

浅析数字化转型下的企业内部控制优化路径

刘欢

长沙通程控股股份有限公司, 中国·湖南 长沙 410007

【摘要】新的“数字时代”以一种强势的方式进入了我们的生活,改变了我们的生活方式与企业的经营方式,数字技术已经成为社会的直接生产力,并且成为新的热点和趋势。文章首先论述了数字化转型对企业内部控制的影响,然后从树立数字化的内部控制理念、优化内部控制环境、完善风险评估机制、优化控制活动设计、强化监控机制以及构建协同治理机制等方面提出了加强数字化转型背景下企业内部控制的优化策略,旨在提升企业内部控制的效率和质量,助力企业在数字化背景下的健康可持续发展。

【关键词】数字化转型; 企业; 内部控制; 风险评估; 监控机制

引言

2024年12月17日,中国信息通信研究院与中国移动通信集团有限公司在2024第五届IT新治理领导力论坛上联合发布《企业内部控制数字化转型建设与实践报告(2024)》。在这一报告的指导下,企业内部控制作为确保企业稳健运营、有效防范风险的核心机制,其重要性日益凸显。数字化转型不仅为企业带来了运营效率的提升和业务流程的优化,同时也对企业的内部控制体系提出了新的要求。如何在数字化环境中构建更加高效、智能的内部控制机制,以适应快速变化的市场需求和复杂的业务环境,成为当前企业管理层亟需解决的问题。

1 数字化转型概述

数字化转型是指企业通过引入数字技术和创新方法,全面优化业务流程、提升运营效率、增强客户体验,并最终实现业务模式和组织结构的根本性变革。这一过程不仅仅是技术的应用,更是一种战略性的转型,涉及企业的文化、管理、运营和商业模式等多个层面。在数字化转型中,企业利用大数据、云计算、人工智能、物联网等先进技术,实现数据的实时采集、分析和应用,从而推动决策的科学化和精准化。例如,通过数字化供应链管理,企业可以实时监控库存和物流,优化资源配置;通过智能客服系统,企业可以提升客户服务的响应速度和质量。数字化转型还强调以客户为中心,通过数字化手段深入了解客户需求,提供个性化的产品和服务,从而增强客户粘性和市场竞争力。此外,数字化转型还要求企业具备敏捷的组织结构和创新文化,能够快速适应市场变化和技术进步^[1]。

2 数字化转型对企业内部控制的影响

2.1 传导机制层面

在传导机制上,数字化转型通过推动数字化技术赋能企业更多的业务,减少信息不对称状况,降低企业代理成本。具体而言,数字化转型通过引入大数据、云计算、人工智能等先进技术,实现了企业内部信息的实时共享和高效传递,使得管理层能够更加全面、准确地掌握企业的运营状况和财务信息,从而有效缓解了传统企业中由于信息不对称所导致的委托代理问题。例如,通过数字化平台,管理层可以实时监控各项业务的进展情况,及时发现潜在的风险和问题,并采取相应的措施进行干预和调整,从而避免了因信息滞后或失真而导致的决策失误。此外,数字化转型还通过自动化流程和智能化工具的应用,减少了人为干预和操作失误的可能性,进一步降低了代理成本。

2.2 企业管理流程方面

从企业管理流程来看,数字化技术的运用简化了企业管理流程,并通过作用于部分重复性工作替代了低人力资本的员工。具体而言,数字化转型通过引入自动化、智能化的技术手段,优化了企业的业务流程,减少了传统管理模式中繁琐的中间环节和人为干预,从而显著提升了管理效率。例如,在财务管理中,数字化系统可以自动完成发票处理、报销审核、报表生成等重复性工作,不仅减少了人工操作的错误率,还大幅缩短了处理时间,使财务人员能够将更多精力投入到战略分析和决策支持等高附加值的工作中。在生产制造领域,智能制造技术的应用使得生产线上的许多重复性劳动被机器人和自动化设备取代,不仅提高了生产效率,还降低了人力成本,同时减少了因人为操作失误导致的质量问题。此外,数字化技术还通过数据集

