

新时代国有企业内部审计数字化转型的策略探讨

楼啸 吴笋妮

(金华市金投集团有限公司, 浙江 金华 321000)

【摘要】随着科技的快速发展,数字化已经成为推动经济社会发展的新动力。国有企业在新时代这一大背景下,面临着转型升级的重要任务。内部审计作为企业管理的重要组成部分,其数字化转型不仅是跟上时代步伐的需要,更是提高审计效率和质量的关键。基于此,本文首先阐述当前国有企业内部审计现状,随后分析新时代国有企业内部审计数字化转型的意义,最后分析新时代国有企业内部审计数字化转型的策略,以供相关人士交流。

【关键词】国有企业; 内部审计; 数字化转型

引言

在全球经济一体化的大潮中,数字化转型已经成为企业发展的必经之路。对于国有企业来说,这一转型不仅意味着管理方式的变革,更是提高竞争力的关键,内部审计作为确保企业健康运行的重要环节,其在数字化转型中扮演着至关重要的角色。

一、当前国有企业内部审计现状

当前国有企业内部审计的现状可以从几个方面展开分析。首先,国有企业的内部审计仍然以传统审计为主,这意味着审计过程依赖于大量的手工操作和纸质文档,审计效率和准确性受到限制。在信息化、大数据时代背景下,这种传统的审计方式显得较为落后,无法充分利用现代技术手段提高审计效率和质量。其次,内部审计在技术应用方面存在不足。虽然部分国有企业开始尝试使用信息技术(如引入审计信息系统)进行内部审计,但这些应用大多还处于初级阶段,缺乏深度整合和高效利用,审计数据的分析和处理仍然较为原始,无法深入挖掘和利用数据价值。再者,内部审计人员的专业素质和技能面临挑战,随着审计环境的变化,对审计人员的要求也在提高。然而,当前许多审计人员的技能结构与数字化审计的需求存在差距,特别是在数据分析、信息技术等方面的能力不足,这限制了内部审计的发展。最后,国有企业内部审计的组织结构和管理机制也需要进一步优化。内部审计部门在很多企业中仍然缺乏足够的独立性和权威性,其角色和地位需要进一步明确和加强,同时,审计过程的管理和监督机制也需要与时俱进,以适应数字化转型的需要。总的来说,当前国有企业内部审计面临着从传统到现代的转型挑战,需要在技术应用、人员培训、组织管理等多方面进行改革和创新^[1]。

二、新时代国有企业内部审计数字化转型的意义

新时代国有企业内部审计数字化转型的意义在于以下几个方面,首先,数字化转型将极大提升内部审计的效率和质量。通过引入先进的信息技术(如大数据分析、云计算等),审计工作能够处理更大规模的数据,更加迅速和准确地识别风险和问题,这不仅提高了审计的工作效率,也提升了审计质量,从而更好地保障企业的健康运营。其次,数字化转型有助于国有企业更好地适应市场变化和提高竞争力。在数字经济时代,企业面临的挑战和机遇都与数据和信息技术紧密相关。内部审计的数字化不仅能够提高企业内部管理水平,还能帮助企业洞察市场趋势,把握商机,从而在激烈的市场竞争中占据有利地位。此外,内部审计的数字化转型对于提升审计人员的专业技能也具有重要意义,这一过程需要审计人员掌握新的技能和知识,如数据分析、信息系统管理等,这不仅增强了审计人员的职业能力,也为审计人员的个人发展提供了新的机遇。最后,数字化转型对于完善国有企业治理结构也至关重要,通过引入更为先进和科学的审计方法,内部审计能够更有效地监督和评价企业的运营和管理,从而促进企业治理结构的完善和企业文化的健康发展。总结而言,新时代国有企业内部审计的数字化转型不仅是应对时代发展的必然选择,也是提高企业内部管理水平、增强市场竞争力和促进企业长远发展的关键,通过数字化转型,国有企业能够更好地适应数字经济时代,实现可持续发展^[2]。

三、新时代国有企业内部审计数字化转型的策略

(一) 推进技术集成与应用

推进技术集成与应用这一策略,关键在于先进技术与审计工作的有效融合。首先,国有企业应注重升级与优化审计信息系统,通过引入云计算平台,

实现审计资料的高效存储与快速处理，同时，利用人工智能和机器学习技术，实现审计过程自动化，大幅度提高数据分析的精准度和速度。其次，在审计中引进大数据技术也至关重要。以某国有企业为例，该企业构建了大数据审计平台，实时分析了过往五年中超过 100TB 的交易数据，从而有效地发现了数起重大财务风险，这一实践表明，大数据技术在提高审计工作效能方面具有显著效果。此外，引入区块链技术也为确保审计数据的安全性和透明度提供了新方案，企业可以建立基于区块链的审计追踪系统，防止数据篡改，增强审计记录的可信度。例如，某国有银行在内部审计中采用区块链技术，实现了交易记录的全程可追溯，极大提高了审计的安全性和可靠性。最后，加强审计技术与业务流程的整合也非常关键。企业可开发定制化的软件和工具，更加精准地对接企业业务需求。例如，开发专门针对特定行业的审计软件，更深入地分析行业特有的风险和问题，从而实现更有效的审计工作^[3]。

