

数据化审计手段提升经济责任审计效能的路径研究

熊芯

西安财经大学, 陕西 西安 710100

摘要: 聚焦于数据化审计手段在提升经济责任审计效能方面应用的本论文, 从审计能力、审计效果、审计效率三个维度展开深入剖析, 通过对当前经济责任审计所面临的数据处理复杂、审计技术滞后等问题的分析, 探讨数据化审计手段怎样增强审计人员专业能力、提高审计证据质量以及优化审计流程以实现经济责任审计效能的全面提升, 且结合实际案例提出其在经济责任审计中的具体应用路径, 旨在为推动经济责任审计高质量发展给予理论参考与实践指导。

关键词: 数据化审计; 经济责任审计; 审计效能; 审计能力; 审计效果; 审计效率

DOI: 10.63887/jfem.2025.1.2.20

1 引言

作为监督和评价领导干部经济责任履行情况重要手段的经济责任审计, 在规范权力运行、促进廉政建设、保障经济社会健康发展等方面发挥关键作用, 随着经济社会快速发展及数字化转型加速推进, 经济活动复杂性与数据量呈指数级增长, 传统审计手段应对海量数据、复杂业务时逐渐暴露局限性, 而凭借强大数据处理、分析和挖掘能力的数字化审计手段, 为提升经济责任审计效能提供新契机与途径, 本文从审计能力、审计效果、审计效率三个方面深入探讨其提升经济责任审计效能的具体路径。

2 经济责任审计的现状与问题

2.1 经济责任审计的重要性

经济责任审计作为对领导干部任职期间经济活动的全面监督与评价, 涵盖财政财务收支审查且涉及经济政策执行情况、重大经济决策制定与实施等多方面, 通过它能准确界定领导干部经济责任、及时发现并纠正经济活动中违法违规行, 为组织人事部门考核、任免干部提供重要依据, 在维护经济秩序、促进党风

廉政建设方面有着不可替代的作用, 有助于提高政府工作透明度、增强公众对政府信任且有利于推动经济健康发展^[1]。

2.2 当前经济责任审计存在的问题

数据处理在经济责任审计过程中难度极大, 审计人员要处理来自财政、税务、金融等多部门的海量数据, 其格式多样、标准不一, 致使数据整合与清洗工作既繁琐复杂又耗费大量时间精力, 严重影响审计工作进度, 难度不仅在于数据量庞大, 更在于数据的异构性, 要求审计人员具备跨领域知识技能以便有效整合分析这些数据。部分审计机关在审计技术手段方面较为滞后, 仍依赖传统手工查账、抽样审计等方式, 缺乏先进的数据处理分析工具, 难以对复杂经济业务及海量数据深入挖掘分析, 易遗漏重要审计线索而降低审计质量, 随着信息技术快速发展, 审计工作迫切需引入大数据分析、人工智能等现代技术手段来提高效率与准确性。数据化审计对审计人员专业素质要求更高, 需具备扎实审计专业知识且掌握数据分析、信息技术等相关技能, 但目前审计队伍中既懂审计业务又精通信息技术的复合型

人才相对匮乏，制约了数据化审计开展，审计人员需不断更新知识结构、提升自身能力以适应新时代审计工作需要。传统审计流程环节多、周期长，从制定审计计划、收集审计证据到形成审计报告往往耗时良久，难以满足快速变化的经济环境及日益增长的审计需求，审计效率的提升既需改进审计流程，又要引入现代化审计工具技术以实现自动化、智能化，进而缩短审计周期、提高审计效率^[2]。

3 数据化审计手段对审计能力的提升

3.1 拓展审计人员知识与技能

随着数据化审计的引入，审计人员面临着学习和应用大数据分析、数据挖掘、人工智能等先进技术的挑战，在此过程中既能拓宽自身知识领域又能掌握新审计方法和工具，比如通过学习 Python、SQL 等数据分析语言可更高效地对数据进行清洗、转换和分析，运用 Tableau、Power BI 等可视化工具能将复杂数据以直观易懂图表形式呈现以提升数据解读和分析能力，且促使其关注信息技术发展动态、了解数据安全、隐私保护等方面知识以全面提升综合素质。

