

大数据背景下企业会计审计的挑战与对策研究

傅建玲

浙江中会会计师事务所（特殊普通合伙），浙江省杭州市，310000；

摘要：伴随大数据技术的迅猛发展与普遍运用，企业会计审计领域正迎来前所未有的挑战与新机遇。在大数据背景下，数据具备体量庞大、种类繁多、更新迅速的特性，这迫使企业会计审计必须调整以适应新的数据处理与解析需求。本文聚焦于探讨企业会计审计当前状况，并提出相应应对策略。

关键词：大数据背景；企业会计审计；现状

DOI：10.69979/3029-2700.25.03.009

引言

大数据环境下数据的规模之庞大、种类之繁多、产生速率之迅猛，给传统的会计审计模式和方法带来前所未有的挑战。传统审计手段像抽样检查与分析，主要依赖于对部分样本数据的审查，以推断整体情况。大数据背景下，这种方法可能难以全面且精确地捕捉企业的财务健康状况和经营绩效。大数据环境下，数据之间的关联性、复杂性以及潜在价值都极大增加，仅依靠对部分数据的抽样分析，很可能遗漏关键信息，导致审计结果的不准确和不全面。必须探索新的审计模式、方法，以适应大数据环境下的会计审计需求。

1 企业会计审计的现状

1.1 企业会计审计的基本概念

企业会计审计是企业内部监督体系中的重要一环，承载着对财务信息的全面审查和严格监督重任。企业内部审计部门或独立的审计机构，依据国家相关的法律法规和会计准则，以公正、客观、独立的态度，对企业的财务报表、会计账簿、会计凭证及其他相关资料实行深入细致的审查。这一审核流程目标在核实企业财务信息的真实无误、精确程度，更是对企业财务管理体系的全面体检。经由审计能够揭示企业财务管理中存在的缺陷与短板，像账目不清、数据不实、内部控制缺失等。针对这些问题，审计部门会提出专业的改良建议，帮助企业完善内部控制机制，提高财务管理水平。企业会计审计还是保障企业资产安全和完整的重要手段。经过审计可以及时发现和防范财务舞弊、资产流失等风险，确保企业的资产安全。企业会计审计是维护企业财务健康、促成企业稳定发展的重要保障。

1.2 企业会计审计的传统模式

其一，工作流程。审计部门在企业中演示着重要角色，他们的工作紧密围绕着企业的年度工作计划和审计需求展开。每年初，审计部门都会根据企业的整体战略和业务发展情况，精心制定具体的审计计划。这份计划不仅明确审计的目标，还详细界定审计的范围和时间安排，确保审计工作的有序执行。制定好审计计划后，审计部门便开始紧锣密鼓地收集被审计企业的相关资料。他们深入了解企业的业务流程，掌握内部控制的实际情况，为后续的审计工作打下坚实的基础。这一过程中，审计部门会与各部门保持密切沟通，确保信息的准确性和完整性。正式审计时，审计人员会严格按照审计计划，对企业的财务报表、会计账簿、会计凭证等资料进行细致入微的审查。他们通过核对账目、询问相关人员、观察业务流程等多种方式，全方位、多角度地发现问题。无论是数据不符、流程漏洞，还是潜在的财务风险，都逃不过审计人员的眼睛。审计结束后，审计人员会迅速整理审计结果，编制审计报告。在这份报告中，他们会详细描述审计中发现的问题，实行客观公正的分析，并提出切实可行的改良建议。被审计企业在收到审计报告后，会高度重视其中的建议，制定详细的整改措施，并落实到位。审计部门则会持续跟踪和督促整改情况，确保问题得到有效解决。

其二，方法。传统企业会计审计的方法，就像侦探手中的工具，每一种都有其独特的作用和魅力。查阅法就像是翻阅历史的篇章，审计人员通过仔细阅读企业的财务报表、会计账簿、会计凭证等资料，深入了解企业的财务状况和经营成果。这个过程中，每一个数字、每一笔账目都可能成为揭开真相的关键线索。核对法是数

据验证的利器。审计人员通过核对账目、凭证、报表等数据，确保它们的准确性和一致性。这就像是一场数字的游戏，只有所有数字都对得上，才能证明企业的财务信息是真实可靠的。询问法是人与人之间的交流艺术。审计人员通过向相关人员了解情况，获取审计所需的信息。这个过程中，沟通技巧、洞察力同样重要，每一个回答、每一个表情都可能隐藏着问题的真相。观察法是直接洞察企业业务流程和操作规范的窗口。审计人员通过亲眼观察，发现存在的问题和不足。这种方法虽然直接，也需要审计人员具备丰富的经验、敏锐的直觉，才能从细微之处发现问题。

