

浅析大数据下的经济责任审计

孟 辉

中铁十四局集团第三工程有限公司，山东 济南

收稿日期：2024年4月9日；录用日期：2024年5月31日；发布日期：2024年7月12日

摘 要

经济责任审计推进企业改革发展具有重要意义。随着科技的发展，大数据已成为经济责任审计的重要工具，它具有海量、丰富、高效的特性，可以迅速收集和处理大量的信息。尤其是当前的经济责任审计项目规模庞大，需要收集的数据量也极大，因此，利用大数据来分析和研究经济数据显得尤为必要。本文旨在深入探究大数据时代经济责任审计的重要性，并对可能存在的风险及其有效的应对措施进行详细分析，以期在经济责任审计提供更多的创新思路。

关键词

大数据分析，经济责任审计，风险管理，预防措施

Analysis of Economic Responsibility Audit in the Context of Big Data

Hui Meng

China Railway 14th Bureau Group Third Engineering Co., Ltd, Jinan Shandong

Received: Apr. 9th, 2024; accepted: May 31st, 2024; published: Jul. 12th, 2024

Abstract

Abstract: The economic responsibility audit plays a significant role in promoting the reform and development of enterprises. With the advancement of science and technology, big data has emerged as an essential tool for conducting economic responsibility audits due to its characteristics of being massive, rich, and efficient. It enables quick collection and processing of large amounts of information. Particularly considering the vast scale of current economic responsibility audit projects and the substantial amount of data that needs to be collected, it becomes crucial to utilize big data for analyzing and studying economic data. This paper aims to thoroughly explore the importance of economic responsibility audits in the era of big data while providing a detailed analysis on po-

tential risks along with effective countermeasures, aiming to offer innovative ideas for enhancing economic responsibility audits.

Keywords

Big Data Analysis, Economic Responsibility Audit, Risk Management, Preventive Measure

Copyright © 2024 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

经济责任审计对发现企业经济活动出现的问题，提出改进建议，促进企业发展具有重要意义[1]-[3]。经济责任审计作为一种管理工具，可以有效促进企业管理的规范化、透明化和可持续发展，推动企业的改革和发展。在新时期，经济责任审计也包括了更广泛的社会责任，如企业社会责任、环境责任等方面的审计，这反映了社会对企业和机构在可持续发展和社会责任方面的关切。因此，经济责任审计的定义已经从单一的财务审计扩展到综合性的审计活动，包括经济、社会、环境等多个领域的审计内容[4]-[7]。

2. 经济责任审计概述及遵循原则

经济效益责任审计，是指依照我国有关规定的程式、办法和标准，对单位领导人上任时期其职务工作单位财产、债务、权利和损益的真伪、合法度、经济效益性，重要业务决定等相关宏观经济活动及其遵守国家有关法律规定的企业规章等状况实行的监督和评价管理工作。实施企业经济责任审计的目的是为满足出资人监督管理工作需求，强化对单位领导的责任监督，健全与健全单位领导经济运行责任的审计认定机制，真实评估单位领导聘任期内的运营绩效与经济运行工作责任，为单位领导的选用、考评和奖励提供参考依据，促使企业加强和改善管理，确保国有资产安全和国有资本保值增值[8]。

经济责任审计包含财务管理基本审核和绩效评价审计，审计组人员应由审计部门及人事、绩效等部门负责人组成，经济责任审计报告应在财务管理基本审计数据的基本上做出评价，对发现的缺陷予以披露，并提供审计整改建议。经济社会负责，包含直属负责、主管部门职能和领导责任。单位负责人离任或试用期届满，审核机关必须积极组织展开经济责任审计。工作中承担下列职能：根据国家有关规定和集团公司统一标准，制订本单位经济责任审计实施细则；负责编制完成单位工程项目领导的经济责任审计项目；根据领导需要完成对出现严重财务管理特殊情形的所属单位的专门经济责任审计业务；根据委托组织实施本机关主要业务部门主任聘任或固定经济责任审计工作。

