

基于数智化背景的国企内控审计工作策略探讨

刘乾英

重庆机电控股(集团)公司, 中国·重庆 400000

【摘要】数智化背景下, 促使企业经营管理模式发生变化。国有企业作为推动国民经济发展的重要产业之一, 应紧跟时代发展步伐, 做好内部审计工作, 并把数智化理念融入其中, 以促进内部审计工作水平和质量提高, 为国有企业更好发展奠定基础。本文就以数智化为研究背景, 进一步探讨数智化背景下国有企业内部审计工作中存在的问题, 通过对不同问题产生原因的分析, 提出了相关工作策略, 希望能够为国有企业内部审计数智化转型发展提供一定参考。

【关键词】数智化; 国有企业; 内部审计

新形势下, 各种先进技术的出现, 有效提高了企业经营水平和管理效率, 推动了企业数智化发展, 给国有企业内部审计工作带来一定挑战与机会。一方面, 各种先进技术的应用, 强大了内部审计工作功能。另一方面, 数智化也会带来一些新风险, 给传统内部审计带来一些挑战, 增加内部审计工作难度, 容易产生重大错报风险。因此国有企业应结合内部审计工作现状, 尝试在数智化背景下提出一些优化内部审计工作的策略, 以适应企业数智化发展需求, 为国有企业高质量发展提供保障。

1 数智化背景下国有企业内部审计工作的意义

数智化时代的来临, 促使各种先进技术日趋成熟, 如人工智能技术、大数据分析技术等, 国有企业内部审计工作不仅仅局限在纠错、防弊等方面, 同时也是评估内部控制在数智化时代下工作实效性的有效工具。受数据驱动因素影响, 国有企业开展内部审计工作的目的不再简单的事后管控, 而是通过大数据分析技术、人工智能技术等方式, 以企业发展事前引导、企业管理事中监督和企业运营事后审计相结合, 对内部控制情况进行全过程综合评估, 找到企业经营过程中的不足或漏洞, 提出改进措施, 强化风险防控手段, 助力国有企业经营发展目标和战略规划顺利完成, 保障国有资产安全, 推动国有企业可持续发展。^[1]

在数智化背景下, 数据采集和传输更加便利, 多维度对数据进行综合分析监测, 为内部审计工作顺利进行提供保障。在传统内部审计工作中, 呈现出周期性特点, 只能在特定时间段开展审计工作, 使得一些风险不容易在审计过程中被发现, 让企业面临一定风险。在数智化转型发展

下, 国有企业通过实施常态化内部审计, 在自动化审计工具作用下对企业各项数据及业务进行监测, 及时找到内在风险并采取有效防控措施, 降低风险发生率。同时, 国有企业内部审计人员可以挖掘数智化技术优势, 利用大数据分析技术自动识别异常数据和潜在风险点, 结合分析结果实施针对性审计工作, 有效缩短审计工作时间, 提高审计工作实效性。例如, 通过司库信息共享对企业资金流动实时监测, 信息化系统下进行风险预警, 实现专项追踪, 避免资产风险; 通过实时监测系统运行日志, 找到系统中的漏洞, 及时修补, 避免系统故障造成业务中断, 维护国有企业自身利益。

2 数智化背景下国有企业内部审计工作中存在的问题

2.1 数智化应用水平不高

虽然大部分企业已经朝着数智化方向发展, 但是依然有部分国有企业没有把数据作为主要生产元素, 数据资产没有入表或者不满足入表要求, 并对现有数智化系统内数据开发力度不强。预示着内部审计人员无法借助现代化技术进行数据清理, 或者在数据化技术应用中容易受到限制, 无法获取充足的数据, 给审计工作深度和广度带来一定影响。当前, 部分国有企业把工作重心放在主责主业上, 对数据治理体系管理的重视度不够, 欠缺专业人才负责, 主要是依赖于外部供应商或部分技术人员来实施, 数据质量无法保证, 数据分析能力有待提高, 无法满足企业多元化需求, 使得审计人员无法充分使用数据资源, 将数据的应用价值全面发挥^[2]。例如, 部分企业缺少对交易数据的科学管理, 容易发生数据丢失或数据错误等问题, 影响内部审

