

学 号：16228130

天 商业大学宝德学 业 ( )

大数据时代下 企业内 审  
以 公司为例

会 学

专业 会 学 (审 学方向)

| 0 |

学 姓名

小

指导教师

副教授

0 0 年

# 录

内容 .....	I
Abstract.....	II
1 导 .....	1
1.1 景.....	1
1.2 意义.....	1
2 关 .....	2
2.1 内 审 及审 念.....	2
2.2 审 影响因 .....	2
3 大 据 代下 M 公司内 审 况.....	3
3.1 M 公司 介.....	3
3.2 M 公司大数据内 审 .....	5
4 M 公司大 据内 审 措 .....	7
4.1 创新大数据内 审 式.....	7
4.2 加强数据 与 .....	8
4.3 提 审 人员 合 .....	9
5 .....	10
参 .....	11
.....	13

## 内容

动 信技 和信息 备 发展使得 接到互 数据数 快 增 ，  
式增加 数据已 我们：人 已 入大数据时代！如何在大数据 境中  
内 审 工作是各个企业必 。

文在引 国内外文 基 上， 出了 与内容，以内 审 为  
主 ， 到大数据 景，并指出审 影响因 ，具 意义与实 意义。

文以 M 公司为例，对公司存在 内 审 了 ，并且 了  
在大数据 境下公司内 审 中存在 主 三 ，并 提出 对应

措施，以 帮助公司实 内 审 全 化、更优化发展。并以 为借 ，促  
使大数据新 境下企业更好地抵御内 审 ，提 内 审 效。

关 词：大数据；内 审 ；

With the development of mobile communication equipment and information technology, the number of devices connected to the Internet is increasing rapidly, and the data collected by servers is increasing explosive human beings have rapidly entered the era of big data. In the big data environment, the risk of internal audit of enterprises increases. Therefore, while applying big data technology, enterprises should strengthen their risk prevention ability to ensure the healthy and stable development of enterprises.

Based on the domestic and foreign literature, this paper gives the research framework and content, takes the internal audit risk as the main line, relates to the big data background, and points out the influencing factors of audit risk, which has theoretical and practical significance. Taking M company as an example, this paper makes a detailed study on the internal audit problems of the company, discusses the three main risks of the internal audit of the company in the big data environment, and tries to put forward corresponding Suggestions on risk prevention, in order to help the company realize the comprehensive and more optimized development of internal audit. And take this as a reference, to promote the new environment of big data enterprises to better resist the risk of internal audit, improve the quality and efficiency of internal audit.

big data      internal audit      risk prevention

# 导

## 1. 1

工业命以，大 化 产替代了大 分 体力、 手工劳作，企 业 也不断扩大，商业 动 、 和复 性 增加。为了提 企业 效 和 平，将内 审 入企业 式，以加强企业对各 ，对企业 得 效和关 信息做决 。

学技 发展，企业 已 不局 于以往 围， 数据 告大 数据时代 悄 临。在 去 几年中，大数据以惊人 度发展，并且已 到 会 各个方 。 云曾在 一 中：“当 个人 不了 PC 时代时， 动互 就 了。 搞 动互 ，大数据时代就 了。”作为公司内 成分，审 应 应 并与时俱 。在享受大数据时代带 前 所 同时， 关内 审 也伴 。因为内 审 对企业 发展产 了巨大影响， 也引 了企业 当 度 。在大数据时代，企业内 审 上，探 大数据内 审 并且提出 应 效措施是当务之急。

在大数据时代，为了 应内 审 新发展，并更好地发挥内 审 准在 内 审 为和提 内 审 方 作，中国内 审 协会 2000 年以 实施了内 审 准，在 2003 年全 地 了修 ，并于 2013 年 8 20 日 发布了新修 《中国内 审 准则》， 2014 年 1 1 日 效。从 2018 年 3 1 日 ，中国 式实施了新修 《国家内 审 准则》，它也 应当前 大数据 境。当前，在新 境下，大 分企业 建 了内 审 ，并 备了一定 数 内 审 人才，指出了开展内 审 工作 新 ，新 和新 ，形成 了 为 内 审 工作 与报告 。

## 1. 2 意义

### 1. . 意义

如今大数据市场 境千变万化，加剧了企业 争，企业 想 就 不断 提 合实力，与时俱 。作为企业内 审 工作关 成分 内 审 及 ，在很大 度上 以反映企业内 平。因 ，文 对 大数据 境下企业 内 审 情况 分 并提出 应 措施，不仅