作为企业的领导者，我们的工作监督企业的运作。我们会密切监督企业的各项运作，确保企业的正常运转。我们还会检查企业的财务报表，以确保企业的运作符合相关的法律、政府的指导方针。我们还会密切监督企业的企业文化，确保企业的管理水平，并为企业的发展提供强力的保障。

在进行企业财务审计时，应当遵循客观、公平、诚信、勤勉、严谨的准则，同时严格执行回避制度[9]，以确保审计结果的准确性和可靠性。建议遵循的准则如下：

- 1) “独立性”意味着审计单位必须保持其内部的完全自治，包括其结构、运营方式、资金来源等。这些都要求审计单位必须具备良好的个人信息，并且必须确保其具有合理的职业道德。
- 2) 审计的客观性和公平性应当基于真相，对审计对象的行动进行完整的审查和判断，并且要求他们

在审计中把握好每一个细节,把自己的优缺点都清楚地表达出来。审计时应该根据审计对象的具体情况,结合审计对象的能力、贡献和经验,对审计对象的行动进行综合考量,使审计结果更具有可信度和可操作性。

3) 在责权一致的基础上,经济责任审计应该专注于衡量被审查者的工作表现,而非简单地把它与当前的工作表现相比较。此外,由于经济责任可以涵盖更宽泛的范畴,因此,在衡量工作表现的过程中,应该综合考虑各方面的因素,而非只关注它们的完成情况。

4) 在审计工作中,我们应该遵循谨慎的原则。我们应该尽量避免审计那些超出我们的审计范围、审计人员无法提供的信息,并且在审计时应该保持客观公正。如果审计发现存在某些问题,我们应该尽量提供合适的解决方案。同时,我们也应该注重审计的客观性,并且严格按照审计规定来审计。

3. 在大数据时代,经济责任审计工作具有重要意义

由于现今世界的快节奏,科技的飞跃式进步,使得信息的传播更加迅捷,人际关系的联系更加紧密,生活的更加便捷,而大数据正是在此背景下诞生的一种新型工具[10]。它为我们的生活提供了极其重要的支持,在经济社会管理的实践中,它的重要性已然凸现出来。近期,《党政机关主要领导干部和国家企事业单位主要领导工作人员经济责任审计规则》的制定和颁布,为进一步促进大数据的广泛应用奠定了基础。由于技术的进步,经济责任审计已成为一项具有挑战性的职能,其所涉及的内容、形态、程序以及最终的成效,均受到大数据的影响,因此,它的重要性也日益凸现。通过改进经济责任审核流程,我们取得了显著的成果。

3.1. 大数据审计能有效规避审计过程中存在的风险

大数据时代,信息数据的收集与存储更加的方便、快捷而且不易丢失。随着网络技术的发展,审计资料可以更加便捷地传输,同时也可以保证资料的完整性,这大大提高了经济责任审计的质量,并且有效降低了审计风险。然而,传统的审计方式仍然存在时空限制,因此,如果审计资料不能及时准确地反映出审计结果,将会带来较大的审计风险。

3.2. 大数据技术赋能财务责任审计,效率和质量大幅提升

中铁建更是采取了先进的财务共享服务平台,构筑起一个庞大的数据库,以更加有效地收集、分析和各类信息,从而更好地帮助公司做出正确的决定。在大数据时代其审计手段也要随之改变,以跟上时代的发展,实现审计方式的创新,提高了经济责任审计质量,如中铁建审计管理系统的开发利用,进行在线审计,是大数据时代下审计方式的创新。

3.3. 大数据技术利于提升经济责任事项监督和评估的完整性

这种方法不仅可以帮助我们更加准确地掌握和分析财务状况,而且还可以帮助我们建立一个完善的财务管理体系。提高工作效率利用先进的计算机技术,可以有效地采集和处理大量的信息,大大缩短了经济责任审核的周期,降低了其所需的劳动力,成为实现完整的经济责任审核的关键性武器。

