

烟草商业企业内部审计数字化转型应用与研究

徐萌

中国烟草总公司重庆市公司丰都分公司

DOI:10.12238/ej.v8i3.2421

[摘要] 本文以“基于大数据的烟草商业企业内部审计数字化转型应用与研究”为题,阐述了大数据背景下烟草商业企业内部审计数字化转型的重要意义,分析了大数据技术在烟草商业企业内部审计中的应用现状,并指出了数字化转型中存在的问题。最后,提出了烟草商业企业内部审计数字化转型的有效策略,旨在为烟草商业企业实现数字化转型提供指导和借鉴。

[关键词] 大数据; 烟草商业企业; 内部审计; 数字化转型

中图分类号: F768.29 **文献标识码:** A

Application and Research on Digital Transformation of Internal Audit in Tobacco Commercial Enterprises

Meng Xu

China National Tobacco Corporation Chongqing Branch Fengdu Branch

[Abstract] Based on the topic of“Application and research of big data-based digital transformation of internal audit in tobacco commercial enterprises”, this paper expounds the important significance of digital transformation of internal audit in tobacco commercial enterprises under the background of big data, this paper analyzes the present situation of the application of big data technology in the internal audit of tobacco commercial enterprises, and points out the existing problems in the digital transformation. Finally, this paper puts forward the effective strategies of the digital transformation of the internal audit of the tobacco commercial enterprises, aiming to provide guidance and reference for the realization of the digital transformation of the tobacco commercial enterprises.

[Key words] big data; Tobacco commercial enterprises; Internal audit; Digital transformation

在大数据环境下,传统的审计方法已不能满足当今社会的需要,数字化逐渐成为新的发展趋势。内部审计的数字化转型,就是将互联网技术、计算机技术等应用到企业的内部审计工作中,通过信息技术对企业内部审计信息进行收集、整理,并使用大数据来对审计内容展开分析和操作。本文的目的在于对在大数据背景下,烟草商业企业内部审计数字化转型的重要性进行论述,并对大数据技术在烟草商业企业内部审计中的应用现状进行分析,找出了在数字化转型过程中所面临的问题,并针对这些问题,给出了行之有效的对策,以便能够指导烟草商业企业实现数字化转型。

1 大数据背景下烟草商业企业内部审计数字化转型的重要意义

1.1 通过审计数字化转型,可以提高审计工作效率和质量

审计数字化可以实现自动化数据收集、处理和分析,能够解决传统审计工作中过度依赖人力、信息不对称等问题,从而达到减少人工操作的时间和成本,快速发现问题和异常情况,并及时

采取纠正措施,提高审计工作的效率和质量。

1.2 通过审计数字化转型,可以提高审计结果的准确性和有效性

审计数字化可以实现对企业内部所有数据的全面筛选,降低了传统审计中对资料进行抽样检查的抽样风险,减少了人为因素对数据的干扰,提高审计结果准确性和有效性。

1.3 通过审计数字化转型,可以加强烟草商业企业的风险管理能力

通过建立数字化审计系统,企业能够通过历史数据、实时数据更好地识别、评估和监控各种风险,实时跟踪和监控风险指标,提供预警和风险分析,帮助企业及时采取措施应对风险。

1.4 通过审计数字化转型,可以支持企业的决策和战略规划

数字化审计系统利用了大数据的分析和挖掘能力,将企业内部管理的薄弱环节及问题频发领域暴露出来,并以所反映的情况为依据,对其进行综合评估和分析,从而帮助企业制定更有效的战略规划和管理措施。

2 大数据技术在烟草企业内部审计中的应用现状

2.1 数据分析和挖掘

烟草商业企业经营当中会生成大量的数据,包括销售数据、采购数据等。大数据技术可以帮助审计人员对这些数据进行分析 and 挖掘,以揭示潜在的风险和违规行为。例如,通过使用数据分析和挖掘技术,可以有效获取物资采购的供应商、历史价格等信息。通过对这些数据进行整合、对比、计算等工作,可以合理的评估采购物资的最高限价。同时,审计人员还可以将数据和行业内其他企业进行横向对比,获取其他企业同类物资的采购数据信息情况,深入挖掘采购物资数据价值。在数据的分析过程中,审计人员根据自身掌握的市场数据,结合审计数据库中行业内其他企业采购相同物资的价格来合理制定物资采购最高限价,从而达到对采购部门使用企业资金获取货物、服务的价格进行审核、监督、评价,确保采购价格的合理性、合法性、效益性,促进企业实现经济效益最大化。

