

大数据环境下审计取证模式创新研究

米文娟

四川中医药高等专科学校 四川 绵阳 621000

摘要：大数据技术迅猛发展，深刻改变审计工作格局，在此背景下，审计取证模式创新成为必然趋势。本文探讨大数据环境下审计取证模式创新，指出创新是适应审计环境变化、提升质量效率、防范风险及推动行业发展的需要。介绍了数据驱动、实时动态、协同、智能四种创新模式及其优缺点。为推动创新，提出保障措施：加强审计人才队伍建设，培育复合型人才并引进专业人才；强化审计技术支撑，增加研发投入，搭建协作体系；加强数据安全的管理，健全管理体系，开展专项安全教育，构建常态化管理模式。

关键词：大数据环境；审计取证；模式创新

引言

在大数据浪潮席卷之下，审计工作面临前所未有的变革。传统审计取证模式已难以适应新环境，创新迫在眉睫。这不仅关乎审计自身质量效率提升、风险防范，更是推动行业发展的关键。本文深入剖析大数据环境下审计取证模式创新的必要性，详细介绍数据驱动、实时动态、协同、智能四种创新模式及其优缺点，并从人才建设、技术支撑、数据安全的管理三方面提出推动创新的保障措施。

1 大数据环境下审计取证模式创新的必要性

(1) 适应审计环境变化的需要。大数据技术的普及彻底改变了传统审计工作的整体环境。当前审计工作依托的信息载体、信息渠道均发生转变，审计相关信息不再局限于传统单一形式，信息来源更加多元，整体体量也出现明显变化。传统审计取证模式适配于过往固定、单一的审计工作场景，无法适配当下全新的审计工作格局。对审计取证模式进行创新，能够适配新时代审计环境的整体变革，优化审计证据获取与处理流程，保障审计工作贴合当下行业发展要求，提升审计工作的适配性与实效性。(2) 提升审计质量与效率的需要。传统审计取证方式存在取证范围受限、工作流程固化、人工操作占比高的问题，工作质量和工作效率存在明显短板。依托大数据技术完成取证模式革新，可打破传统取证工作的局限，拓宽审计取证的覆盖范围。依托信息化技术开展数据分析与处理工作，可规避人工操作带来的偏差，提升取证工作的精准度，挖掘传统工作模式下难以察觉的各类问题，有效提高审计工作质量。同时，智能化、自动化的工作模式可简化工作流程，减少人工操作环

节，压缩审计工作周期，切实提升整体工作效率。(3) 防范审计风险的需要。大数据背景下，审计工作的风险类型持续增加，风险诱因更加复杂，风险防控难度显著提升。老旧取证模式的风险识别、研判和防控能力存在局限，无法全面排查审计工作中的潜在风险。创新审计取证模式，可依托现代化技术手段完成风险排查、研判与预警，精准识别审计工作中的各类潜在隐患，建立系统化的风险防控体系，有针对性落实风险管控举措，有效规避各类审计风险，保障审计工作规范有序推进^[1]。(4) 推动审计行业发展的需要。审计取证模式革新是审计行业现代化发展的核心要求。数字化、信息化是各行业发展的主流趋势，审计行业的发展必须贴合技术变革趋势。主动革新取证工作模式，能够推动审计工作理论与实践的同步升级，补齐传统审计工作的发展短板，推动审计行业完成数字化转型，强化审计工作的服务能力，让审计工作适配经济社会的整体发展节奏。

2 大数据环境下审计取证模式创新

2.1 数据驱动型审计取证模式

数据驱动型审计取证模式将数据作为审计取证工作的核心依托，依托对被审计单位多类数据的归集、整合与系统化分析，梳理审计线索，完成审计证据的获取工作。该模式将数据完整度与精准度作为工作核心基准，依托数据分析技术排查数据异常情况，甄别各类潜在审计问题。该模式的落地实施遵循固定流程，审计工作开展前需明确核心审计目标与工作范围，全面归集单位内部财务、业务及各类外部关联数据。完成数据归集后，开展标准化的数据处理工作，整改数据瑕疵，统一数据标准，完成数据整合，保障基础数据的整体质量。在