在一定程度上扩展了内审方，为公司制定措施提供依据，且也可以为制定关律提供参。

### 实 意义

文对大数据时代下公司内审中存在，并对措施提出了建。公司层对公司大数据内审工作更了，从对其改，做好与，一提升内审效，促使公司序、健康发展，也为其他企业内审在今后大数据内审工作提供实参。

## 关

### 2. 内 审 及 审 念

#### . . 内 审

依据中国内审协会2013年发布《中国内审准则基准则》，对内审定义为：“是一、客和咨动，它、方，审和价业务动、内控制和当性和效性，以促完善、增加价值和实”。

#### . . 审

中国册会师协会在2007年新公布《中国册会师审准则1101号--务报审和一原则》十七中对“审”定义：审是指务报存在大报册会师发不恰当审意可性。

### 2. 2 审 影响因

在当前大数据景下，内审影响因主包含控制体、审数、业养、审内容、律境、控，文主从审内容、控制体、业养三方：

#### . . 审 内容

审接审内容定。在大数据时代之前，企业内审工作审围对小，数据分度也小。年，不断发展，企业业务扩大，审内容和数也在增加，审围也在扩大。

大数据技术发展，审计内容向多元化和多元化发展，审计方式发生了变化。另外，各个企业使审计案件多，在时间内，审计人员无操作案件，也无及时掌握更为先进技术，难以保证审计工作顺利开展，从而导致了审计。

### · · 控制体

前，大多数公司建立了大数据内部控制，以在准则帮助下保护公司资产和数据。但是，就实际情况，大多数企业内部控制并不完善，并受到不合、以实、信息后、兼容性差影响。在，无保数据完整性和实性。即使在审计中，也可发数据损坏和信息丢失，不保审并增加审。

### · · 业养

内部审计工作内容复，况且在大数据景下审计工作包含了全合。一些审计师或乏，或故意些必审录，从增加了审。为，必提审人员专业平，促他们对审、技、安全控制技应学习和掌握，但实际情况却大不同。如乏审计师专业，他们任心和公性不强，么将如何保审效呢？一些审人员仅晓审技，基操作方，审件与技效合，从很保审工作专业性、权威性，么审数据准性就更无从了，产一定审。

## 大 据 代 下 公 司 内 审 况

### 3. M公司 介

#### · · 公司基 情况

M公司成于1987年，是一家产和售信备人信技公司。M公司是ICT（信息和信）基施和智全先提供商，并且是一家企业。其员工100%拥份。M公司是全先信息信技（ICT）决方提供商，专于ICT域，并在信商、企业、和“云”决方优势。前，M公司18万名员工，工会实员工持划，参与

人数为 96768 人，参与人仅为公司员工，任何政府或持公司。

M 公司 2018 年 务报告于 2019 年 3 29 日公布。据 报告显 ， 2018 年总收入为 7212 亿元人 币，同 增 19.5%，净利 为 593 亿元人 币，同 增 25.1%； 发 为 1015 亿元，占总收入 14.1%。在 去十年 ， M 公司 发 总 为 4800 亿元。 据 前 初 ， 是 M 公司年 业收入 1000 亿 元，同时也成为国内 一家年 业收入 100 亿 元 大型公司。值得 一提 是， 业务已成为 M 公司 收入 ， 实 售收入 3489 亿元，同 增 45.1%。

### 公司内 审 情况

(1) 内 审 情况。作为世 500 强公司中 一家 企业，M 公司 别 内 审 。 M 公司内 审 敬业 为内 审 工作奠定了基 ， 并履 了内 审 。 M 公司内 审 属于公司 事会， 作为公司 决 事会也 实施 公司 东大会 关决 ， 定公司 战 及总 位 任命、 免。 外，M 公司实 分 方 ， 据公司内 平 审 ， 公司一 审 对下 审 使 并对内 审 实 一指导。在大数据时代，M 公司内 审 发展方向已从 、 成 主导、担当内 察 变为 别和 、 主导和合作伙伴， 也充分 体 了新时代 内 审 发展 势。 且，内 审 各个 也将参与到公司 决 中，依据审 数据对公司下属 其他 提供合 、及时 建 。内 审 与 去 也 在 发 变化，从控制型 变为 代企业 增值型。