计工作实效性。

2.2 缺少专业的数据处理平台

在传统内部审计工作时，主要是通过人工方式操作，缺少专业化数据处理平台和不同数据处理平台的有效衔接，无法实现数据信息有效整理与传递，审计工作效率较低，不满足数智化发展要求。在数智化背景下，国有企业应加强审计数据平台建设，实现各系统信息的整合与分析，为审计工作顺利进行提供数据保障。但是当前部分国有企业没有构建和内部审计相关的数据处理平台，数据分散在不同系统内，无法做到数据统一管理、共享共用，审计工作效率低，无法充分发挥审计数据的价值。即便国有企业建立了审计数据平台，为了保证平台功能全面发挥，企业还需配备专业的技术人员，主要负责数据管理与分析。在此过程中，企业应加大数智化平台建设的资源与人力成本投入。从目前大部分国有企业以及自己参审企业来看，企业将更多的资源投入到投资、经营环节，数智化平台建设还处于起步阶段，数据处理平台不完善，未配备专业的技术人员，从而影响内部审计工作成效。

2.3 数智化专业人才比较匮乏

部分国有企业缺少健全的内部审计组织，因为内部审计团队建设不足，企业内部审计人员比较匮乏，与企业规模、审计业务量严重不符，缺少工作能力强、高素养的复合型审计人才，无法为审计工作数智化转型提供人才保障。部分国有企业在选人用人机制上缺少完善性，缺乏内部审计人员与业务人员、财政人员、纪检人员联合联动工作机制，没有实现内部审计与其他业务条线、监管部门线的深度融合，数智化专业人才比较匮乏，制约内部审计数智化更好发展^[3]。

2.4 内部审计工作方法有待创新

现阶段，部分国有企业在开展内部审计工作时缺少统一规划，容易出现重复审计、多次审计等情况，一企业内部审计信息化建设比较落后，未能实现审计工作方法的优化创新，没有把大数据等现代化技术应用其中，未建立审计信息化平台。在企业层面上，国有企业内部审计数智化转型不能为企业创造比较直观的效益，贡献也无法精准计算，因此部分国有企业管理者对于内部审计数智化转型

的重视度不高，在内部审计数智化的投入很低。对于内部审计人员来说，内部审计数智化是企业战略发展的核心目标，通常和信息部门、业务部门之间存在必然的联系性，但是审计人员把更多的精力与时间放在具体审计工作中，审计业务的关联性逐渐弱化，未过多思考审计方式的创新，无法取得理想的审计工作效果。

3 基于数智化背景下的国企内控审计工作策略

3.1 提高数智化应用水平

要想提高内部审计数智化水平，国有企业应改变传统的思维模式，提高对内部审计数智化工作重视程度，做好数据治理工作，加强数据管理体系建设，规范数据采集、储存、使用与管理等工作，统一数据标准，建立数据库，保证数据质量，为内部审计数智化转型提供保障。国有企业还应注重数据分析人才培养，引进数智化人才，定期组织内部审计人员接受专业培训，让其灵活使用数智化工具，充分利用数据信息，提高内部审计人员数据分析能力和综合能力^[4]。

3.2 建立专业的审计数据平台

国有企业应加强系统开发与数据整合，首先，需要对现有数据整合处理，建立统一的数据标准，把分散在不同系统中的数据整合，形成统一的数据库。其次，应加强数据采集系统建设，实时收集各种信息，保证数据的全面性和准确性。国有企业还安排专业的技术人员，主要负责数据分析与管理，高效使用数智化审计工具，其中包含机器学习算法，及时对各项数据信息进行分析，找到异常数据，识别潜在风险；通过使用自然语言处理技术，对本文中各项数据综合分析，从中提取有价值的信息；利用数据可视化工具，直观展现各项数据，以便审计人员快速掌握数据情况，提高审计工作水平。国有企业还要建立数据可视化平台，将业务数据和财务数据等更好地结合分析，便于审计人员进一步了解企业经营发展状况，科学调整审计方案。

3.3 注重内部审计复合型人才培养

提高审计人员综合能力和素养，为国有企业审计工作数智化发展提供保障。要求国有企业从人才招聘、绩效评估、岗位培训、人才交流等方面入手，整合与优化审计资源。一方面，结合数智化发展趋势，打破常规人员配置，配备精通审计、内控、风险管理、工程管理等知识，又掌