此基础上通过系统化数据分析手段开展深度数据研判,筛查异常数据信息,定位各类潜在经营与管理风险。最后针对研判得出的疑点内容开展实地核查与追溯验证,确保最终获取的审计证据满足充分性与适用性要求。相较于传统取证模式,该模式可深度挖掘数据价值,排查传统审计方式难以识别的问题,提升审计工作的精准度与工作效率。但该模式存在明显短板,整体工作质量高度依赖原始数据质量,数据存在瑕疵会直接干扰审计结论,且整体分析流程烦琐,对专业技术能力与配套工具存在硬性要求。

2.2 实时动态审计取证模式

实时动态审计取证模式以大数据实时监测技术为基础,全程跟踪被审计单位各项业务开展流程,持续监控业务运行的整体状态,及时排查业务运行中的异常问题,同步归集整理相关审计取证资料。该模式的核心属性为即时性与动态性,能够在业务问题发生初期完成响应和处理,有效杜绝各类问题持续发展和扩散^[2]。该模式投入实际应用的前提,是搭建适配的实时数据采集架构,持续采集被审计单位各类业务数据,依据审计工作相关制度划定预警规则和判定标准,通过审计系统自动识别业务运行中的异常情况并启动预警程序。审计人员根据系统推送的预警信息,对异常业务开展核查与研判,完成审计证据的采集、梳理和归档,持续跟踪各类问题的整改全过程,确保审计发现的所有问题均可完成闭环处理。和传统审计工作模式相比,实时动态审计取证模式能够精准筛查业务风险和潜在审计问题,有效提升审计工作效率,实现风险前置管控。该模式的落地应用存在一定局限性,对审计信息化配套技术体系有硬性要求,需要稳定完善的审计信息系统运维工作作为支撑,同时常态化的实时监测会积累大量业务数据,增加工作人员数据筛选、核查分析的工作压力和工作难度。

2.3 协同审计取证模式

协同审计取证模式以整合内外审计工作力量为核心开展取证作业,对审计机关内部各部门、各层级的工作资源进行统一统筹调配,同时联动外部相关机构建立协作关系,依托畅通的信息互通渠道和规范的协同工作机制,推进审计取证各项基础工作落地实施。该模式落地运行的基础,是搭建专用的协同工作载体,破除各参与主体之间的信息阻隔,明确全部参与主体的工作权责与业务边界,统一整体工作的推进流程和执行标准。在审计实施过程中,各参与主体通过专属工作载体完成各类工作信息的流转与共享,同步开展数据核对、取证核查等核心审计业务,依托常态化工作对接机制同步工

作进展,梳理并处置工作推进过程中出现的各类问题。该模式能够有效整合多方工作资源,凝聚审计工作整体力量,补齐单一审计工作的覆盖短板,提升审计工作的全面性与深入性。在实际应用过程中,该模式仍存在明显不足,多主体共同参与审计工作容易出现权责界定模糊、利益协调困难等问题,整体统筹推进的难度较大,需要依靠完善的沟通协调机制保障工作开展。同时,跨主体的信息传递与共享过程,存在信息安全风险,必须建立完备的信息安全管理制度,为审计工作平稳推进提供安全支撑。

2.4 智能审计取证模式

智能审计取证模式以智能技术为核心,实现审计取证工作的智能化与自动化开展,能够自动识别数据特征、筛查业务异常,辅助审计人员完成专业判断,切实提升审计取证的整体质量和工作效率。该模式投入实际应用前,需系统整理各类往期审计工作资料,搭建贴合审计工作实际的知识框架与作业模型,依托智能算法完成模型训练,形成规范化、可复用的审计作业模型。在实际审计工作开展过程中,只需将当期业务数据录入既定审计模型,模型可自动完成全部数据的分析研判工作,生成对应的审计作业结果及异常提示,审计人员仅需针对输出结果开展复核与核实工作,即可完成审计证据的完整采集流程。这种工作模式能够集中处理大批量业务数据,识别常规人工核查难以发现的隐性业务异常,简化整体作业流程,减少人工操作的环节,规避人工操作疏漏引发的各类工作问题^[3]。该模式目前仍存在一定应用弊端,审计模型的运行状态和判断准确度完全依托前期积累的基础资料,基础资料存在偏差或缺失会直接影响模型的运行成效。同时,该模式的落地运行需要专业技术人才作为支撑,现阶段行业内对应专业人才储备不足,无法充分适配智能审计取证模式的大范围推广和常态化应用。

