数据创造价值性。大数据最凸显的特征其实不是拥有庞大的数据信息,而是对这些庞大的数据库信息进行可视化、专业化的转换。其根本意义并非数据本身的价值,而是对这些数据的挖掘与应用处理,从而由数据本身释放出其背后隐藏的巨大能量^[3]。

4 大数据时代内部审计数字化转型的方向

近年来,随着企业信息化建设水平的不断提升,很多公司拥有了具有大容量、多样性与高频率特征的大数据,并且

越来越多。大数据环境下的相关审计思维、方式与内容都发生了巨大的改变,从而驱动企业内部审计工作向数字化方向转型。

4.1 实现审计思维的转变

在以往的审计过程中,我们经常用假设的思维开展审计工作并搜寻审计证据。但是这种模式在分析数据的时候往往存在偏差,更容易受到整理性的影响,使结果与之相差甚远。在步入高速发展的大数据时代后,信息的扩散速度日益增大,人们很难凭一己之力进行全方位的数据假设。因此我们应该探索以数据为基础的新思维模式,借助大数据力量快速收集、整合、处理信息,从大量数据中挖掘数据的规律并进行相关审计分析。

4.2 实现审计方式的转变

信息时代的快速发展为内部审计带来了后发优势,通过大数据技术等高新信息的推广,内部审计人员需要打破原有的审计方式,革新审计流程,提供全面高效的数据收集、统一的数据格式化、清晰深刻的数据分析、可靠的审计结果,从而让全面审计成为可能,实现审计监督的全面性、高效性、及时性以及可持续性,使内审人员可以根据数据分析的结果,多角度地考虑并发现问题,找到审计的风险之处,减少审计内容“一把抓”,提升审计效率,保证审计质量。

4.3 实现审计内容的转变

在大数据的环境下,纸质单据、数据以及口头的证据等表现形式与传统方式下大相径庭,来源也愈加广泛,但都是通过处理成数字化的形式,将审计结果储存在云端处理器中,并结合大数据技术的应用,将结果数据科学自动化分类、格式化保存以及归纳和分析,为内部审计结果分析的顺利进行保驾护航。

5 大数据时代内部审计转型的路径

5.1 搭建大数据下的信息化智能审计云平台

在大数据的环境下,构建获取全方位信息库的基础上,实现内部审计数字化转型需要设立信息化审计云平台。在这种情况下,可以借助大数据技术搭建信息化审计云平台,并建立相应数据库,将数据和所需资料标准化后以电子的形式存储在数据库中,形成巨大的审计案例库。同时信息系统可以将审计案例库加以分析制作成模板,审计人员在工作时可以结合实际经验比对模板库并不断加以完善,通过利用这些信息,促进审计工作高质量发展。

当然,信息化审计云平台的建立不仅仅是企业信息技术部门的责任,同样需要企业各个部门的相互配合和不断支持。我们在建立信息化审计云平台时,要保证数据获取的准确性、共享性以及保密性,确保通过云平台的操作能够解决实际问题并且保证审计结果的可靠性^[4]。

5.2 引入大数据环境下的新技术

大数据时代下内部审计工作的转型必然离不开新技术的

投入和应用,这些新技术能够降低审计人员的工作难度、促进内部审计工作的积极性并且保障内部审计工作高效快捷的完成。通过新技术的引入,内部审计相关人员应该重点分析内部审计工作的流程,了解内部审计工作在涉及海量数据时,是如何运用新技术手段作出相应调整的。比如内审运用智能存储技术开展审计工作,通过将审计工作与智能存储技术融合,有助于内部审计人员存储数据库,将数据进行标准化,为数据分析提供保证。此外,数据挖掘技术的应用也应当引起高度重视,能够从海量存储数据中充分分析并挖掘出对内审工作有价值的信息,更好地服务内审工作。