(2) 大数据技 内 审 情况。从 2011 年开始，M 公司专 于 ICT，并发布了“云 一体化”大数据审 。内 审 已全 入“云 ”市场， 并已开始 式拓展企业 市场。M 公司主 使 “云 ”技 内 审 。

分布式 件，尤其是文件 ，数据库和 Web 中 分布式 件，它可以动员 安 在台 务器上 操作 ，文件 和数据库 ，并使之具 协作性。据 了 ， M 公司 大数据“云 ”审 大 6000 名 发人员，占 M 公司总 发 人员 10%。M 公司 在从内 新 发人员，同时加大了 会招 工作 力 度，招 了大 应届 士和博士以丰富大数据“云 ” 内 审 人力 。

### 3.2 M 公司大 据内 审



## 2.2 审计式应

在“大数据”下，内审将审计人员转变为互大数据主导。但是，M公司大数据信息数据得到一信息共享，式内审建大数据信息平台产了一定。

当前多企业包括M公司仍使去内审式，一味只信息性。对信息准性仅于信息数据小情况，审人员将据信息准性报告审工作。但是在前大数据境下，信息如之大，只会数据分偏向化。内审工作与大数据审技合，审工作人员变原始审念也就是势为，不再是只信息准性，是不刻意信息准性，意数据与数据之互关，从整体情况全图去待，并保审据准性和可性。当对个体准性时，很容易忽事宏外。

## 2.3 审数据分

(1) 审数据大。就内审，大数据境提出了多异地、自动化和实时。但当信息展开审时，M公司及其他企业在、分、传、保存数据时，也必应对各挑战，信息安全便是其中。一个。在新数据境下，审对数多，审内容广，因审对情况也变得更加复也可增加了大数据分。

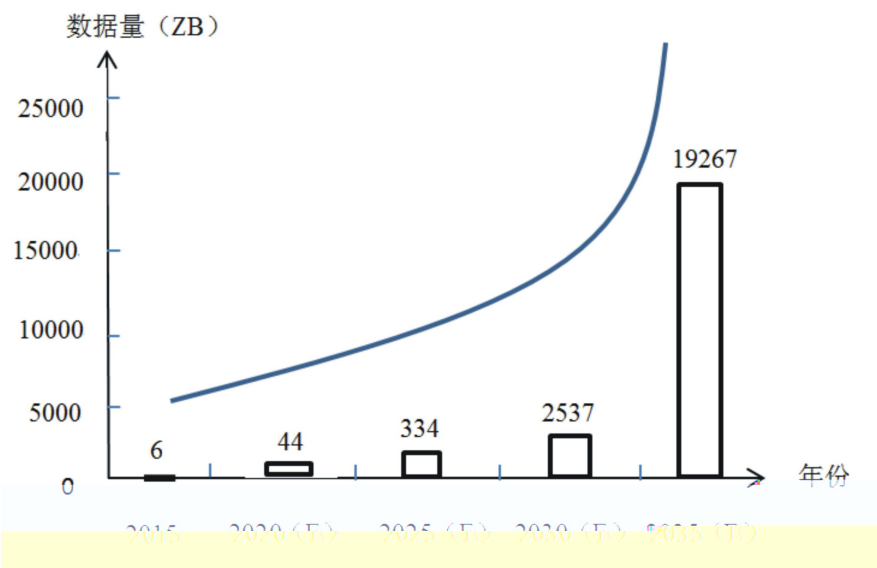


图1 全数据总

料：据中国子协会关数据整

全 合发展，数据呈 式增 ，审 数据分 也不断提升。据中国 子协会数据 及 ，到 2035 年，全 数据总 将 到 19267ZB (ZettaByte)。(图 1)

(2) 审 情况复 。前，从 M 公司 子数据大 复 ，数据 庞大，内 审 (图 2)，慢慢发展为密度低、价值低 ，又增加了大数据 处 分 序 度，想 易 得审 也变得 上加 ，从 大数据 境下 数据审 发展带 了多 度 复 性，对工作提出了 巨 挑战。

