

数字化时代下企业内部审计转型研究

王炳琰 张钦裕 王一璇

西京学院会计学院

DOI:10.12238/ej.v8i1.2242

[摘要] 在数字化技术的迅猛发展和广泛应用下,企业内部审计正经历着前所未有的变革。本文研究的目的是深度探索在数字化背景下,企业内部审计如何进行转型,包括其必要性、具体的实施途径、所面临的挑战以及相应的应对策略,旨在为企业内部审计的转型提供更加全面和深入的理论支持和实践参考,为我国企业在数字化转型过程中提供宝贵的建议和参考。

[关键词] 数字化时代; 企业内部审计; 转型路径; 挑战与策略

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

Research on enterprise internal audit transformation in the digital Era

Bingyan Wang Qinyu Zhang Yixuan Wang

School of Accounting, Xijing University

[Abstract] Under the rapid development and wide application of digital technology, enterprise internal audit is experiencing unprecedented changes. The purpose of this paper is to deeply explore under the background of digital, enterprise internal audit transformation, including its necessity, the specific implementation way, the challenges and the corresponding strategies, aim to provide the transformation of enterprise internal audit more comprehensive and in-depth theoretical support and practical reference, for our enterprises in the process of digital transformation to provide valuable advice and reference.

[Key words] digital age; enterprise internal audit; transformation path; challenges and strategies

引言

“加快数字化发展,建设数字中国”已经成为“十四五”规划和2035年远景目标纲要的重要内容。随着数字经济的飞速发展和企业经营业务日趋复杂,企业内部审计作为企业治理的关键工具,也面临数字化变革带来的海量交易、线上交易、实时交易等前所未有的挑战,传统的审计架构及审计手段已无法满足业务与管理需要,内审与业务的数字化成熟度差异带来的矛盾凸显。

越来越多的企业开始探索数字化时代下企业内部审计转型,传统内部审计模式已无法适应当前发展形势,企业内部审计转型迫在眉睫。数字化技术的广泛应用也给传统的企业内部审计模式带来了挑战。内部审计作为企业内部控制和风险管理的重要组成部分,也必须适应这一变革,实现数字化转型。本文从数字化时代下企业内部审计转型的必要性和重要性入手,分析了目前企业内部审计数字化转型中面临的问题与挑战,提出了企业内部审计数字化转型的具体路径并给出了建议。

1 企业内部审计转型的必要性和重要性

1.1 企业内部审计转型的必要性

1.1.1 企业内部控制环境发生改变

近年来,国内外环境的不确定性不断增加,风险因素日益复杂多样,传统的风险评估方法已经不能满足企业内部控制体系的建设需求,需要从传统的事后监督转变为事前和事中的监督,需要将风险管理纳入企业战略管理范畴,建立系统化、动态化、风险导向的风险评估机制,以应对多变的市场环境。

1.1.2 数字化技术的应用改变了内部审计的职能定位

企业要求其在对审计对象进行风险评估的基础上,通过对风险管理方法进行评估并提出改进意见。在数字化时代背景下,内部审计必须要具备独立、客观、公正、高效的特点。

1.2 企业内部审计转型的重要性

1.2.1 提升审计效率和准确性

数字化技术的应用能够实现数据的快速获取、存储、分析和处理,审计工作的效率和准确性得到了显著的提高。同时,数字化审计平台的建立也让审计过程变得更为标准化,降低了人为因素的影响。

1.2.2 增强风险管理能力

数字化转型使得内部审计能够更全面地获取和分析企业的运营数据,从而更准确地识别潜在风险,并采取相应的应对措施。

施。同时,通过对大数据的深入挖掘和分析,还能够揭示风险产生的深层次原因,为企业的风险管理提供更为有效的支持。

1.2.3更好地适应外部环境变化

在数字化时代,企业的外部环境变化迅速,市场竞争日益激烈。内部审计数字化转型有助于企业更好地适应外部环境的变化,提升企业的竞争力和市场适应能力,为企业更好地发展保驾护航。

2 企业内部审计数字化转型中面临的问题与挑战

2.1企业内部审计数字化转型中面临的问题

为达到“数字引领审计、数据强化审计”的核心目标,企业的内部审计部门必须投入充足的资金和专业人才,以培养一支数字化审计的新团队。尽管领先的机构在数字化内部审计方面已经取得了相当不错的表现,但从总体上看,我国的企业在进行数字化内部审计转型升级时仍然面临许多挑战和问题,具体如下。