3 推动审计取证模式创新的保障措施

3.1 加强审计人才队伍建设

加强审计人才队伍建设是推动审计取证模式创新的核心保障,适配数字化审计工作的开展需求,需要从人才培育与人才引进两方面同步推进。当前审计取证工作的数字化转型,对审计从业人员的综合能力提出了全新要求,从业人员不能只掌握传统审计专业基础能力,还需适配信息化、数字化审计工作场景,掌握对应的技术能力。各地审计单位需常态化开展在岗人员专项培训,围绕数字化审计工作所需的各类技术技能搭建培训体系,针对性补齐现有审计人员的技术短板,打破传统审

计工作思维和工作模式的局限,培育能够适配新型审计取证工作的复合型工作人员。同时,要优化审计队伍人才结构,主动吸纳数字化技术领域的专业人才,充实基层审计工作队伍力量。通过吸纳专业技术人才,为审计工作团队注入全新的工作理念和技术思路,弥补现有审计队伍在数字化技术应用方面的短板^[4]。依托复合型人才培育和专业人才引进的双重举措,能够全面提升审计队伍整体专业素养和技术应用能力,为审计取证模式的改革创新、落地应用筑牢人才根基,保障新型审计取证模式能够顺利推进、落地见效。

3.2 强化审计技术支撑

审计机构需立足自身业务发展实际,主动强化技术赋能意识,持续增加审计技术领域的研发投入,聚焦审计工作现代化发展方向,积极推进审计技术革新与相关研究工作,突破传统审计工作模式的局限。各审计单位要主动联动高校、专业科研机构搭建协作体系,依托双方专业资源与科研优势,联合攻关大数据审计落地应用中存在的各类技术瓶颈,针对性研发适配各类审计业务场景、贴合审计工作流程的数据分析工具与配套软件,夯实审计工作数字化、智能化发展基础。同时,需统筹推进审计技术实验室建设工作,搭建专业化、规范化的审计技术研发与试验专属平台,为审计技术迭代升级提供硬件与场景支撑。依托实验室开展各类新型审计技术、审计工作方法的模拟实操与落地验证工作,系统研判新技术、新方法在实际审计工作中的适配性、可行性与应用实效,全面检验技术落地后的工作价值,为各类新型审计技术、审计方法正式投入一线审计工作,提供扎实的实践依据和技术保障,稳步提升整体审计工作的专业化与技术化水平。

3.3 加强数据安全治理

为切实筑牢审计工作的数据安全防线,需常态化推进数据安全管理体系建设,夯实各项基础管理工作。工作中需结合审计工作实际,健全配套的管理体系,细化

明确各岗位的数据安全工作职责、工作规范以及全流程管理要求,把安全管控落实到数据管理的各个环节^[5]。重点做好审计相关数据的权限管控、存储防护以及传输保障等核心工作,通过规范化、制度化的管理手段,从源头规避数据泄露、违规使用等各类安全风险,保障数据使用全程合规可控。同时,常态化组织在岗审计人员开展专项安全教育学习,聚焦日常工作中的安全重点内容开展常态化培训,引导全体工作人员正视数据安全工作的重要意义,清晰认知工作中存在的各类安全隐患,系统掌握基础的安全防护手段和处置办法,持续强化全员安全责任意识,提升岗位安全防护实操能力,全面补齐人员安全工作短板,构建制度约束与人员自律相结合的常态化数据安全治理模式,稳步提升整体数据安全治理水平。

结语

综上所述,在大数据浪潮下,审计取证模式创新势在必行。数据驱动、实时动态、协同智能等新型取证模式,为审计工作带来新活力与挑战。为推动其创新落地,需从多方面发力,加强审计人才队伍的建设,强化技术支撑,筑牢数据安全防线。唯有如此,才能让审计工作紧跟时代步伐,提升质量与效率,有效防范风险,为经济社会稳健发展提供坚实有力的审计保障。

参考文献

- [1] 刘春红. 大数据驱动下企业审计模式创新研究 [J]. 中国电子商情, 2025(1): 106-108.
- [2] 商文莉. 大数据环境下金融审计服务经济发展创新机制研究 [J]. 运城学院学报, 2025, 43(2): 27-30+61.
- [3] 吴强. 基于数据分析的企业内部审计模式创新研究 [J]. 中国会展, 2025(3): 168-170.
- [4] 徐妍. 基于大数据技术的企业绩效审计创新模式研究 [J]. 活力, 2025, 43(21): 175-177.
- [5] 李翔. 大数据审计模式在企业财务报表审计中的应用研究 [J]. 中国乡镇企业会计, 2025(1): 94-96.