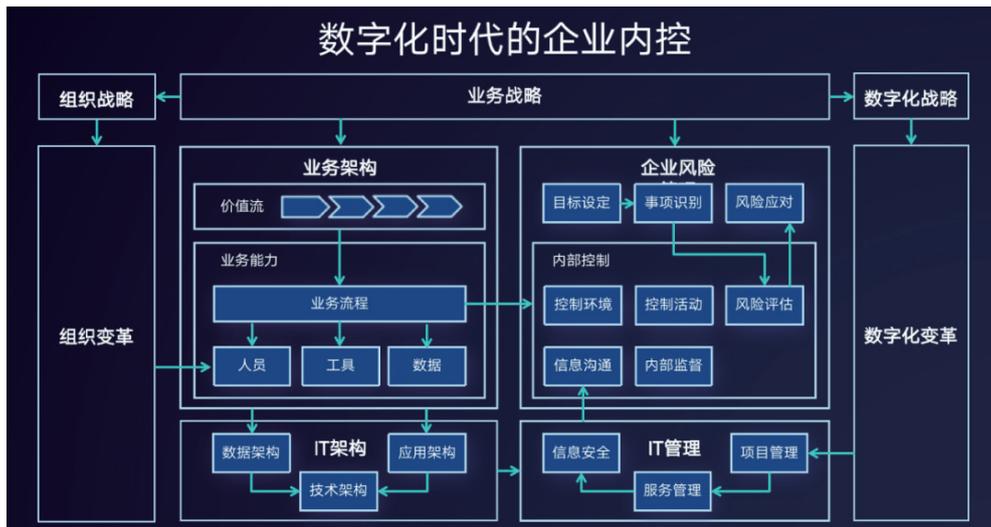


图1 数字化时代企业内部控制路线图

成和流程再造，实现了企业内部信息的无缝连接和实时共享，打破了部门之间的信息壁垒，使得跨部门协作更加高效。（见图1）

3 数字化转型下的企业内部控制优化的路径

3.1 树立数字化内部控制理念

企业管理层应充分认识到数字化转型带来的新型风险，将网络安全、数据隐私等纳入风险管理体系，树立全面的风险防控意识。随着数字化技术的广泛应用，企业面临的风险类型和范围发生了显著变化，传统的风险管理模式已难以应对新型挑战。例如，网络安全风险可能导致关键数据泄露或系统瘫痪，数据隐私风险可能引发法律纠纷和声誉损失，算法风险可能带来决策偏差和伦理问题。因此，企业需建立专门的风险评估机制，利用大数据和人工智能技术实时监控和预警新型风险，并制定针对性的应对策略。同时，企业内部应形成数据驱动的文化氛围，鼓励员工利用数据分析工具进行风险识别、评估和应对，提升内部控制的有效性和针对性。通过数据分析，企业可以更精准地识别潜在风险，量化风险影响，并动态调整控制措施，从而实现对风险的全方位管理。此外，数字化转型是一个持续演进的过程，企业需要建立动态调整机制，根据内外部环境变化不断优化内部控制体系，确保其始终与企业发展目标保持一致。例如，随着新技术的引入和业务模式的创新，企业需及时更新内部控制流程和控制点，以适应新的运营环境^[2]。

3.2 优化内部控制环境

数字化转型不仅推动了组织结构的扁平化和网络化，还促使企业在组织架构、制度建设和人才培养等方面进行全

方位的调整与优化。首先，企业需要重新设计组织架构，减少层级，增强各部门之间的协同性，明确各部门的职责与权限，确保信息流通更加高效。同时，建立跨部门的沟通协调机制，打破信息孤岛，为内部控制的顺利运行提供坚实的组织保障。其次，随着数字化进程的深入，企业必须制定和完善与之相匹配的内部控制制度，明确数字化业务流程中的关键控制点，识别潜在风险，并采取相应的控制措施。例如，在数据采集、存储、分析和应用等环节，企业需建立严格的风险评估和监控机制，确保数据的安全性和合规性，从而为内部控制提供制度保障。此外，数字化转型对人才提出了更高的要求，企业需要培养既懂业务又精通技术的复合型人才。通过加强内部控制人员的数字化技能培训，提升其在风险识别、数据分析和技术应用等方面的能力，企业能够更好地应对数字化转型带来的挑战，为内部控制提供有力的人才保障。

3.3 完善风险评估机制

在数字化转型的背景下，企业需充分利用大数据、人工智能等前沿技术，构建全面、动态的风险识别体系，将网络安全风险、数据泄露风险、算法风险等新型风险纳入风险评估范围，以应对日益复杂的风险环境。首先，企业应采用定量与定性相结合的风险评估方法，借助数据分析技术对风险进行量化评估，例如通过机器学习模型对历史数据进行分析，预测潜在风险的发生概率和影响程度，从而提高风险评估的准确性和科学性。其次，企业需建立完善的风险预警指标体系，利用实时数据监控和风险模型分析，对关键业务环节进行持续跟踪和评估，确保能够及时发现潜在风险。例如，通过实时监控网络流量、用户行为