2.1.1非结构化数据的采集和后续利用不足

当前中国内部审计行业总体上缺乏一个先进的内部审计数字化转型蓝图规划和实施方案。众多企业的内部审计系统主要依赖于一个结构化的内部审计数据库,但关于创建非结构化内部审计数据库以及使用这些非结构化数据进行审计的案例则相对较少。

2.1.2依赖编程或使用新工具的数据分析能力较低

当前,部分内部审计部门在数据分析方面仅限于简单的excel处理,而在某些极端情况下,甚至excel数据分析也很少被应用。大多数审计人员既不熟悉统计软件。这些现象反映出了内部审计工作信息化水平低。在进行大数据审计和数字化审计时,所需的其他数据处理工具,例如统计软件、BI软件、可视化工具和网络爬虫工具等,往往缺乏进行专业审计所必需的实际操作技能。

2.1.3审计项目的数字化程度不高

审计项目一般是指针对公司治理、全面风险、核心业务、核心管理活动和信息科技等领域的专项审计活动,这些审计对象其中有一些是可以通过数字化进行改造的,改造的最简单的方法就是开发针对审计对象的一套定量指标体系。当开展专项审计活动时,通过数字化审计工具采集数据直接计算审计指标的结果,利用结果来直接评价被审计对象的合规性、风险性和效益性等。在经济责任审计方面,虽然其是可以实现较高数字化水平审计的领域,但是由于一是部分企业的该项工作可以说是浮于表面、流于形式;二是缺乏科学的经济责任审计方法;三是经济责任审计的范围和内容不清晰,这些问题不同程度上导致当前经济责任审计的数字化水平很低。

2.1.4审计信息系统的数字化程度不高

目前市场上普遍存在的审计系统是根据信息化时代审计操作流程的线上化需求而开发的。这些系统的核心功能主要集中在现场审计项目管理流程、非现场审计规则模型或指标的实时监控上。然而,部分系统还整合了内部控制评价项目操作流程等

功能,因此在大数据审计和智能化审计方面缺乏足够的数据库和系统功能。这些系统都是针对传统审计而设计的,并不能适应现代社会发展需求。除此之外,内部审计部门还面临一个问题,那就是缺少那些精通变革理论、对数字化科技化有深入了解并具有推动变革能力的专业人员。因此,我们需要更多优秀的内部审计师来协助解决这一难题。

2.2企业内部审计数字化转型中面临的挑战

2.2.1搭建审计模型是审计数字化转型的难点

审计模型的核心是将可复制的审计经验固化到技术模型中,要将各渠道的业务数据与外部数据进行分类、汇总并整合,通过关联分析等方法确定目标风险数据,将审计风险点转化为语句及算法,通过数据模型开展审计核查,深入挖掘风险数据和潜在问题。

2.2.2信息孤岛降低审计系统建设和应用效率

由于企业运营管理各环节的业务系统平台大多相互独立运行、缺乏共享,信息交互只能依赖电子文档实现,对内部审计信息化应用造成一定障碍。

2.2.3大数据审计模式需要培养复合型审计人才

实施内部审计数字化,需要既具备审计经验和业务知识,又具备数据分析能力的复合型审计人才,审计模型的研发和应用对审计队伍的专业化水平提出了更高的要求。企业需要加强内部审计人员的培训和教育,提升他们的技能和素养。企业可以与高校、研究机构等合作,共同培养具备数字化技能的审计人才。

2.2.4业务流程与审计模式的匹配挑战

随着公司的业务流程发生改变,审计的方式也必须做出适当的调整。在信息化背景下企业对审计模式提出了新的要求,为了确保审计工作的高效性和针对性,企业应依据自身的业务特性和具体需求,灵活地调整其审计战略和手段。

3 企业内部审计数字化转型的具体路径

企业在设计和执行内部审计的数字化转型实施路径时,重点是要明确自己的转型目标和期望成果到底是什么,自己已经具备了哪些资源和能力,各种不同的方法、措施所带来的实际效果和边际效用到底有多少。

3.1推进审计思维的创新

随着数字化时代的到来,数据在各种经济活动中得到了广泛的应用。内部审计工作需要与时代同步发展,勇于进行创新。审计思维的创新被视为审计工作创新的基础。内部审计人员应当树立“以审计精神立身、以创新规范立业、以自身建设立信”的审计观念,打破传统的审计观念,将创新整合到内部审计工作中,运用数字化技术积极探索和创新审计方法和手段,丰富审计工具,提升审计工作的质量和效率。

3.2建设匹配发展需求的审计平台

在数字化的大背景之下,采用大数据平台进行审计活动将逐渐成为一种新的常态。企业信息化程度高、内部控制制度完善、信息资源丰富,为构建基于数字化审计平台的“数字审计”提供了基础条件。企业应当充分运用大数据、人工智能、移动

