

大数据审计在国有企业经济责任审计中的实证研究

李骏

崇州市审计局，四川 成都 611230

摘要：随着信息技术的飞速发展，大数据在审计领域的应用日益广泛，在新的社会经济发展时期，作为经济主体的企业，在新的经济环境适应特别是面对产业升级发展的要求面前，提升经济责任审计能力和水平，进而从不同方面对企业经济责任审计的状况进行改善很有必要。本研究以国有企业经济责任审计为切入点，探讨大数据审计在该领域的应用价值及实践效果。通过实证分析，验证大数据审计对提高审计效率、增强审计准确性和提升审计质量的积极作用，并提出进一步完善大数据审计在国有企业经济责任审计中应用的建议。

关键词：大数据审计；国有企业；经济责任审计

DOI: 10.63887/fem.2025.1.2.15

1 引言

国有企业在国民经济体系中占据着举足轻重的地位，其经济责任审计在确保国有资产安全及推动企业长期可持续发展方面发挥着至关重要的作用。然而，传统的审计手段在应对庞大的数据集和错综复杂的业务环境时，显现出若干显著的局限性。具体而言，这些传统方法往往面临效率低下、准确性欠佳以及审计覆盖范围受限等挑战。大数据技术的兴起为审计领域开辟了新的可能性，为审计工作带来了前所未有的机遇。大数据审计作为一种创新的审计范式，能够充分利用并整合来自多个渠道的数据资源，实现对企业运营情况的实时监控。此外，通过运用先进的数据分析算法，大数据审计能够深入挖掘潜藏于数据之中的风险因素，从而显著提升了审计工作的科学性与精准度。总之，大数据审计技术的应用不仅能够有效克服传统审计方法在处理海量数据和复杂业务时所面临的难题，还进一步增强了审计工作的有效性与全面性，为国有企业经济责任审计的未来发展指明了方向。

2 国有企业经济责任审计的内涵与目标

国有企业经济责任审计，是对国有企业领导干部在任职期间经济责任履行情况进行监督、评价的一种审计活动。其涵盖的内容较为广泛，具体而言，一方面要审查企业会计资料的真实性，包括会计资料本身有无截留国有收益、虚列成本费用设立账外账等情况，盈亏是否真实，资产质量如何，以及参照相关标准对比分析企业领导人员任职前后各项经营业绩指标等；另一方面，要关注企业内部控制制度的健全性和有效性，例如是否建立起有效的法人治理机构，各机构间的制衡机制运行效果怎样，是否存在运营权利分散、管理失控等问题。同时，对企业重大经济决策的审计也是重要内容，需考察决策程序是否规范、有无擅自作出重大决策导致经济损失等情况。此外，还要审查国家宏观政策贯彻落实情况以及企业领导人员廉洁自律情况，关注企业是否遵守相关政策要求，领导人员有无滥用职权、以权谋私等行为。

国有企业经济责任审计有着明确的目标。

首要目标是保障国有资产安全，通过审计工作，核实企业资产的真实状况，防止国有资产流失，确保其保值增值。例如，通过对企业财务收支、资产处置等环节的严格审查，避免出现侵占、挪用国有资产的现象。其次，要促进企业合规经营，监督企业在运营过程中是否严格遵循国家法律法规、产业政策以及内部规章制度，像在重大投资、大额采购等活动中是否按规定程序操作。再者，通过科学评价领导干部经济责任履行情况，激励和引导领导干部履职尽责、担当作为，促使他们在推动企业高质量发展、防控重大经济风险等方面积极发挥作用。另外，审计工作还旨在发现和揭示经济社会运行中的体制性障碍、制度性缺陷以及各类风险隐患，为健全制度、加强管理、堵塞漏洞、防控风险提供依据，推进国有企业治理体系和治理能力现代化，使其更好地服务于国家经济发展大局^[1]。