5.3 培养适应数字化转型的高素质人才

当前是一个高速运转的数字化时代,内部审计工作向着信息化的要求前进,对于财务人员特别是内审人员来说,不仅要具有强大的专业知识储备库,还要紧跟数字化时代的要求,及时关注国家财政的新指导、新政策、新准则,并结合这些要求不断更新自己的知识储备。同时内审人员在业务能力层面,要将计算机操作能力和审计能力相结合,熟练掌握Sql、Oracle、Excel以及Sas等数据库工具的应用,不断适

应并思考如何“走在数字曲线的前面”,成为内部审计数字化转型的领导者。

6 结语

企业作为人才培育的摇篮,要将公司内部审计人员的培养工作当成重中之重,不断训练其数据挖掘能力和审计业务能力相结合,同时还应招募更多具有综合能力的高素质人才,组建高水平的审计人才,进一步促进企业内部审计的转型工作。

参考文献

- [1] 叶文晖,刘国常.对信息化审计人才培养的思考[J].财会月刊,2017(17):95-100.
- [2] 秦荣生.数字经济时代:内部审计的机遇[J].中国内部审计,2018(10):22-23.
- [3] 蒋莹.大数据背景下企业内部审计的创新研究[J].财会学习,2018(24):145-146.
- [4] 匡芬芬,陶智南.大数据背景下企业内部审计面临的机遇与挑战[J].审计与理财,2020(6):12-14.

(上接第64页)

政府部门一定要切实发挥好市场牵头人和引导人的作用,做好产品销售的第一线和引路人。积极探索整合行业社会力量资源、穿针引线、搭建行业交流平台,推动电商服务业的交流与合作,并在加强电商政策市场导向等各个方面不断探索给予相关政策引导支持。

企业推动传统服务应用领域电子商务企业转型升级。一方面完善传统工业销售业务,丰富产品销售服务渠道,扩大网络销售;另一方面推进一站式工业供应链运营管理,促进工业供给和结构改革和有效商品供给,构建完整的电子商务发展生态链。

茶叶厂或茶农要加深对“互联网+茶”思维的认识,加强聘请专业人员管理力度和种植指导,积极接受观念市场营销方式,转变旧观念接受采用电子商务销售。

4.2 生产产品质量方面

产品的质量决定一切,所以要从种植、施肥、病虫害感染预防及用药、采摘、加工和营销进行严格监控管理。加快推进现代绿色茶叶生产,实现茶叶化肥和非农药的年施用量零增长。建立与专门从事加工和销售的公司的合作关系,弥补人才短缺和专业技能不足。

5 养生茶的未来发展趋势

随着社会经济的进步,健康养生正在成为一个时代的必然趋势。大众健康需要的促使及茶文化理念的提高,推动了

中国养生茶文化产业的迅猛发展。虽然现阶段中国的养生饮料茶叶还是存在很多的问题。但是伴随着市场的进一步健全,在企业们的努力以及国家政策扶持和整改下,养生茶叶产业具备了巨大的发展潜力,并且已经作为一种茶叶新型产业,成为中国茶叶经济发展的新增长点。而且电商平台未来营销方式是短视频直播等线上营销,直播带货成为各行业进行营销的新模式,利用直播,茶叶营销线上化获得很好的成效。此外,广西茶叶品牌效应凸显,也可促进广西养生茶的发展。由此看来,面对巨大的市场需要,广西养生茶叶行业仍然具备巨大的发展前景。

6 结语

综上,应该加强当前广西养生茶产业互联网电商发展以及原材料质量安全可信度,依托广西资源优势、政府的扶植等,同时充分利用电商化、品牌化、地域化的发展平台,将广西养生茶产业推广出去。

参考文献

- [1] 董辉,杨丹丹.中药养生茶干预痰湿质高血压患者临床疗效观察[J].辽宁中医药大学学报,2019,21(12):180-183.
- [2] 叶秋萍.保健茶的现状与发展趋势[J].茶叶科学技术,2008(4):8-10.
- [3] 莫怀鸿.广西茶叶产业发展现状及其可持续发展对策[J].南方农业学报,2016,47(6):1051-1056.