

国有企业内部审计的数智化变革研究

谭丽婷

广西财经学院 会计与审计学院

DOI:10.12238/ej.v7i12.2167

[摘要] “大智移云区”技术的创新发展带来了各行各业的变革,其中,国有企业积极探索做大做强做优的现实需要与内部审计追求自身变革发展的迫切需要紧密结合,共同推动了国有企业内部审计的数智化变革。本文主要从变革特点、变革存在的问题、变革优化措施和变革作用四个方面对国有企业内部审计的数智化变革进行研究。

[关键词] 国有企业; 内部审计; 数智化

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

Research on the digital and intelligent change of the internal audit of state-owned enterprises

Liting Tan

Guangxi University of Finance and Economics

[Abstract] The innovation and development of "great wisdom cloud area" technology has brought about the reform of all walks of life. Among them, the realistic need of state-owned enterprises to actively explore bigger, stronger and better is closely combined with the urgent need of internal audit to pursue their own reform and development, and jointly promotes the digital intelligence reform of internal audit of state-owned enterprises. This paper mainly studies the transformation of internal audit of state-owned enterprises from four aspects: characteristics, problems of change, optimization measures and functions of change.

[Key words] state-owned enterprises; internal audit; digital-intelligence

引言

随着数智化时代的到来,国有企业也在积极顺应时代发展的需求,不断推动内部审计的数智化变革,二者相互作用,促进了内部审计的进一步发展。

1 变革特点

与民营企业相比,国有企业在内部审计数智化变革的过程中具有比较明显的变革特点,本文主要从优势性和迫切性两个角度展开阐述。

1.1 变革具有优势性

1.1.1 资源禀赋显著。内部审计数智化变革是一项具有长期性和复杂性的系统工程,在变革过程中需要持续投入大量的资源,尤其是在进行信息化建设中,因其建设难度较高需要投入的资金和设备更多。然而,国有企业因其国家对其资本拥有所有权或者控制权,资源禀赋显著,此时就体现了其变革的优势性。

国有企业资源禀赋显著体现在方方面面,比如资金、人才、基础设施、政策和信息化建设等。首先,在资金方面,国有企业因为其性质的特殊性,信用程度高,有利于投资和融资,能够拥有更加稳定的资金流。其次,优厚的待遇和广阔的发展空间,可

以吸引更多能力出众的人才加入到内部审计数智化变革的建设中。最后,国有企业是坚持社会主义方向的重要保障,必须做大做强做优国有企业,提高国有企业的竞争力和活力。因此,在政策上,国有企业可以享受到更多的政策支持。

1.1.2 规模经济强大。在内部审计数智化变革中,大多数民营企业存在“不想转、不敢转、不会转”的问题,其中,“不想转”和“不敢转”归根到底还是变革成本的问题。一般而言,国有企业普遍具有较大的规模,对于在推进内部审计数智化变革中所耗费的成本因其规模优势可以实现变革成本分摊。然而,一般民营企业因其规模较小,难以享受规模经济带来的成本分摊优势。因此,国有企业在推动内部审计数智化变革中,尽管需要投入大量的成本,但因为其拥有众多的二级公司和部门,凭借规模经济强大这个优势能够极大降低变革成本。

1.2 变革具有迫切性

1.2.1 内部审计发展需要的迫切性。国有企业是国民经济的重要支柱,对我国经济社会的发展起着“顶梁柱”的作用,也是维护我国经济安全的“稳定器”。同时,内部审计作为企业治理的一项重要手段,内部审计工作的质量关乎企业的发展。然而,

国有企业在内部审计工作方面存在一系列的问题。

首先，审计独立性不强。国有企业虽然设立了内部审计机构，但是多数情况下一般由财务部等部门人员兼任，其审计独立性难以得到保障，容易出现审计工作流于形式的现象，不利于审计工作的开展和审计作用的发挥。其次，缺乏审计广度和深度。一般情况下，国有企业在开展内部审计工作时，比较重视对财务审计以及合法合规性的审查，缺乏对绩效审计以及内控审计等方面的重视。同时，因其审计技术和审计手段的局限，难以对国有企业进行覆盖面广泛的内部审计，容易形成审计死角。最后，审计质量参差不齐。国有企业规模庞大，集团下设较多的子公司和分支机构，审计人才和先进技术一般集中于集团总部，导致二级子公司和集团总部在开展内部审计工作时，审计质量和效果存在较大差距。

这些问题如果得不到及时解决，会严重影响国有企业的长远发展。在此情况下，内部审计迫切需要变革发展，才能满足社会需求，保障国有企业的稳定发展。

1.2.2履行受托责任的迫切性。从国有企业成立之日起，履行社会责任就一直是国有企业的使命，要求其在日常经营活动中积极践行责任担当。

首先，从被监督的角度来说，国有企业有责任向社会公开必要的企业信息。随着人民群众当家作主的主人翁意识不断增强，人民群众对参与公共事业管理的呼声日益高涨。人民群众期望国有企业能够向社会及时披露诸如设备物资采购、重要人事变动等各项信息，做到国有企业的经营和决策信息公开透明。同时，内部审计通过数智化变革，运用区块链、人工智能等数字技术，能够做到在审计工作中事事留痕，实时记录工作进程和责任信息，在日后出现责任纠纷时可以追根溯源。因此，国有企业迫切需要进行内部审计数智化变革，通过提高信息透明度等方式，保证群众的监督权利。