3.2 增强审计团队协作能力

在数据化审计项目里，需由具备审计、信息技术、数据分析等不同专业背景的人员组成团队以共同完成，于项目实施当中，各专业人员发挥自身优势且相互协作、密切配合起来，审计人员凭借丰富审计经验提出审计需求与思路，信息技术人员负责搭建数据平台、解决技术问题，数据分析人员运用专业分析方法挖掘数据背后潜在信息，通过团队成员间有效沟通与协作，既能提高审计工作效率，又能促进不同专业知识交流与融合，还可培养审计人员团队合作精神及跨专业协作能力。

3.3 提升审计风险应对能力

数据化审计手段借助对大量历史数据的分析来建立审计风险预警模型以提前识别经

济责任审计中可能存在的风险点，比如利用机器学习算法分析财政收支数据预测财政资金可能存在的违规使用风险以及通过关联分析挖掘经济业务数据之间的潜在关系发现异常交易行为，进而让审计人员依据风险预警结果及时调整审计策略，将审计资源集中到高风险领域，有效降低审计风险，提升审计工作的安全性与可靠性^[3]。

4 数据化审计手段对审计效果的提升

4.1 提高审计证据质量

数据化审计可获取更全面、准确数据作为审计证据，通过与相关部门数据对接使审计人员能获取完整业务数据和财务数据以避免抽样审计所致证据不充分问题，同时利用数据分析技术对数据深度挖掘和验证能发现传统审计方法难察觉的问题线索让审计证据更具说服力，如在对某单位经济责任审计中通过对财务数据和业务数据关联分析发现虚列支出、套取资金违规行为为审计结论提供坚实证据支持；此外，数据化审计能通过实时监控和预警机制及时发现潜在风险点，该机制可助审计人员于问题发生初期就干预以避免问题进一步扩大，通过建立数据模型让审计人员对数据进行趋势分析预测未来可能出现的问题提前做好应对措施，这种前瞻性审计方法既提高审计效率又增强审计结果的准确性和可靠性^[4]。

4.2 深化审计分析深度与广度

传统审计局限于对表面数据审查的情况往往难以深入揭示经济活动本质和规律，而数据化审计手段借助大数据分析及数据挖掘技术对海量数据进行多维度、多层次分析的做法，不仅能够发现单个项目或交易中的问题，且可从宏观层面分析经济政策执行效果、行业发展趋势等问题，就如通过对多个地区同类项目数据分析来评估相关经济政策在不同地区实施效果差异进而为政策制定和调整提供参考依据的操作一般，以此深化审计分析的深度与广

度并提升审计的决策支持价值^[5]。

4.3 增强审计结论的客观性和公正性

数据化审计作为一种先进审计方式，基于客观数据与科学分析方法，显著减少人为因素对审计结果可能带来干扰，利用自动化工具处理分析大量数据以有效避免审计人员执行审计任务时因主观判断偏差导致审计结论不准确问题，且其在审计过程中产生的分析结果及相关证据可回溯验证，进一步确保审计结论可靠性，比如在审计报告中详细展示数据分析过程与结果，既让审计结论更透明、可追溯，又大大增强审计报告公信力与权威性。

5 数据化审计手段对审计效率的提升

5.1 优化审计流程

数据化审计凭借自动化的数据采集、清洗及分析极大简化传统审计流程繁琐环节，通过先进的数据接口技术实现审计数据自动采集以有效减少人工录入数据时间与错误率，借助强大数据分析工具快速完成数据清洗和预处理工作为后续审计分析奠定坚实基础，且通过制定统一的数据处理和分析模板实现审计流程标准化、规范化显著提高审计工作一致性与效率，比如在制定审计计划阶段利用历史审计数据和数据分析模型更准确评估审计风险、合理分配审计资源进而缩短审计计划制定时间提升整个审计工作效率与质量。

5.2 实现审计工作的实时监控与预警

数据化审计可建立实时审计监控系统以对被审计单位经济活动进行动态监测，通过设置关键指标与预警阈值，做到数据异常波动时系统自动发出预警信息，使审计人员能及时发现并采取相应措施，就像在对国有企业经济责任审计中，实时监控企业财务指标、经营数据等，一旦出现资产负债率异常升高、销售收入大幅下降等情况便及时开展深入调查，进而实现审计工作从事后监督向事前、事中监督转变以提高审计效率与及时性。

5.3 减少重复劳动

通过构建数据化审计系统创建可复用的审计数据库以及一系列数据分析模型，在面对各种经济责任审计项目时供审计人员轻松利用预先设计好的数据分析模板和模型应对业务性质和数据类型具相似性的审计任务，避免重复性的开发工作和分析流程且极大节约宝贵的时间和人力资源，审计数据库中不断积累的丰富审计案例和经验数据为审计人员提供宝贵参考依据以助其更迅速识别问题所在并找到解决问题有效方法从而显著提升审计工作的效率和质量。