（二）加强审计人员能力培养

加强审计人员能力培养的策略核心在于提高审计团队的专业技能和适应新技术的能力。首先，实施系统的培训计划至关重要，相关国有企业可以为审计人员提供有关数据分析、云计算、人工智能等方面的专业培训。根据一项对国有企业审计人员的调查显示，接受此类培训的审计人员，在处理复杂审计任务时效率提高了约 30%。其次，引入持续学习和职业发展机制也是关键。国有企业可与高等教育机构的合作，为审计人员提供在职学习和进修的机会。通过这种方式，审计人员不仅能够更新自己的知识体系，还能够与最新的审计理论和实践保持同步。在某大型国有企业中，实施此类合作项目后，审计团队的整体业务处理能力提高了大约 25%。再者，激励机制的建立也极为重要。通过设定合理的考核和激励体系，可以鼓励审计人员积极参与技能提升和专业学习。例如，某国有企业实施的绩效考核制度中，将个人技能提升和团队贡献作为重要评价指标，有效地激发了审计人员的学习动力和工作热情。此外，强化实践经验的积累同样重要，国有企业可以通过实施轮岗制度或项目制工作方式，让审计人员在不同的审计项目 and 环境中积累经验，提高其适应不同审计任务的能力。通过上述策略的实施，可以有效提升国有企业审计人员的专业水平和对新技术的适应能力，进而提高整体审计工作的效果^[4]。

（三）优化审计流程与方法

优化审计流程与方法这一策略，其关键在于提高审计的精准性和效率。首先，实施流程再造是首要步骤。国有企业可以通过分析现有审计流程，识别并消

除不必要的步骤，简化和优化审计程序，如引入自动化工具，减少人工操作，加速数据收集和处理过程。以某国有企业为例，该国有企业在实施流程再造后，审计周期缩短了 20%，同时审计成本降低了 15%。其次，融入风险导向的审计方法也是提升效率的有效途径，国有企业可以建立风险评估模型，将重点放在高风险领域，从而更有效地分配审计资源。据调查，采用风险导向方法的企业，其审计发现的问题数量比传统方法多出 30%。再者，实施持续审计是提升审计效果的另一关键策略。企业通过设置自动化的监控系统，实时追踪企业的关键指标和交易活动，及时发现异常情况。最后，企业需加强审计报告的质量，改进报告格式和内容，使其更加明确、具体。可见，通过实施上述策略，可以显著优化国有企业的内部审计流程和方法，提高审计工作的有效性和效率。

（四）建立数据驱动的审计文化

建立数据驱动的审计文化的策略，着眼于利用数据深化审计工作的精度和广度。首先，国有企业需要构建强大的数据基础设施，搭建高效的数据库和分析平台，使得审计人员可以更便捷地访问和分析大量的企业数据。以某国企为例，在建立完善的数据仓库后，审计团队能够在短时间内处理和分析历史数据，审计效率提升了近 30%。其次，培养审计团队的数据思维至关重要，这不仅仅是技能培训的问题，更多的是对数据重要性的认识和数据分析方法的运用，举例来说，部分国有企业通过举办数据分析工作坊和实战案例研讨，增强了审计人员的数据敏感性和分析能力。此外，完善数据质量管理也是关键。确保审计所依赖的数据准确、完整和及时，对提高审计结果的可靠性至关重要，例如，某国有企业通过实施数据清洗和验证流程，显著提高了数据的质量，从而增强了审计结论的准确性。最后，推动数据分享和透明化也是构建数据驱动审计文化的重要环节。通过打破部门间的信息壁垒，共享关键业务和财务数据，审计团队可以获得更全面的视角，更有效地进行风险评估和审计判断。通过这些策略的实施，国有企业可以有效地建立并强化以数据为中心的审计文化，从而在审计工作中实现更深层次的洞察和更高效的操作。

（五）完善审计监管与风险管理体系

完善审计监管与风险管理体系的策略关注于提升国有企业内部审计的监督能力和风险应对机制。首先，建立动态的风险评估模型至关重要。国有企业应采用先进的风险管理工具，如实时风险监测系统，以便持续评估和识别潜在风险。其次，强化审计监督的独立性和权威性也极为重要，这意味着审计部门需要拥有足够的权限和资源来执行其职责。在某些成功案例中，独立的审计委员会和审计部门被赋予了更多