2.2 风险评估和预测

大数据技术在烟草企业内部审计中可用于风险评估和预测。通过整合内部和外部数据源,建立复杂的风险模型和算法,审计人员可以识别潜在的风险和薄弱环节,并预测未来可能发生的问题。例如,数字审计平台进行工程项目全过程跟踪审计,工程风险分析与识别依据工程建设流程图,建立风险分析与识别体系,并对影响工程建设的各阶段的风险环节进行分析。项目从概算直至竣工结算,对工程建设过程分解细化,特别是对其中的关键环节和薄弱环节进行分析,利用大数据技术处理其中的数据,将风险模型的逻辑进行定义,形成固化的模型逻辑,发现潜在风险,并对可能产生的不利因素对审计人员进行提示,及时发现全过程跟踪审计中存在的问题,并采取有效的解决方案,提高工程审计质量。

2.3 实时监测和预警

大数据技术可以实现对烟草企业数据的实时监测和预警功能。通过建立实时数据采集和处理系统,可以对重要指标和关键业务进行监控,及时发现异常情况并生成预警信息。例如,利用轻流低代码平台搭建食堂食材实时使用可视化窗口,从食材采购计划、采购时间、采购成本、供货商、负责人员等信息都可以在平台上进行呈现,充分利用大数据对食堂食材使用情况进行动态风险监控。由于平台的流程设置了固定的流程和特有的权限,当出现异常操作时流程会自动出现异常操作提示,并且将异常操作情况提示预警到下一步审核人处,从而在违规行为发生之时快速采取行动,规范食堂食材管理。

3 大数据背景下烟草企业内部审计数字化转型的问题

3.1 数据信息安全和隐私保护面临巨大挑战

在大数据的时代大环境下,网络是烟草商业企业内部审计工作的重要工作载体,具有很强的开放特性,这对企业内部相关数据信息的安全性有了更高的要求。与传统的内部审计模式相比,大数据背景下的内部审计对网络的依赖性更大,增加了数据

的丢失、泄露的风险。传统审计方式多是以现场审计为主,其优点在于能够确保审计实施的真实有效,而通过大数据互联网审计,就必须保证审计信息的安全性、保密性和有效性,这是大数据环境下烟草商业企业审计工作数字化转型的难点。

3.2 数据信息较为薄弱

企业内部审计数字化转型的一个重要前提就是数据信息。数据信息较为薄弱直接影响内部审计结果的质量。造成基础数据信息较为薄弱的主要原因,一是内部审计系统升级后存在数据不能匹配的问题。企业内部审计在实现数字化转型过程中,存在对原有的内部审计系统进行升级、优化和改造的情况,在升级过程中很有可能因为数据迁移导致数据丢失,或者新旧系统不能相匹配等情况。这将导致原有的基础数据无法直接使用,为企业内部审计工作增加了难题。二是存在基础数据收集不完整的问题。企业在经营过程中本身对数据管理标准不统一、不严格,致使部分数据缺失。同时,内部审计人员在数据收集时存在遗漏的情况,就无法形成有效的数据基础。

3.3 内部审计平台数据信息整合性有待提升

大数据环境下,烟草商业企业内部审计工作需要处理的数据信息变得越来越广泛和复杂,这就要求企业内部审计平台不断提升数据信息的整合性。例如烟叶生产、卷烟销售、运输物流、财务收支、企业管理等都是相对独立运行的系统,无法从中直接提取相应的基础数据信息,且各个系统对数据信息的要求也各有不同,在信息化环境中并未有建立统一化、标准化的控制规范。如此,必然会导致各种信息流通出现偏差,数据分析不够准确,从而降低内部审计工作的效率,影响内部审计工作结果的质量。

3.4 内部审计人员素质亟待提升

在烟草商业企业内部审计数字化转型过程中,内部审计人员直接影响着数字化转型的质效。从目前的实际情况来看,企业当前的审计人员缺乏相关审计经验,不知从何入手,致使企业内部审计数字化转型推进缓慢。另外,在企业内部审计数字化转型的过程中,专业的数字化审计人才缺口较大。为了从大量的数据中提取有效的数据,内审人员需要有强大的数据分析和解读能力,这包括数据分析、统计建模、数据可视化等方面的知识和技能,传统的内部审计人员的专业性很难满足数字化转型的需求。最后,企业内部审计人员对数字化转型的接受程度也是一个难点问题,部分人员存在畏难情绪、思维模式陈旧,对数字化转型有抵触情绪,不愿主动去适应新的工作形式。