互联网、云计算和区块链等先进的数字技术,构建一个数字化的审计平台。通过对传统审计模式和数字化审计模式的对比研究,结合当前我国企业发展现状,提出了基于大数据平台的企业审计转型策略。首先,在当前企业信息化建设的基础上,执行审计信息化系统的管理,实现与业务、财务等多个系统的数据接口互通,从而实现数据的流通和共享,为审计工作获取内部数据提供必要的条件。其次,该平台集中存储了内部和外部的数据,作为内部审计活动的数据库。内部审计人员可以利用大数据技术及时挖掘有价值的信息,进行全面的分析,从而提高审计工作的客观性、准确性和效率。最后,审计人员需要根据企业的具体情况,针对不同的审计项目,创新审计程序和方式,构建不同的审计模型,作为内部审计工作的重要辅助工具,以实现提高企业内部审计工作的水平和效率。

3.3 全力打造数字化审计队伍

为了提高审计人员的数字化能力和技巧,企业应当加大对他们的数字化培训和教育力度。在具体实践过程中,企业可通过开展线上教学、组织在线学习以及举办虚拟实训等方式来进行。与此同时,企业也应当努力吸引掌握数字化技术的审计专家,以增强审计团队的实力。此外,还需要加大对企业内部审计工作信息化建设的支持力度。在企业内部审计人员的招聘过程中,应特别关注那些熟悉信息技术和数字化审计系统的专业人才。最后,内部审计团队需要在信息技术能力、数据处理技巧以及对新事物的接纳能力上进行进一步的完善,从而积极地成为内审领域的领军人才。

3.4 着力优化审计流程和方法

企业应结合数字化审计平台的特点,应当对其传统的审计流程和手段进行进一步的完善和优化。在审计过程中,可通过运用云计算等先进信息技术提高审计工作质量和效率。企业还可以采用人工智能技术来进行数据的预处理和自动化分析,从而降低人工干预的需求;通过运用大数据分析方法进行深度数据挖掘,我们能够揭露潜在的风险隐患。

4 结论和建议

在数字化时代的背景下,企业内部审计的转型已成为未来企业发展的方向,传统企业的内审模式已经难以适应新形势的要求,因此企业必须加快推进内部审计数字化转型步伐,以应对

日益复杂多样的经营环境。在面对实时、庞大和多样化的数据时,充分挖掘数据元素的潜在价值已经成为企业内部审计数字化转型的核心目标。

为了实现这一目标,企业需要充分利用其内部审计功能,采用先进的信息技术手段来高效地处理信息,并持续扩大审计的覆盖范围。企业可以通过构建数字化审计平台、优化审计流程和方法、提高审计人员的数字化素养等措施,实现内部审计的数字化转型和升级。随着信息化程度的加深,企业对内部审计提出了更高要求。企业需密切关注数据的安全性和隐私保护、技术的持续更新和人才的培养,以及业务流程与审计模式之间的匹配性等多方面的挑战,并据此制定出相应的应对策略,以确保业务转型能够顺利进行。企业在进行内部审计时,应结合自身的实际情况,融入前沿的管理思维、策略和工具,以提升审计的效率和品质,从而为企业的高品质成长提供坚实的后盾。企业应充分认识到,内部审计作为一种管理工具,具有重要作用。内部审计的转型是一个长期且系统的过程,它需要从思维方式、组织结构、技术方法和人才培养等多个维度进行全面的改革。

[参考文献]

- [1] 张晓慧.零售企业内部审计数字化转型分析[J].合作经济与科技,2024,(15):146-147.
- [2] 杨瑞雪.数字经济时代企业内部审计创新转型分析[J].中国集体经济,2024,(10):49-52.
- [3] 王严.数字经济下企业内部审计的转型研究[J].商场现代化,2024,(06):92-94.
- [4] 赵淑媛.数字化转型背景下国有企业内部审计研究[J].财会学习,2024,(08):113-115.
- [5] 吴晓宁.数字经济时代企业内部审计创新转型探究[J].财会学习,2024,(07):118-120.
- [6] 刘仑,刘娜娜.企业内部审计数字化转型研究[J].现代审计与会计,2023,(12):24-26.
- [7] 李国安.企业内部审计数字化转型的影响因素及实现策略研究[J].大陆桥视野,2023,(12):110-112.

作者简介:

王炳琰(2000--),男,汉族,河南省许昌市人,西京学院,西京学院硕士研究生,主要从事内部控制方向研究。