其次，从履行国有资产保值增值的责任来说，国有企业迫切需要进行内部审计数智化变革。国有企业管理层受托对国有企业进行管理，这部分人员拥有对国有资产的资源配置权，如何有效规范管理行为，杜绝寻租腐败，保证国有资产保值增值至关重要。其中，内部审计中经济责任审计涉及对国有企业管理层的经济责任考核和评价，通过数智化变革可以实现对管理层的多维度精准考核，敦促管理层工作廉洁高效。

总之，无论是从被监督的角度还是履行国有资产保值增值的角度来说，只有推动内部审计数智化变革，进而规范国有企业的经营管理行为，国有企业才能更好履行受托责任。如果国有企业缺乏有效的监督，国有资产随意滥用，这将会给国有企业经营带来极大的风险，严重影响国民经济的稳定。

2 变革存在的问题

2.1缺乏专业化人才

内部审计数智化变革是一个漫长的系统性过程，需要投入大量的人力物力资源用以保障变革过程的有序展开。其中，内部审计数智化变革中不可或缺的两项资源是人才和技术。在变革

过程中需要运用大数据、云计算、区块链等各项技术辅助内部审计数智化变革，同时，无论是对技术的学习应用还是在人工智能难以处理的复杂问题上，都离不开专业化高精尖人才。在现如今环境多变的社会背景下，内部审计数智化变革需要的不仅仅是掌握财会知识的人才，更是需要精通计算机智能技术和企业战略等各项知识的复合型人才。因此，缺乏专业化复合型人才是许多企业在进行内部审计数智化变革所面临的普遍问题。

2.2组织架构难以满足数智化变革需求

国有企业在推进内部审计数智化变革的过程中，由于传统的管理模式与变革所需要的新兴技术之间的不匹配，会制约内部审计数智化变革的成效。

第一，缺乏匹配的组织结构。国有企业中垂直式的组织架构具有明显的层级特征，决策往往由高层制定并一层一层逐级传达和实施，因此决策反应较慢，不仅难以适应内部审计数智化变革所要面对的快速变化的市场环境，而且这样的组织架构与数智化变革所需的后台、中台和前台组织架构不匹配。第二，缺乏完善的组织部门。内部审计数智化变革需要信息技术部门、数据治理部门和发展战略部门等各部门的相互配合，传统的国有企业受现有IT系统的制约，难以支持复杂的数据收集和存储、处理等工作。同时，缺乏完善的发展战略部门容易导致内部审计数智化变革过程变得盲目低效，难以保证数智化变革的长远发展。

3 优化措施

3.1加大复合型人才培养力度

无论是企业战略的制定还是技术的运用，都离不开人才的作用。同时，内部审计工作质量的高低关乎企业的长远发展。然而，人才资源的缺乏制约了内部审计数智化变革工作的推进。因此，国有企业内部审计数智化变革需要加大复合型人才的培养力度。

3.1.1提升个人专业化水平。在培养内容上，国有企业需要对员工提供专业化知识和道德法制的培养。新时代的内部审计人才需要具备多重能力，总的来说，要具备过硬的理论分析和实战能力。国有企业内部审计数智化变革涉及的内容方方面面，不仅包括了会计、审计、财务管理、计算机知识、高新技术的运用，还包括深层次的诸如战略思维等专业思维的培养。如果是企业的管理层，还要培养其组织领导和沟通的能力。

同时，内部审计的工作质量除了与审计人员自身的专业素养有关，还和其道德素养息息相关。在日常的审计工作中，审计人员要遵守法律法规，揭露违法违纪行为，保障国有资本的安全稳定。正是因为要经常与金钱打交道，所以加强审计人员的职业道德修养至关重要。良好的道德修养是审计人员心里一道坚固的防线，在面对不法诱惑时能够做到约束自己，做到在法律的框架内规范自身的行为。

因此，提升审计人员专业水平既需要培养基本的专业能力，更需要以道德软约束来保证审计人员不越过法律红线。

3.1.2组建高水平人才团队。仅仅依靠个人能力水平的提升远远达不到内部审计数智化变革的要求，国有企业还需要组建

高水平的人才团队。

在组建数智化审计团队中,首先要设立一套规范化和体系化的人才培养计划,针对团队每个人的自身特点量身打造培养方案,做到因材施教。其次,在具体实施培养时,可以外聘专家以讲座的方式授课,也可以带领审计团队到实地调研实习以及参加学术论坛和前沿讲座等等。最后,对审计团队进行考核激励。高水平人才队伍的培养是一项艰巨的系统工程,缺乏考核激励会使人才缺乏动力,不利于激发团队活力和创造力。同时,良好的考核激励机制能够保障人才队伍的稳定性,有利于内部审计工作的长远发展。