4 大数据视域下烟草企业内部审计数字化转型的有效策略

4.1 加大内部审计风险管控

加强对内审风险的控制,是保证内审信息安全的重要手段。首先,要从硬件方面保证数据和信息的安全性。比如:加大对计算机设备、电子审计设备、系统软件的投资力度,并对其进行定期的更新与维护,以保证软硬件设备的正常运行,为企业的内部审计工作提供技术支撑。其次,企业还应该制定出一套科学的监

管体系,对内部审计的流程进行规范,对各种数据信息的传递,对审计过程,对数据的采集,都要进行严格的规定,对权力和责任进行界定,从而为企业的内部审计工作提供有力的制度保证。比如,烟草企业可以构建严格的内部控制机制,对信息泄露、信息盗取等行为进行严厉的惩罚,从而为烟草企业的数据信息提供安全保障。

4.2 夯实原始数据信息基础

企业内部审计数字化转型需要夯实数据信息基础。例如,在新旧内部审计系统转换的过程中,加强数据信息管理。在转换过程中,要尽量保留历史数据,避免数据遗失,减少人为导入等环节,从而减少人为误差的产生。同时,要关注审计人员使用需求,从而能够更贴合内部审计的实际需求,更好的强化数字化审计质量。另外,要注重基础数据收集,提升基础数据的可靠性和使用价值。企业应当从基础数据的录入标准等方面进行优化,可以根据《中国烟草总公司审计数据采集规范》要求,将各类财务、业务等审计数据按照统一规范标准进行整合,保证源头数据的完整性和有效性,从而为内部审计工作提供可靠的数据基础。

4.3 提高数据信息共享程度

实现数据信息的共享是内部审计数字化转型的关键策略。首先要消除业审系统之间的信息壁垒,其他部门信息整合到审计系统平台,建立统一化、规范化的大数据审计平台,加强对不同业务数据深层次分析、挖掘,做到“一事一物”,实现对各审计事项的多维度、全流程、多层次数据分析。

其次,要拓宽数据收集工作的范围,扩大烟草企业内部审计数据的覆盖范围。这个过程需要循序渐进,在保证数据收集完整性、准确性和及时性的基础上,不断扩展现有系统数据信息的收集范围。例如:将数据收集工作向采购供应商、烟农合作社等领域拓展,进而获取到更多外部数据,加强对供应商、烟农等主体的相关信息的挖掘。

4.4 加强内部审计队伍建设

一是企业在招聘内部审计人员时,侧重关注信息技术和擅长数字化审计方面的人才。企业可以适当提高审计人员招聘的

门槛,尽量向既具备内部审计专业知识,又具备信息技术素养的人才倾斜。

二是企业要多措并举加强内部审计人员的培训。例如,可以组织培训课程,教授审计人员使用数据分析工具、数据可视化工具和人工智能技术的技能,或者培养审计人员的数据驱动思维和分析能力,使他们能够更好地应对数字化审计的挑战和需求。

三是内部审计人员要自觉转变思维,主动接纳企业数字化转型的变化。人员自身应当在数字化处理水平、数据分析能力等方面不断学习提升,积极主动成长为行业尖端人才。

5 结束语

数字化转型在烟草商业企业审计领域的应用举足轻重,无论是从社会发展趋势还是烟草商业企业自身发展来看,都是大势所趋。从当前烟草商业企业数字化转型进程来看,仍然存在一些存在阻碍内部审计数字化转型进程的问题。本文通过分析大数据技术在烟草商业企业内部审计中的应用现状,认为应从四个方面去完善:加大内部审计风险管控、夯实原始数据信息基础、提高数据信息共享程度、加强内部审计队伍建设。

[参考文献]

[1]李峰,赵明.大数据时代烟草企业内部审计数字化转型研究[J].中国烟草学报,2019,25(2):74-80.

[2]赵强.基于大数据的内部审计数字化转型探究[J].管理会计研究,2018(4):43-45.

[3]张文婷,李新生.大数据背景下烟草企业内部审计的发展策略[J].河北经贸大学学报,2020,33(2):75-79.

[4]姜炜炜.大数据背景下烟草企业内部审计的数字化转型研究[D].河南大学,2020.

[5]董晓晓.大数据视角下烟草企业内部审计数字化转型策略研究[J].现代商贸工业,2020(14):195-196.

作者简介:

徐萌(1993--),女,汉族,重庆人,本科,中级审计师,研究方向:内部审计。