2 大数据背景下企业会计审计的挑战

其一，数据处理能力的挑战。大数据的时代背景下，企业会计审计面临的首要考验即为数据处理能力的挑战。企业业务的持续扩张和数据量的迅猛增长，传统数据处理模式已难以匹配审计工作的实际需求。大数据环境的特点在于数据规模庞大、种类繁多、生成速度快，这就要求企业必须具备出色的数据处理能力，以迅速且有效地分析处理海量数据。目前众多企业在数据处理层面仍面临许多障碍，像处理速度迟缓、数据质量参差不齐、分析能力有限等，这些难题严重阻碍企业会计审计工作的顺利开展。其二，法规制度滞后的挑战。大数据技术的迅猛发展及其广泛应用，致使传统审计法规制度在大数据背景下显得滞后且不相适应。现行的审计法规制度未能充分融入大数据技术的特性、应用场景，致使在审计实践中难以有效监管和规范大数据的使用；大数据技术的持续演进与创新，也让现有的审计法规制度难以与技术发展的速度保持同步，造成法规空白和监管的缺失。这种法规制度的滞后状况，既加剧企业会计审计的风险，也削弱审计工作的公正性和精确度。其三，专业人才短缺的挑战。大数据审计对专业人才的需求既特殊又迫切，要求审计人员不仅需具备扎实的会计、审计专业知识基础以及丰富的实际操作经验，还须精通大数据技术和相关工具，以高效分析处理海量数据。当前市场上此类兼具会计审计专业知识与大数据技术能力的复合型人才稀缺，使得企业在推行大数据审计时遭遇人才瓶颈。加之大数据技术的持续迭代升级，审计人员还需不断学习新知，更新技能，以紧跟技术发展的步伐。其四，数据安全与隐私保护的挑战。大数据环境下，企业会计审计面临着数据安全和隐私保护的严峻挑战。大

数据的集中管理和处理模式加剧数据泄露或被滥用的风险，一旦数据遭遇非法访问或篡改，企业将面临巨大的经济损失及声誉伤害。大数据审计流程中涵盖众多敏感信息、个人隐私，保障这些信息的安全及隐私保护成为亟待解决的难题。尽管存在多种技术和措施旨在加强数据安全、隐私保护，由于技术的复杂性、应用场景多样性，这些方案在实际操作中仍面临许多实施困难。

3 大数据背景下企业会计审计的对策

其一，提升数据处理能力。大数据背景下，企业会计审计的首要对策无疑是提升数据处理能力。面对日益增长的海量数据处理需求，企业不仅要紧跟技术潮流，更要深入探索和实践大数据处理技术和工具的应用。数据挖掘和机器学习等高级分析技术的应用，更是能够深入挖掘数据背后的价值，为审计工作提供更加精准和深入的洞察。仅有先进的技术和工具是远远不够的。企业还需要从数据管理流程和方法入手，全面的优化和升级。经过仔细梳理和优化数据处理流程，企业可以识别并消除其中的冗余环节，提高数据处理的效率和质量。采用数据治理和数据质量管理等前沿数据管理方法，更是能够从根本层面保障数据的精确性、全面性及一致性。这些方法的应用不仅能够提升数据的质量，还能够为审计工作提供可靠数据基础，确保审计结果的准确性和可信度。例如，某电商企业前瞻性地采纳数据挖掘与机器学习技术，深入挖掘其业务运营中的非结构化数据宝藏。这一策略性转变不仅极大提升企业对繁复财务动态敏锐感知力，还精准识别并预警多起潜在的财务风险案例，为企业筑起一道坚实的防线，避免可能高达数百万元的财务损失。利用智能化的数据分析工具，该企业不仅实现财务管理精细化升级，更在激烈的市场竞争中稳固其坚实以及稳健市场地位。

其二，完善法规制度。针对大数据环境下审计法规制度的滞后性，企业不仅需要积极适应变化，更要主动作为，呼吁政府和相关机构加快制定和完善大数据审计相关的法规制度。这些法规制度对于规范大数据审计行为、保障审计质量具有重要作用。它们应当明确大数据审计的标准、程序和要求，从数据采集、存储、处理到分析、报告等各个环节都给出具体的指导和规范，确保审计工作在大数据环境下能够有序、高效地开展。企业也不能忽视对审计法规制度的宣传和培训。通过组织定期的培训、研讨会等活动，企业可以邀请专家学者对大