4. 经济责任审计存在的风险与挑战

尽管“一刀切”方式和一刀切的做法已被广泛应用于企业加强内部控制,但是这种做法仍存在着诸多缺陷,如未能准确、全面地识别出单位主要负责人的经济责任,从而增加了审计的决策偏差风险[11]。当前,由于审计的片面性,经济责任审计仅限于某些特定的项目或部门,未能涵盖所有相关的领域,从而导致了严重的片面监管现象。因此,经济责任审计存在的风险与挑战主要存在以下风险和挑战。

4.1. 时代的快速发展给中国经济责任审计面对着史无前例的巨大挑战

审核人员必须不断加强自身的专业水平，不仅需掌握传统的审计方法，而且需掌握最先进的信息科学、数据处理、分析模型以及其他相关学科的知识。审计师应当拥有良好的职业操守，并且拥有长期的学术积累，努力提升个体的技术和综合素养，从而有效地完成经济责任审查的各项工作，进而极大地改善审查的效率和质量。

4.2. 充满变革的大数据时代对经济责任审计的需求更大

在当今这个充满变革的大数据时代，经济责任审计的需求也在增长。然而，由于许多审计人员缺乏相关的专业知识[12]，他们在运用这些新兴的技能方面存在着一定的困难。因此，为了能够在这个新兴的环境中顺利完成经济责任审计，他们需要具备一定的数字化和自动化能力，并且能够熟练地运用各种信息处理和应用程序，来实现对审计过程的快速、准确的监控和评估。

4.3. 大数据对经济责任审计的影响愈加明显

随着大数据的发展，它对于经济责任审计的影响越来越明显。尽管它为审核提供了更多的方法，但它仍然会面临许多挑战，例如，若是数据的传输模型和内容出现问题，就会导致重要的财务资料被泄露，从而使得整个审核过程变得更为复杂。若缺乏严格的数据管控机制，就可能导致不法分子肆无忌惮地访问和操纵数据，使得重要的财务资料受到损害，也就极大地提高了财务审查的风险。

5. 大数据时代背景下，保障经济责任审计的防范措施和创新策略

1) 强化审计体系建设。为了更好地发挥审计的功效，我们应该加大对单位审计机构的投入，清晰地界定其职权、义务，并加强对其日常运行的监督，以促进其高效运行；同时，要积极开展审计专业技术的培训，加强对审计团队的素养[13]，以及完善其专业素养，使其在各个环节中都处于良好的状态。

2) 推行大数据审计。为了更好地推动信息科学的发展，我们将不断完善我们的数字化体验，并且利用先进的大数据分析技术来支持我们的决策。我们还将打造一个专门的数据平台，让我们能够更好地沟通并协调我们的审计监督机构。这样，我们就能够更有效地完成我们的审计工作，并且更好地控制我们的风险。

3) 为了更好地满足当今社会的需求，我们必须不断改进和完善我们的审计监管体系。特别是在大数据的背景下，我们需要更好地支持和促进这一领域的发展。我们可以通过推行联动审计监管来促进企业和政府之间的沟通和交流，并通过建立审计和业务部门之间的信息交流平台来促进审计工作的高效进行。通过完善执法机制，坚决查处各类违反法定程序的行为，积极推进审计工作，有效惩治各类不正当行为，确保法治精神得到贯彻，坚决执行有关法定时间、地点、金额等，确保法治的执行[14]。

4) 提高经济责任审计人员素质。为了提升经济责任审计人员的专业能力和素养，我们必须不断加强培训，特别是在数据技术方面。我们应该完善在岗人员的培训体系，使他们能够更好地适应新的环境，并且能够更有效地完成审计工作。通过这些措施，我们可以提高经济责任审计的质量和效率[15]。