3 大数据审计在国有企业经济责任审计中的应用优势

3.1 提高审计效率

在国有企业经济责任审计中，大数据审计发挥着显著的作用，能够切实提升审计效率与质量。一方面，大数据审计可通过快速采集海量数据来助力审计工作。例如，像一些大型国有企业，其业务活动频繁，每天会产生诸如财务数据、业务往来数据以及运营管理数据等海量信息，传统审计方式想要全面收集这些分散在各个不同业务系统和部门的数据极为困难，且耗时长久。而大数据审计凭借其先进的数据采集技术，能够迅速整合这些数据，如惠安县审计局在对县供水企业主要领导人员经济责任审计时，采集了该单位用户用水抄表数据 135 万条记录以及水费收费清单 131 万条记录等大量数据，为后续分析奠定了基础，极大地拓宽了审计工作的覆盖面^[2]。

另一方面，大数据审计在分析海量数据、精准定位审计疑点方面优势明显，能有效减少

人工排查工作量。审计人员可以运用计算机语言、可视化分析软件等计算机技术，通过数据对比、查询以及分析等功能来挖掘有价值的信息。比如呼伦贝尔市审计局在对某国有企业进行审计时，巧用数据对比，通过对比企业前台收银记录与财务账记账情况，查看企业是否存在为了完成经营计划、绩效管理指标以及调节利润，虚增、虚减收入或成本费用等情况；活用数据查询，针对企业购销存原材料量大、品种多的情况，利用 SQL 数据库强大的查询功能，通过“库存商品”“原材料”等字段，将“入库清单”“出库清单”相关联，查询企业是否存在虚假购置原材料、靠企吃企、关联交易等问题，从而查深查透国有企业违规违纪等问题；还善用数据分析，针对企业业务量多、资金流量大、内容复杂等情况，通过建立完善财务数据和业务数据分析模块，利用多项审计模型和可视化审计工具进行数据分析、比对，并加大对各类数据的关联分析力度，强化对生成疑点数据的现场核查审计^[3]。

再以某区审计局为例，其运用大数据技术追踪资金流向，重点分析研判，依据法规制度对企业行为进行合法合规性研判，盯住企业资金动向，运用计算机编程及可视化工具，重点关注损益情况、资债结构情况以及关联交易情况，厘清国企经营模式，构建国企经营活动图谱，最大限度避免利用往来款调节利润、弄虚作假、挪用资金等贪污舞弊行为以及相关人員滥用职权、以权谋私等问题。总之，大数据审计通过快速采集、精准分析海量数据，让审计人员可以更高效地聚焦重点问题，减少不必要的人工排查环节，进而提高审计工作的整体效率和质量，使审计结果更为精准可靠，为国有企业经济责任审计提供了强有力的技术支撑^[4]。

3.2 增强审计准确性

大数据审计在整合与分析多维度数据方面展现出显著优势。具体而言，它能够汇聚企

业内部与外部的多源数据资源,包括但不限于财务数据、业务运营数据及行业相关数据,进而对这些数据进行全面而深入的分析与比对。这一过程极大地提升了审计结果的精确度与可靠性。大数据审计所依赖的数据分析算法,其强大的处理能力使得一些在传统审计模式下难以被察觉的隐蔽问题得以浮出水面。这些算法能够深入挖掘数据间的潜在关联与异常模式,为审计过程提供了更为细致且深入的洞察,从而有效补充并增强了传统审计方法的效能^[5]。

3.3 拓展审计覆盖面

在国有企业经济责任审计领域,实现审计全覆盖一直是重要目标,而大数据审计凭借其独特优势,为此目标的达成提供了有力支撑。传统审计方式多依赖抽样进行,受限于人力、时间以及技术手段,往往只能选取部分样本进行审查,这就如同管中窥豹,难以全面了解企业整体经营状况,容易出现审计死角,遗漏一些潜在问题。例如,对于大型国有企业复杂的业务活动和海量的数据,人工抽样很难覆盖到所有关键环节与数据信息,像一些跨部门、跨业务的关联数据若未被抽到,可能就无法察觉其中隐藏的违规行为或风险隐患。

然而,大数据审计凭借其强大的数据处理能力改变了这一局面。它能够突破传统审计抽样的局限,对国有企业的各类业务、财务数据进行全面监测和分析。不管是财务系统里的每一笔收支记录、业务系统中每天的交易往来数据,还是运营管理环节产生的各种相关资料等,都可以纳入大数据审计的范畴。例如,通过建立与企业各信息系统的对接,大数据审计可以实时或定期采集海量数据,像惠安县审计局在对县供水企业主要领导人员经济责任审计时,采集了该单位用户用水抄表数据 135 万条记录以及水费收费清单 131 万条记录等大量数据,如此大规模的数据采集在传统审计模式下几乎难以想象。