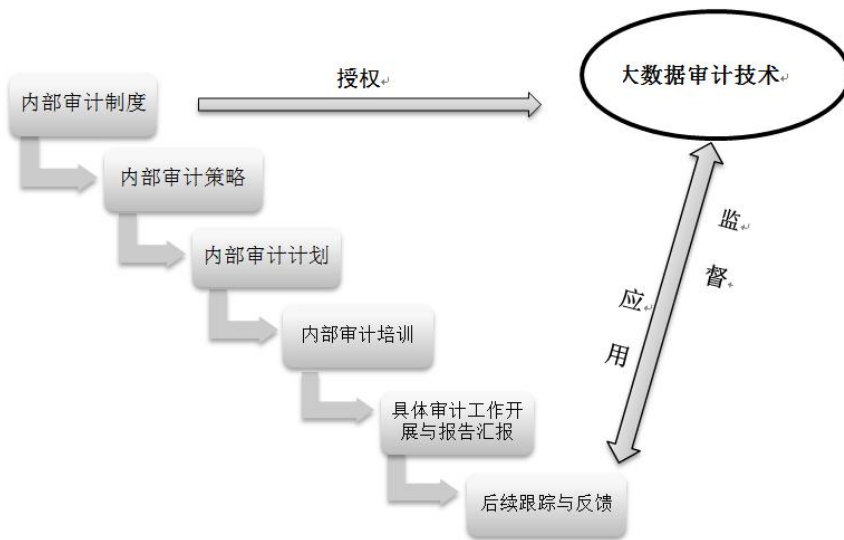


图 2 大数据内 审

料 : 据中国 关文 料整

(3) 审 数据安全性 。在大数据 境中，存储在 平台上 数据 很大且 多， 些数据更 且 及 密性因 。在对 M 公司 数据审 中， 受 入侵，审 数据 或丢失 将对审 数据 安全性产 巨大威 ， 也很可 会导 严 数据分 ，从 对 应 大数据审 保护 技 提出了更 与 挑战。

### ． ． 审 人员

前，M 公司内 审 工作人员大多 兼数 ， 务 人员兼 审 人员 情况已屡 不 ，但是审 工作 专业性和 性 强， 审 人员 专业 很 以 到 前审 工作 。在大数据 境下，又更 内 审 人员 够掌握和 大数据技 。在新 技 前，M 公司内 审 人员 如何 整 ，提 参与培 与 主学习 性，是公司和内 审 人员

应急。

(1) 审计人员专业培养。就外审而言，一般会优先培养人才，与之不同是内部审计人员是企业培养。当M公司和各企业提出内部审计信息化平时，他们也对从事内部审计员工提出了更高要求。不同行业，内部审计人员必须具备一定专业素养，熟悉企业运营，掌握工作方法和流程。同时，适应了公司业务发展和业务处理需求。大数据环境下信息充分掌握和获取之不易，从而也对审计人员数据获取能力提出了更高要求。如何在大数据中挖掘出对企业业务和发展有用的数据信息，并且各数据对分析和决策有帮助，是对内部审计人员新形势下业务能力巨大挑战，也是对相关人员综合素质提出更高要求。

(2) 审计人员职业道德。此外，存在内部审计工作泄露企业信息情况。职业道德要求内部审计员对审计过程中获得的信息严格保密，并且不得授意、诱导或提供其他不正当理由不得披露。如M公司一些内部审计人员法律意识淡薄，缺乏职业道德且业务能力差，在实施内部审计业务中获取信息去取不合法利益，或是违反法律法规、职业道德和公司制度等也增加了数据信息内审风险。在大数据环境中，企业数据中存在大量基础或已处理数据，包括财务以及客户和供应商数据，及生产、商业机密、客户与供应商关系、产品和定价等，对于一个企业而言，一旦这些敏感信息泄露或丢失，对企业可能是致命打击。

## 公司大数据内审措施

### 4.1 创新大数据内审模式

“大数据”内审模式是基于原始内审模式多个维度扩展和扩展。结合大数据技术和优势，建立了一种新型内审数据处理模式，主要包括数据收集、分析、处理和总结。

在当前背景下，基于数据审计模式对审计技术提出了新要求。就M公司而言，审计模式主要使数据挖掘技术，技术可以从大数据中获取价值信息，挖掘数据，并提供实时数据和业务信息。以后数据分析可以

得助于M公司及其关联公司审计信息和审计数据信息。在大数据时代下，作为审计工作核心技术之一数据挖掘技术，其性能可一斑。其他先进技术前处于，技术发展仍处于水平，更深入和更高层次发展。