6 数据化审计手段提升经济责任审计效能的具体路径

6.1 加强数据基础设施建设

进一步增强对数据基础设施建设重视程度并投入相应资源以建立功能完备、技术先进审计数据中心，通过整合财政、税务、金融、工商等多相关部门数据资源实现数据资源集中存储与统一管理进而提高数据处理效率和质量，同时加强数据安全防护体系建设采取数据加密、访问控制、入侵检测等多种先进技术手段确保审计数据安全性与完整性不受威胁，此外建立统一数据标准和接口规范至关重要有助于确保不同部门间数据无缝对接、顺畅共享为实现数据化审计提供坚实可靠数据基础，此皆为审计机关应为之事。

6.2 强化审计人员培训与培养

开展针对审计人员的数据化审计技能培训并制定涵盖数据分析技术、信息技术应用、数据安全等方面内容的系统培训计划，通过邀请专家授课、组织案例研讨、开展实践操作等多种方式提高其数据化审计能力，同时鼓励参加如大数据分析师、信息系统审计师等相关专业资格考试和认证以培养既懂审计业务又精通信息技术的复合型人才，此外建立人才激励机制对在数据化审计工作中表现突出人员给

予奖励和表彰来激发审计人员的学习积极性和工作热情。

6.3 推广应用先进的数据化审计工具和技术

积极引进和推广如大数据分析平台、人工智能审计软件等先进的数据化审计工具和技术应是审计机关该做之事，要依据不同审计需求及业务特点来选择合适的审计工具和技术且组织审计人员予以学习和应用，同时鼓励审计人员开展技术创新与应用研究，结合实际工作需求去开发适合本单位的审计数据分析模型和脚本以提高审计工作的智能化、自动化水平，比如利用人工智能技术达成对财务报表的自动审核、分析从而快速识别报表中的错误及异常情况。

6.4 完善数据化审计制度和规范

建立健全涵盖数据化审计流程、方法、标准及质量要求等方面的相关制度与规范，明确其具体内容；制定涉及数据采集、存储、处理、分析及使用等环节的管理制度以确保数据化审计工作得以规范化、标准化开展；同时建立起用于加强对数据真实性、准确性、完整性审核的审计数据质量控制体系，保证审计结果具备可靠性；此外还需建立针对审计过程中所产生的数据、分析结果及报告等进行规范管理的数据化审计档案管理制度，以便于审计工作的

回溯与复查。

6.5 加强部门间的数据共享与协作

加强与财政、税务、金融、工商等部门的沟通与协作并建立数据共享机制的审计机关，通过签订数据共享协议、建立数据交换平台等方式实现部门间数据实时共享与交互，同时加强与被审计单位沟通以获取更多业务数据和背景信息来为数据化审计提供更全面数据支持，此外开展跨部门联合审计项目整合各方资源与优势提高审计工作效率与效果，比如与税务部门联合开展对企业税收缴纳情况审计通过共享企业财务数据和税务数据深入核查企业纳税合规性。

结论

数据化审计手段在提升经济责任审计效能方面提供有力支撑且于审计能力、审计效果、审计效率均有显著提升作用，通过加强数据基础设施建设、强化审计人员培训、推广应用先进技术、完善制度规范以及加强部门间协作等路径有效推动其在经济责任审计中的应用以实现该项审计工作高质量发展，随着信息技术不断发展创新，其在经济责任审计中将发挥更重要作用，未来需持续关注其发展趋势并不断探索创新方法与技术以适应日益复杂经济环境及审计需求。

参考文献

- [1]吴相达. 大数据视角下的金融数据化审计[N]. 财会信报, 2025-01-06(007).
- [2]林怀婷. 数据化时代下的审计工作发展研究[J]. 财会学习, 2022, (32):133-135.
- [3]江丹. 创新审计整改机制实现整改数据化管理[J]. 审计与理财, 2022, (03):65.
- [4]吴贵川. 如何应对审计数据化的审计队伍建设[J]. 财经界, 2021, (36):174-175.
- [5]廖倩. 数据化条件下的财务审计创新策略分析[J]. 财经界, 2020, (26):205-206.

作者简介：熊芯（2001.11-），女，汉族，重庆人，硕士研究生，研究方向：审计。