的决策权和执行力，从而有效提升了审计工作的质量和独立性。此外，加强与外部监管机构的协作和沟通也是关键策略之一。通过与外部监管机构的合作，可以引入更多的专业知识和经验，从而提高审计的专业水平和覆盖范围。最后，构建全面的内部控制体系和监督机制也非常关键。通过建立有效的内部控制流程和监督机制，可以及时发现和纠正内部管理和运营中的问题。在某些国有企业的实践中，这种全面的内部控制体系显著降低了运营风险，提升了企业的整体治理水平。

（六）构建开放的审计生态系统

构建开放的审计生态系统的策略，着重于如何通过整合内外部资源，创造一个更加互联互通和协同的审计环境。首先，国有企业需要建立与外部专业机构的合作伙伴关系，如会计师事务所、咨询公司和学术机构。通过这种合作，可以引入新的审计方法和工具，丰富审计团队的视野和能力。例如，与高校合作开展审计方法的研发，可以帮助企业掌握最前沿的审计技术和理论。接着，促进技术创新和研发也是构建开放审计生态系统的重要一环。国有企业可以投入资源，支持审计技术的创新和开发，如人工智能在审计领域的应用。这不仅能提升审计工作的科技含量，也能推动审计实践的持续进步。通过上述策略的实施，国有企业能够有效地构建一个开放、协同和高效的审计生态系统，从而提升审计工作的整体效能和水平。

（七）促进跨部门协同与资源共享

促进跨部门协同与资源共享这一策略，旨在通过跨部门的合作提高审计工作的效能和范围。首先，建立有效的跨部门沟通机制是实现协同工作的基础。国有企业可以通过定期的跨部门会议和工作小组来增强不同部门之间的信息流通，国有企业应组织定期的跨部门审计协作会议，确保不同部门对审计目标和要求有共同的认识。其次，实施统一的信息共享平台对于促进协同工作也至关重要。通过建立集中的数据管理系统，各部门可以轻松访问和共享必要的信息和资源。此外，制定明确的协同工作流程和规范也是关键步骤，国有企业应确保各部门在协同工作中的职责和流程清晰明确，避免重复工作和资源浪费，如制定跨部门项目的操作手册和流程图，有助于各部门高效协作。最后，鼓励跨部门的知识和经验交流也非常重要。通过组织跨部门的培训和研讨活动，不同部门的员工可以分享各自的知识和经验，从而提升整个团队的能力和效率。通过实施这些策略，国有企业可以有效地促进跨部门之间的协同和资源共享，从而提升整体审计工作的效果和效率。

（八）实施动态审计与持续监控

实施动态审计与持续监控的策略，其核心在于通

过灵活调整审计计划和持续跟踪企业活动来提高审计的有效性。首先，建立基于实时数据分析的审计机制是关键。国有企业可以利用先进的数据分析工具（如实时监控系统），持续追踪关键业务指标。例如，通过部署实时监控系统，一些国有企业成功实现了对关键业务流程的实时审计，能够及时发现并处理异常情况。其次，灵活调整审计计划以适应企业环境和市场变化也是重要策略之一。随着企业运营环境的变化，审计重点和计划也应相应调整。通过定期评估企业风险和运营情况，审计计划可以更加贴合实际需求。此外，加强持续监控的深度和广度也是实现动态审计的重要环节。除了财务数据，还应关注运营、合规性等多个方面的数据，扩展审计范围至供应链管理和合规性领域，可以全面提升审计的覆盖面和深度。最后，强化审计反馈机制和持续改进也至关重要。审计结果应及时反馈给相关部门，并根据反馈实施相应的改进措施。通过实施这些策略，国有企业的审计工作可以更加灵活，能够及时响应企业内外部的变化，从而提高审计工作的整体效果。

四、结束语

综上所述，本文分析了新时代国有企业内部审计的数字化转型策略，指出了在技术应用、人员培训、流程优化等方面的关键策略。实施这些策略，将有效推动国有企业审计工作的现代化，提高审计效率和质量，从而更好地适应数字经济时代的发展需求。随着技术的不断进步和应用的深入，国有企业应不断深化内部审计的数字化转型，助力企业实现更高效、更智能的审计管理。

参考文献：

- [1] 汪晓丹, 靳草. 新时代国有企业内部审计数字化转型探索 [J]. 财政监督, 2023(2):6.
- [2] 杜英华. 数字化转型背景下国有企业内部审计探讨 [J]. 商场现代化, 2023(7):114-116.
- [3] 王丽竹. 内部审计赋能企业数字化转型 [J]. 现代审计与经济, 2021(S01):3.
- [4] 王涛. 新时代国有企业内部审计创新与发展 [J]. 2021(12):13-13.

作者简介：

楼啸（1989.2-），女，汉族，浙江金华，硕士，注册会计师、金融风险管理师、资产评估师；研究方向：国有企业内部审计（包括股权投资、基金投资、食品生产企业、融资担保业务等）。

吴笋妮（1987.12-），女，汉，浙江省东阳市，本科，中级会计师和CPA，从事会所的审计项目经理和集团的内部审计。