数据审计法规制度实行深入解读、讲解,帮助审计人员全面了解和掌握相关法规制度的内容和要求。这样不仅能够提高审计人员对大数据审计法规制度的认识和理解,还能够增强他们的法规意识、风险意识,使他们在工作中能够自觉遵守法规制度,降低审计风险。企业还应当积极宣传和推广大数据审计的先进经验和做法。通过分享成功案例、交流心得体会等方式,推动整个审计行业向规范化、标准化方向发展,不仅有助于提升整个行业的审计水平,还能够为政府和相关机构制定和完善大数据审计法规制度提供有益的参考和借鉴。

其三,培养专业人才。大数据审计对专业人才的需求,不仅特殊而且紧迫,这是时代赋予企业的新挑战。为满足这一迫切需求,企业必须采取积极有效的措施,加强大数据审计专业人才的培养。企业可以与高校、研究机构等建立紧密的合作关系,培养具备会计、审计专业知识和大数据技术技能的复合型人才。通过联合开设课程、实习实训、项目合作等多种形式,让学生在实践中学习和掌握大数据审计的相关知识和技能,为未来的职业发展打下坚实的基础。企业还可以通过招聘、引进等方式,吸引具有丰富实践经验和专业技能的大数据审计人才。这些人才不仅具备扎实专业基础,还能够在实践中迅速适应和应对各种复杂情况,为企业的大数据审计工作提供有力的支持。为激发这些人才的积极性、创造力,企业还需要建立人才培养机制和激励机制。经过提供丰富的培训资源、广阔的晋升空间以及个性化的职业发展规划,让人才感受到企业的关怀和支持。通过设立奖励制度、股权激励等措施,让人才能够在为企业做出贡献,也能够获得相应的回报、认可,更加积极地投身于大数据审计事业中。

其四,加强数据安全与隐私保。大数据环境下,数据安全和隐私保护问题很重要,时刻提醒着企业会计审计人员要时刻保持警惕。为筑牢数据安全防线,企业需要投入更多的资源和精力,加强数据安全管理和隐私保护技术的研发和应用。企业要致力于研发先进的数据加密技术,确保数据在存储和传输过程中的保密性。通过采用高强度的加密算法和安全的密钥管理机制,防止数据被非法窃取或篡改。访问控制技术也是重要一环。严格管理数据访问权限、身份认证,确保仅授权人员可访问敏感数据,有效防数据泄露。数据脱敏技术也是保护

隐私的重要手段。通过对敏感数据开展脱敏处理,像替换、模糊化等操作,可以在不影响数据分析结果的前提下,降低数据泄露带来的风险。除了技术手段的应用,企业还需要建立完善的数据安全管理体系和应急响应机制。经过确立完备的数据安全管理规范及操作流程来实现,明确数据安全管理的职责和要求,确保每个员工都能够严格遵守相关规定。建立应急响应团队和预案,定期组织演练和培训,提高应对突发事件的能力和效率。例如,某金融企业强化数据加密技术的部署,并构建健全的数据访问权限管理体系及详尽的审计日志记录系统。这一系列举措有效抵挡多次黑客入侵、数据外泄的威胁,切实保障数据的保密性与安全性。

4 结语

综上所述,大数据技术的持续发展与日益完善,为企业会计审计开辟更为广阔的机遇空间。审计工作者需紧跟时代步伐,不仅要持续关注大数据技术的最新研究成果、应用动态,积极探索符合自身特点的审计新模式、新方法,期望在瞬息万变的市场环境与多样化的业务需求中保持竞争力,推行企业会计审计工作的不断创新与发展。

参考文献

- [1]李贵洁.大数据背景下企业会计审计的挑战与对策研究[J].财经界,2024(14):159-161.
- [2]林溪发.大数据应用背景下企业内部会计控制及审计的转型策略[J].注册税务师,2023(11):35-37.
- [3]朱凯威.大数据背景下会计审计工作分析[C]//重庆市教育国际交流协会.经济技术与管理创新交流会议论文集.中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)辽宁分所,2022:3.
- [4]李闵春晓.大数据时代下会计发展趋势[J].纳税,2021,15(11):71-72.
- [5]赵文莉.浅谈现代企业会计审计存在的问题及对策[J].经济师,2020(09):86-87.

作者简介:傅建玲,出生年月:1976-2-17,性别:女,民族:汉,籍贯:浙江金华,学历:大学本科,已取得职称:会计中级,研究方向:会计审计。