数据以及系统日志,企业可以快速识别异常情况并触发预警机制。此外,企业还应引入自动化响应技术,如智能风控系统和自适应安全防护机制,在风险发生时迅速采取应对措施,减少损失。同时,企业需加强数据治理和隐私保护,采用加密技术、访问控制和身份认证等手段,确保数据在采集、传输和存储过程中的安全性。通过构建科学的风险识别、评估和预警体系,企业能够在数字化转型过程中更好地管控风险,保障业务的安全性和稳定性,为可持续发展奠定坚实基础^[3]。

3.4 优化控制活动设计

在数字化转型过程中,企业需充分利用数字化技术实现控制活动的自动化,例如通过自动化审批系统、智能风控模型等技术手段,将传统的内部控制流程升级为智能化、高效化的管理模式,从而显著提高控制效率和准确性,降低因人为操作失误或主观判断偏差带来的风险。同时,企业应将内部控制深度嵌入到数字化业务流程中,在关键环节设置控制点,例如在数据录入、传输、存储和分析等环节实施实时监控和风险预警,确保对业务流程的全程覆盖和动态管理,从而有效防范潜在风险。此外,信息系统的安全防护是数字化转型中的重要一环,企业需建立健全的数据安全管理制度,采用多层次的安全防护措施,例如数据加密、访问控制、身份认证和日志审计等,防止数据泄露、篡改和丢失。同时,企业还应定期开展信息安全风险评估和应急演练,提升应对网络安全事件的能力,确保信息系统的安全稳定运行。通过将自动化控制、流程嵌入和安全管理有机结合,企业不仅能够提升内部控制的效率和效果,还能在数字化时代构建起更加稳健的风险防控体系,为业务的可持续发展提供坚实保障^[4]。

3.5 强化监控机制

在数字化转型的背景下,企业需建立一套持续监控机制,充分利用数字化技术对内部控制体系进行实时监控和动态管理。通过引入大数据分析、人工智能和机器学习等技术手段,企业能够对内部控制的关键环节进行实时跟踪和评估,及时发现潜在的缺陷或漏洞,并迅速采取纠正措施,从而确保内部控制体系始终处于有效运行状态。同时,企业需进一步强化内部审计职能,借助数据分析技术开展风险导向审计,通过对海量数据的深度挖掘和分析,精准识别高风险领域,提高审计工作的效率和效果。内部审计部门还应定期向管理层提供独立、客观的评估意见,

帮助企业在复杂多变的商业环境中更好地把控风险。

3.6 构建协同治理机制

企业内部需加强各部门之间的协同配合,打破信息孤岛,形成内部控制的合力。财务、运营、技术、风控等部门应紧密协作,共享数据与资源,共同识别和应对数字化转型中可能出现的风险,确保内部控制体系能够覆盖全业务流程并高效运行。企业还需加强与供应商、客户等外部合作伙伴的沟通与协作,共同构建数字化生态系统。通过与上下游企业的数据共享和风险共担,企业能够更全面地掌握产业链的动态,及时发现并应对潜在风险,从而提升整个产业链的风险防控能力。可以与供应商建立实时数据对接机制,监控供应链中的异常情况,或与客户合作优化数据安全协议,降低数据泄露风险。

总结

随着科技的飞速发展,数字化转型已成为企业发展的必然趋势。在这一过程中,企业内部控制面临着前所未有的挑战与机遇。数字化转型带来了数据量的激增,企业需要建立更为完善的数据管理系统,确保数据的准确性和安全性。同时,自动化和智能化的技术应用,也要求内部控制体系具备更高的灵活性和适应性。在数字化转型的推动下,企业可以通过建立风险预警系统、优化审批流程、加强内部监督等措施,提升内部控制的效率和效果。这不仅有助于降低企业的运营风险,还能提高企业的管理水平和市场竞争力。

总之,数字化转型下的企业内部控制是一个复杂而重要的课题。企业需要不断探索和实践,建立适应数字化时代要求的内部控制体系,为企业的可持续发展提供有力保障。

参考文献:

- [1] 张玲. 数字化转型下企业内部控制完善路径探究——基于内部人控制视角[J]. 财会通讯, 2023(20): 121-124.
- [2] 王一涵. 数字化转型背景下制造企业内部控制探究[J]. 财会学习, 2023(25): 164-166.
- [3] 冉千喜, 孙宋芝. 数字化转型, 内部控制与企业绿色创新——来自制造业企业的经验证据[J]. 电子商务评论, 2024, 13(2): 2259-2272. DOI: 10.12677/ec1.2024.132276.
- [4] 吕李红. 数字化转型背景下企业内部控制的挑战与应对[J]. 新浪潮, 2024(23): 0035-0036.

作者简介: 刘欢(1970.3-),女,长沙,汉,本科,会计师,长沙通程控股股份有限公司,研究方向:审计。