大力发展内部审计技术，可以创新审计模型，为审计工作提供方便。之，技术可以全景呈现容易忽略各数据和信息，提升审计工作，保障审计工作效率性，并保障企业在审计可以时间和人力，并且从头降低审计，为M公司后续发展及业务工作开展奠定基础。

#### 4.2 加强数据与

据2018年全国大数据信息安全反，46%受客户数据是直接影响，其是业务损失(38%)和商业子件入侵(36%)。内部审计应信息审，以数据安全性，可靠性和性为审和。

##### · · 法律层

关于完善法律。政府关于应完善法律、，加强对企业审计数据授，提升互信息安全性、保密性。并结合“察”，指导建设保体，加大对大数据安全力度，保障审计工作定、序开展。M公司内部审计工作均按相关法律开展，保障审计工作可依，可循。

##### · · 制度层

建数据安全保制。在数据安全日出现今天，为了保企业内审数据安全，企业必建一套动态数据安全保制。先，M公司关于数据收，分，，使和保密，并建公司内估体和自我体。例如，建信息技术效估和制，以保大数据境中审计工作具可循则。其，加强M公司意，支持安全控和，数据应急务。

##### · · 个人层

学习审计技术与自我。在大数据境中，大数据审计一发展，如大数据助技术应占图(图3)所，云，NoSQL，分布式处理和数据可视化各智能技术已在大数据审计域得到广使，效提升了数据审

准性和可性，为效提和智化数据审开发带更多便利和会，对工具和技应也值得我们借和一开展技发。外，不仅M公司，作为一名审人员应与时俱，入学习和掌握大数据审技，循律，对数据分和我与。

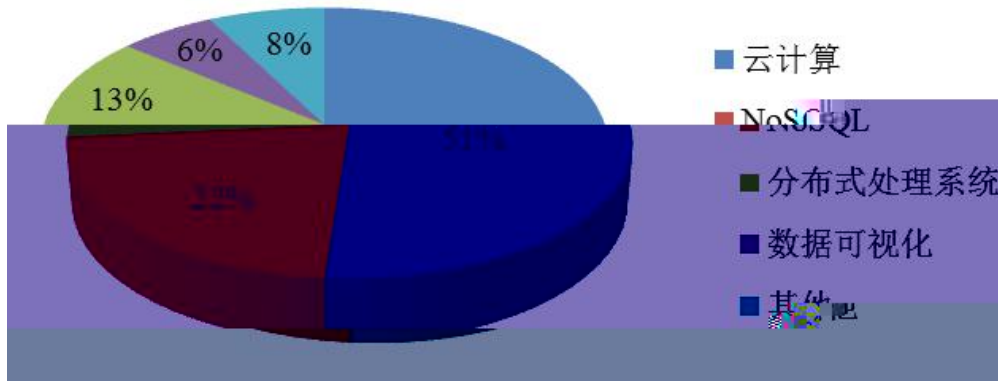


图3 大数据助技应占

料：作制

#### 4.3 是审人员合

大数据时代不仅改变我们和工作，且改变我们思维方式。在大数据时代，处大数据信息将作为内审师一不可或技。因，对新型内审师大数据分力大培，并挖掘具大数据处景专业人员。同时，公司在建专业内审团时也必多化、多元化。

##### 更新审念

M公司内审人员应改变去传思方式，勇于使各代件，广收信息以建大型数据库，分并定关性，后据分和实情况决。企业内审工作对员工专业养很，也在企业大数据内审工作执时，意内审伍专业、念建，提合。并且，M公司定对员工培，保内审人员掌握新审业务，将审和大数据技合，从保审工作整体。

##### 提内审人员业务

M公司可以各培提内审人员处数据力和业务。为了保M公司内审工作效开展，公司导层应提内审工作性以提升内审人员业务。同时，公司层应励基层员工支持公司内审

工作，以提高专业内部审计人员的情以及他们学习新技术和方情。引任何新技术对员工持，培和指导，也为审人员提升提供必保。

在大数据时代景下，公司必找到内审新方。在企业内审中，合大数据内审新技，发挥大数据审技效整合企业数据和协助审师效地执各内审关任务作，以利执各业务动，从提工作平并促公司内发展。但同时更应意在大数据时代下，企业内审及。企业严按政关定，并且借与国内、国外内审工作，完善内审政和制度，创新大数据内审式、加强数据与，并且提升审人员合，企业审工作可持发展，帮助企业在大数据境下内审工作利。