3.2 推动国有企业分步式变革

国有企业数量基础庞大,同时,内部审计数智化变革也是一项长期系统性工程。因此,实现国有企业内部审计数智化变革需要分步式进行。国有企业分步式变革包括两个方面,第一,国有企业在制定的内部审计数智化变革战略下,一步一步按计划进行变革;第二,信息化基础程度较高的企业先优先变革,接着协同其他企业共同变革。

3.2.1 制定分步式变革战略。一般来说,国有企业分步式变革可以粗略划分为三个阶段,分别是变革初期、变革中期和变革后期阶段。

首先,在变革初期,国有企业主要是进行变革准备工作,比如国有企业员工树立变革思想以及国有企业管理层完善组织架构等等。国有企业内部审计数智化变革先是思想上的变革,然后才是行动上的变革。同时,变革战略切实落实到每一位员工的身上,这就需要国有企业员工树立变革思想,转变陈旧的固有思维,积极接受数智化变革的前沿动态。在组织架构上,国有企业管理层需要完善当前的组织架构,改变繁冗多层级的组织模式,建立适合数智化变革的扁平化柔性模式。

其次,在变革中期,国有企业主要任务是开展信息化建设,涉及大数据、人工智能、区块链等相关技术的运用以及审计方式、审计工具和审计手段的创新等等。这个时期是变革最关键也是最困难的时期,需要一步一步稳扎稳打推进数智化变革。

最后,在变革后期,这是国有企业数智化变革的成熟期。这个阶段主要是巩固变革成果,对变革存在的问题再次进行反馈和修正。

3.2.2 优先变革+协同变革。内部审计数智化变革对企业的信息化建设程度要求较高,只有实现企业各项业务信息化建设,才能保障后续数智化变革的有序开展。国有企业有不同的业务类型,不同类型企业之间的信息化程度存在一定差距。一般来说,涉及金融和通信类的国有企业信息化程度较高。如果盲目推行全体国有企业同步变革,那么信息化基础建设较低的企业前期需要投入大量的时间和资金,变革前期较为漫长,这种情况会影响国有企业整体的变革进程。

因此,在国有企业内部审计数智化变革中,要优先推动信息化基础较高的企业先进行变革。先进行变革的企业积累了丰富

的经验后,再协同其他国有企业进行变革。这样的分步式变革方式大大降低了国有企业内部审计数智化变革的风险和成本,也能够极大减少国有资本的浪费。

4 变革作用: 助推国有企业完善体制机制

推动国有企业的内部审计数智化变革,不仅可以提高审计的质量和效率,促进国有资产保值增值,而且还能够助推国有企业完善体制机制。

从运营机制上,首先,创新的变革思维理念,同样对国有企业的产品业务、运营方式产生不可小觑的影响。这会激发国有企业不断开拓新市场、挖掘新商机、淘汰落后的产品和业务,以新业务接力旧业务,保障国有企业的持续运营。其次,数智化变革也是一个涉及数据产生、数据传输、数据整合以及数据使用的一个过程,在这个过程中清晰体现各项业务数据和运营信息,据此能够剔除阻碍国有企业运营的消极因素,保留并继续发挥促进企业良好运营的积极因素。

从组织机制上,数智化变革通过对高新技术的运用,极大提高了工作效率,带来了部门和组织层级的相应变化。首先,为推动内部审计数智化变革,国有企业常常需要设立新的机构来助推其变革。同时,工作效率的提高以及数智化变革对组织内快速沟通的需要,导致原有的组织机构面临重构的可能。对此,需要打破原有繁重的层级体系,向更加精简、扁平化和无边界的新型组织形式转变。

从监管机制上,信息化时代一个最显著的特征就是透明化,例如利用区块链技术,可以避免篡改原始节点上的信息,有效避免了人为因素的干扰和减少虚假信息的产生。国有企业推进内部审计数智化变革,有利于打造一个透明高效的国企,让各项信息在阳光下运行,有效实现社会对国有企业的全面监督,极大降低了监管成本。

5 结语

本文对国有企业内部审计的数智化变革进行研究,主要从变革特点和存在问题等四个方面入手,期望能够为国有企业提供一定的优化建议。

[基金项目]

2022年广西研究生教育创新计划项目“内部审计的数智化变革: 动因、特征与价值创造效应”(项目编号: YCSW2022484)。

[参考文献]

- [1]罗钢. 国有企业内部审计数智化转型研究[J]. 山东纺织经济, 2024, 41(04): 1-5.
- [2]王梨莹. 国有企业内部审计存在的问题及对策研究[J]. 财会学习, 2024(10): 110-112.
- [3]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.

作者简介:

谭丽婷(1996--), 女, 广西防城港人, 硕士研究生, 研究方向: 企业财务与会计。