5) 为了确保大数据在经济责任审计中的有效应用，我们必须加强对大数据库的管理，严格控制其权限，并且定期进行数据备份，以确保数据的安全性。此外，我们还必须根据不同的项目需求，精心挑选和分析数据，以防止数据泄露的发生。另外要加强数据处理技术，与备份工作，确保数据信息的完整性与安全性。

6) 优化审计的思路。为了保证公司的正常运营，我们建议每个公司都进行一次经济责任审计，以便更好地识别公司的风险，并依法追究公司的法律法规、政策、制度等方面的违规行为。此外，为了更好

地控制公司的风险,我们建议每个公司都制定一份完善的经济责任审计规范,以便更好地实施有关的风险防范措施,并及时发现公司可能面临的风险,从而有效地改善公司的运营状况。为了有效地进行经济责任审计,我们将成立一个专业的审计小组,对其进行全面而系统的规范化的指导。此外,为了更好地完成本次审计,我们还将积极开展相关的培训,以便更好地把握市场动态,更有效地完成审计任务。

7) 为了确保经济责任审计的准确性和可靠性,我们必须加强对证据和相关材料的审查,并且加强对信息的收集和核查,以建立牢固的证据基础。此外,还应该完善内部决策会议记录,以确保审计结果的可靠性。

6. 结语

通过开展经济社会责任审计,可以为干部的日常监督和考评提出科学的依据,从而帮助他们建立起良好的政治意识和道德品质。在大数据时代不断发展过程中,经济责任审计相关工作方式、结果应用以及工作思路等都出现了一些新的变化。需要充分发挥大数据的力量,运用它来改善审计的流程,以及完善审计的方法和手段,以求达到最佳的结果。因此,建议积极创新与落实应对策略,利用大数据技术打造信息化审计平台,为审计工作提供便利和支持,打造专业化、复合型审计团队,促进审计报告质量提升,充分发挥经济责任审计功能作用。

参考文献

- [1] 梁凯珊. 新时代经济责任审计创新发展思考[J]. 合作经济与科技, 2021(13): 144-145.
- [2] 冯芙蓉, 郭琳琳. 新时代背景下经济责任审计创新与发展路径探析[J]. 财政监督, 2021(3): 101-104.
- [3] 汤晔. 国有企业经济责任审计的应用[J]. 大众投资指南, 2023(13): 97-99.
- [4] 董振. 浅谈企业经济责任审计的问题及对策[J]. 中国市场, 2023(33): 163-166.
- [5] 孙丹丹. 领导干部经济责任审计中的审计证据研究[J]. 行政事业资产与财务, 2019(7): 87-88.
- [6] 陆瑶. 大数据时代经济责任审计的变化及创新措施[J]. 中国管理信息化, 2022, 25(17): 88-91.
- [7] 孙国利. 建立经济责任审计长效机制的对策研究[J]. 质量与市场, 2023(8): 13-15.
- [8] 周易思弘. 大数据背景下经济责任审计发展趋势探讨[J]. 财政监督, 2018(13): 89-93.
- [9] 周冰. 刍议经济责任审计的风险以及防范[J]. 纳税, 2018, 12(31): 231.
- [10] 王宏丹. 经济责任审计风险成因与防范措施[J]. 知识经济, 2018(15): 51-52.
- [11] 韦娟. 大数据时代行政事业单位管理者经济责任审计[J]. 财经界(学术版), 2019(15): 143-144.
- [12] 傅宁军. 浅谈经济责任审计的风险成因及防范[J]. 中国集体经济, 2017(23): 15-16.
- [13] 马富权. 经济责任审计风险及其防范分析[J]. 现代经济信息, 2018(24): 226.
- [14] 刘守鹏. 新时代国有企业经济责任审计评价指标体系构建[J]. 国际商务财会, 2023(4): 57-60.
- [15] 王永波. 规范完善工作流程提高审计工作效率和质量[J]. 中国石化, 2021(5): 60-61.