## 参

- [1] 张孝昆.大数据 控[M].北京: 工业出 , 2017:32-79
- [2] 寿 . 与会 业 德[M].北京:北京 出 , 2017:55-56
- [3] 丽影.大数据 境下公司内 审 [J].农 与 技. 2019(14): 86-86
- [4] .大数据 境下内 审 [J]. 与 . 2017(10): 120-121
- [5] 岩.大数据下内 审 [J]. . 2018(6): 2-2
- [6] 伟.基于 Benford 定律 大数据审 方 与实 [J].中国 册会 师. 2017(9): 15-16
- [7] 余 .大数据 境下 审 及 关 [J]. 实 . 2016 (4): 20
- [8] 宋晓倩.内 审 与大数据 控 合 式[J]. 会学习. 2018(4): 124- 125
- [9] 晋 .企业内 审 及其 措施 [J]. 代 信息. 2018(1): 271
- [10] 强.企业内 审 及其 措施 [J]. . 2017(2): 280
- [11] 伟.大数据审 : 与发展[J].中国 册会 师. 2017(12): 25-29
- [12] 晓 .基于信息化 企业内 审 方 [J].中国 信息化. 2017(1):70-71
- [13] 丽.关于会 审 因 及信息化审 分 [J]. 会学习. 2018 (17): 162-164
- [14] . 新常态下企业内 审 及其 措施 [J].中外企业家. 2019(7): 6
- [15] . 分会 审 因 及信息化审 对 [J].商场 代化. 2018 (1): 180-181
- [16] . 大数据 境下 企业内 审 [J]. 师. 2019(12): 120-121
- [17] 彭德 .基于大数据技 提升内 审 径[J].中国内 审 . 2019(7): 58-60
- [18] 宋 .基于 内 审 [J].商业会 . 2018(5): 78
- [19] 宏. 导向内 审 应 ——以 A 份 公司为例[J]. 代 信息. 2019(5): 121-123
- [20] 刘 .大数据时代下企业内 审 型探 [J].审 广 . 2019(9): 224-225
- [21] 卞曦慧.对大数据时代下企业内 审 工作 干思 [J].审 广 . 2019(2): 64-65
- [22] 希 .大数据 景下企业内 审 关 探 [J].中国国 . 2018(5): 114-115
- [23] .大数据 景下企业内 审 关 探 [J]. . 2018(23): 23-24
- [24] 明 .探 “大数据”时代 内 审 应对 [J]. 实 . 2018(2): 56-57
- [25] 新华. 大数据时代企业内审 变 [J].工业审 . 2017(7): 34
- [26] 刘 星.关于推 大数据审 工作 几 思 [J].审 . 2017(5): 51-53
- [27] 师情.大数据 境下审 技 方 创新与挑战——以 岛审 局为 例[J].中国 信

息化. 2017(21): 37-38

[28] 彤.大数据 境下企业审 技 方 [J]. 代商业. 2017(25): 135-136

[29] 刘 . “大数据”时代 内 审 应对 [J].中国内 审 . 2017(5): 42-46

[30] 张 旻.大数据 境下内 审 推 应 ——以 信 为例[D].南  
京:南京审 大学.2018: 1-2

[31] 张 旻.大数据 境下内 审 推 [D].南京:南京审 大学.2018: 28-30

[32] Adrian Gep, Martina K. Linnenluecke, Terrence J.O’ Neill, Tom Smith.Big Data Techniques in  
Auditing Research and Practice:Current Trends and Future Opportunities[J].Journal of Accounting  
Literature, 2018,15(6):27-31

[33] Manish Shukla, Lana Mattar.Next Generation Smart Sustainable Auditing Systems Using Big Data  
Analytics:Under-standing the Interaction of Critical Barriers[J].Computers & Industrial Engineering,  
2019,31(2):105-109



感谢导师 师对 文从 、 思、 料收到 后定 各个  
予 心 指引和教导，使我对大数据 境下 企业内 审 了 刻 ，  
并 得以完成 业 文，对 ，我 心 感 。

感 在天 商业大学宝德学 四年， 我 得了宝 ，同时也收  
了 友 。在四年 大学 ，得到了众多 师和同学 关心、支持与帮助，  
在 ， 向 师们和同学们 以 心 感 和崇 敬意！