握数据分析、数据模型算法的多元化审计团队建设,优化审计人员结构,打造一支高素养、高水平的审计工作团队。在人才招聘过程中,完善竞争性薪酬与职业晋升制度,除了要考察应聘者审计专业背景外,还要对其计算机、金融、大数据审计等知识掌握情况进行考核,招聘复合型审计人才。同时邀请专家组织开展数智化培训,在培训中学习更多的审计理论知识与审计模型实践方法,并在实践中摸索、总结。另一方面,国有企业还要加强内部选人用人机制建设,建立复合型人才培养平台,并引导内部审计人员主动和业务人员、纪检人员、财政人员等信息交流,在精通业务骨干配合下完成审计项目,实施轮岗制,让审计人员在不同岗位中得到锻炼,进一步了解企业经营与发展情况,把握企业发展全局,快速胜任审计工作^[5]。

3.4 创新内部审计工作方法

国有企业是推动国民经济发展的重要产业,更是国家开展各项事业的重要保障。国有企业受国家监管,委托经营管理国有资产,是国家治理体系中不可或缺的一部分。在国家深化改革发展中,提出了关于深化国有企业改革发展的相关意见,对国有企业改革发展提出明确要求和指导意见。为了深入落实国有企业内部审计工作,推动内部审计数智化发展,国有企业应从实际入手,成立党委审计监察委员会或者审计监察工作领导小组,以数智化为背景,对现有的内部审计工作方式方式进行创新。首先审计人员观念转型,将审计思维和审计工作贯穿于企业经营全生命周期中,从传统的“事后纠错”向“事中控制”和“事前防控”转变。其次企业需制定内部审计数据治理规范或制度,建立风险监测指标体系和预警模型,及时发现经营过程中的风险,早发现、早预警、早处置,将风险隐患消除在萌芽状态。最后在审计工作实际开展过程中,审计人员要科学编制内部审计工作方案,对内部审计工作进行科学规划,明确审计重点,加强审计重点排查,对于发现的问题及时提出整改措施,督促企业限期整改,形成整改方案、报告及案例,举一反三,将内部审计工作的目的落到实处,真真正正为企业发展赋能,全面发挥审计价值。

为了实现内部审计工作方式创新,以某国有企业为例,该企业在内部成立审计监察委员会,主要负责审议单位内部

审计、监督等重大问题,审计监督委员会对董事长负责,同时向其提供审计报告。通过制定审计监督委员会工作规范,明确审计监察委员会及其他成员之间的工作内容与责任,规范审计监督委员会工作流程,并加强本单位内部审计监督检查,制定具体的审计工作方案,明确审计成员工作内容,规范审计工作程序。在本单位内实施两级审计管理机制,集团总部设有审计监督部,下属各经营单位结合实际情况成立审计监督机构或设置专职人员负责内部审计工作。内部审计人员在工作过程中,实施财务审计与管理审计并重,推进集团系统两级审计一体化,有效提高企业审计监察工作水平,便于本单位审计监督体系满足经营单位发展要求^[6]。

4 结束语

总之,在数智化发展背景下,国有企业通过引进数智化技术,加强数智化内部审计工作体系建设,建立内部审计沟通协同机制,提高内部审计工作水平,增强企业综合发展实力,推动国有企业更好发展。在数字化发展下,内部审计工作任重道远,需要国有企业给予高度重视,以时代发展为背景,对内部审计工作方式改革创新,提高内部审计数智化水平,建立专业化的审计数据平台,加强审计数据安全检查与管理,保证数智化技术在国有企业内部审计中的应用价值充分发挥,为国有企业可持续发展提供保障。

参考文献:

- [1] 杨丽. 数智化转型背景下制造企业财务风险管控策略[J]. 当代会计, 2023(1): 55-57.
- [2] 段洪成, 王蕊, 张晓莉, 等. 基于数智化背景的智能会计课程教学改革的探讨[J]. 现代审计与会计, 2022(2): 43-44.
- [3] 贺文清. 国企基于业财一体化实现财务数智化转型的现状与策略探究——以陕西省邮政分公司为例[J]. 财经界, 2023(3): 114-116.
- [4] 陈娟芬, 易曙云. 数智化背景下服装IE理论在中小型企业中的应用研究[J]. 服装论丛, 2023, 18(1): 5-9.
- [5] 陈紫畅, 许凤玉. 基于数智化背景下政府审计人员职业能力重构研究[J]. 山东纺织经济, 2023, 40(3): 22-25.
- [6] 王秀芳, 陈晓琳. 企业数智化审计模式的应用探讨[J]. 财会通讯, 2023(1): 116-120.