借助大数据审计技术,审计人员可以运用数据挖掘、关联分析等多种手段,对这些全面收集来的数据进行深度剖析,挖掘其中的内在联系与异常情况,确保无审计死角,实现对企业管理各环节的全面审计覆盖。无论是企业的采购、生产、销售等基础业务流程,还是重大决策制定、内控制度执行等关键管理环节,都能在大数据审计的“放大镜”下无所遁形,从而真正做到全方位监督,为国有企业的健康稳定发展以及国有资产的保值增值保驾护航。

4 大数据审计在国有企业经济责任审计中的应用实践

在国有企业经济责任审计的过程中,首先聚焦于数据的采集与整合环节。该阶段广泛搜集各类数据,涵盖财务数据、业务数据、内部管理数据以及外部市场数据等全面信息。随后,利用先进的数据仓库技术和 ETL(Extract, Transform, Load)工具,对这些数据进行彻底的清洗、转换与整合,旨在消除数据冗余与不一致性,最终构建一个统一且高质量的数据平台,为后续分析奠定坚实基础。其次,进入数据分析与挖掘阶段。在此阶段,采用多种数据分析算法,包括但不限于关联分析、聚类分析及异常检测等,对整合后的数据集进行深入剖析。这一过程旨在挖掘潜在的经济责任问题和风险点,为审计提供有价值的线索。具体而言,关联分析技术能够揭示企业领导干部在重大项目决策中可能存在的关联交易与利益输送行为,从而揭示潜在的经济违规现象。再次,基于数据分析的结果,审计模型构建成为关键步骤。根据国有企业经济责任审计的具体目标和要求,设计并构建一系列审计模型。这些模型包括但不限于财务风险评估模型、经营绩效评价模型以及内部控制有效性评估模型等。通过运用大数据分析结果,这些模型能够对企业经济责任的履行情况进行量化评估,为审计结论提供科学依据。

最后,审计结果的可视化呈现对于提升审计效率和效果至关重要。通过将审计分析结果转化为直观的报表、图表、地图等形式,审计人员和企业管理层能够轻松理解审计情况,迅速识别问题所在,并及时采取相应措施。这种可视化的呈现方式不仅增强了审计结果的透明度,也促进了审计建议的有效实施。

5 结论

大数据审计在国有企业经济责任审计中的应用前景无疑是广阔的。随着国有企业改革的不断深入和市场经济的发展,经济责任审计的重要性日益凸显。而大数据审计作为一种新兴的审计方式,其独特的优势使得它在国有企

业经济责任审计中发挥着越来越重要的作用。未来,我们可以预见,大数据审计将成为国有企业经济责任审计的主流方式之一,为国有企业的发展提供更加精准、高效的审计服务。大数据审计在国有企业经济责任审计中的应用是一场深刻的变革。它不仅提高了审计效率、增强了审计准确性、提升了审计质量,还为国有企业的发展提供了新的思路和方法。未来,我们将继续加强研究和实践,推动大数据审计在国有企业经济责任审计中的深入应用,为国有企业的发展贡献更多的智慧和力量。让我们共同期待大数据审计在国有企业经济责任审计中绽放出更加璀璨的光芒!

参考文献

- [1]李大鲲. 国有企业领导干部经济责任审计研究[J]. 中国集体经济, 2022, (30): 50-52.
- [2]车洁. 国有企业经济责任审计创新与发展[J]. 财会学习, 2022, (29): 127-129.
- [3]綦好东,何源睿,彭睿,苏琪琪. 国有企业经济责任审计制度的演进历程及基本经验[J]. 审计研究, 2022, (05): 3-10.
- [4]朱宇龙. 新形势下加强国有企业经济责任审计工作的思考[J]. 投资与创业, 2022, 33(18): 90-92.
- [5]白磊. 国有企业经济责任审计评价与结果运用之解析[J]. 会计师, 2022, (18): 98-100.