

企业数字化转型对审计质量的影响研究

凌云志

长沙矿冶研究院有限责任公司审计中心

DOI:10.12238/ej.v7i1.1244

[摘要] 数字技术发展日新月异,已成为推动经济社会发展的最主要动力。新时期,随着我国全面步入信息化、数字化社会,我国企业数字化转型也进一步加速,这种转型,不仅深刻改变着企业治理方式,也对审计质量带来一定影响。这种影响既有积极方面,也有消极的方面,总的来看,积极影响远大于消极影响。基于此,本文尝试从任务和目标、思维与工作模式、职能与效率、信息透明度等方面研究企业数字化转型对审计质量的影响,希望能为新时期企业进一步加强审计能力建设,提高审计水平提供一定参考。

[关键词] 企业数字化转型; 审计质量; 影响

中图分类号: F239 文献标识码: A

Research on the Impact of Enterprise Digital Transformation on Audit Quality

Yunzhi Ling

Audit Center of Changsha Mining and Metallurgy Research Institute Co., Ltd

[Abstract] The rapid development of digital technology has become the main driving force for economic and social development. In the new era, as China fully enters the information and digital society, the digital transformation of Chinese enterprises is further accelerating. This transformation not only profoundly changes the way enterprises govern, but also has a certain impact on audit quality. This kind of impact has both positive and negative aspects, and overall, the positive impact far outweighs the negative impact. Based on this, this article attempts to study the impact of enterprise digital transformation on audit quality from the aspects of tasks and goals, thinking and work patterns, functions and efficiency, information transparency, etc., hoping to provide some reference for enterprises to further strengthen audit capacity building and improve audit level in the new era.

[Key words] Digital transformation of enterprises; Audit quality; influence

引言

数字化是重要国家战略。《十四五规划与2035远景目标》中明确提出,“发展数字经济,推动产业数字化,推动数字经济与实体经济的高度融合。”企业作为最重要的市场主体,推进数字化进程既是贯彻落实国政政策的应用之一,更是自身改革发展的必由之路。企业数字化转型是一场深刻变革,包括数字管理模式、数字商业创新、数字技术应用等诸多方面。依托数字化转型,可助力企业进一步改进组织模式、提升管理效能、创新商业模式,提高生产水平。审计作为企业内部控制与治理重要方式,在企业数字化转型背景下,既是机遇也是挑战。在数字化驱动下,对企业内部审计具有深刻影响,而互联网、大数据、区块链、人工智能等技术对于企业审计质量也有积极促进作用。从好的方面来看,各类数字化技术与审计工作深度融合,有助于降低信息收集成本、提高审计效率、增强审计透明度。凡事都有两面性,数字化带来的虚拟经济、共享经济等商业模式也给审计工作带

来一定难度。

1 研究综述

在理论研究层面,国际内部审计师协会钱伯斯强调,大数据、云计算、区块链等数字化技术的出现,对于审计工作来说是一个重要契机,数字化技术有助于企业提升数据获取能力,增强风险评估能力。中国审计学会会长孙宝厚指出,在企业数字化背景下,各类新技术推动审计思维提升、审计方式变革、提高审计效率。张燕玲的《企业数字化转型能提高审计效率吗?》选取2010-2019年A股上市公司数据为研究对象,采取回归分析法进行分析,结果表明,企业数字化转型与审计效率呈现显著的正相关性。刘正军等的《企业数字化转型对审计费用的影响—基于内部控制的调节效应》同样以A股上市公司面板数据为研究对象,采用SPSS分析,研究企业数字化转型与审计费用之间关系,结果表明,企业数字化程度越高,审计费用可以得到更好控制。李凤雏的《以数字化转型推动内部审计高质量发展》从“将研究型

审计融入数字化审计全过程、加强数字化审计基础设施建设、加强审计数字化人才建设、强化审计风险隐患防范”四个方面探讨了数字化转型助力审计高质量发展的具体路径。

在实践层面,不少企业结合实际,积极推进审计数字化进程,取得积极成果。比如中国海洋石油集团有限公司依托企业数字化转型,打造审计信息系统,建立审计工作大数据模型,有效提升了审计工作效能。中国移动集团打造了基于大数据系统的内审平台,设计了与公司业务紧密匹配的系统构架。宝安集团打造了集法规查询、资料备案、人才管理于一体的内部审计指导监督系统,实现内部审计指导监督全覆盖。

2 企业数字化转型对审计工作质量的影响分析

2.1 推动审计任务和目标发生变化

企业数字化转型后,由于内部组织机构、工程流程、业务类型、商业模式的变化,审计工作的任务和目标也发生了一定变化。企业审计主要聚焦经营管理活动与风险防控进行审查。企业数字化转型后,大数据、区块链等数据为审计部门更加全面掌握企业数据信息提供了便利,各类新技术有助于审计部门更加科学进行审计分析、风险分析、趋势分析等工作。同时,企业数字化转型后,对于审计工作来说,既要完成既定审计任务,也要深入挖掘数据价值,为企业完善组织、防范风险、助力决策提供支持。

2.2 重塑审计思维与工作模式

企业数字化转型后,企业组织机构、工作流程、商业模式等方面发生重大变革,同时各类前沿技术应用于审计工作中,同样推进审计对象、审计工具、审计方式的变革。审计对象从传统的财务、业务拓展督导全面风险管控,审计工具更加注重大数据和现代工具,审计方式也从单一的现场审核向远程监管转变,跨企业、跨部门之间的联合审计将成为未来审计工作常态。这些都推进审计思维的转变,审计部门必须主动适应新常态,充分研究数字化对企业各项工作的影响,充分运用数字技术助力审计工作发挥自身功能,充分发挥审计工作指导监督作用。

2.3 助力审计职能发挥和效率提升

审计是加强企业内部管理的重要工具。数字化改革后,一方面,企业内部信息、数据量倍增,传递效率更高,为审计工作提供了更多可检查、可分析的原始信息;另一方面,各类数字化、信息化工具有助于进一步丰富审计视角、增强审计功能,提升审计效率。依托数字化技术,可搭建审计信息化管理平台,与企业经营管理平台进行连接,实时收集、汇总、分析企业经营管理各项数据信息,进行监测分析,及时发现风险隐患并提出合理化建议。数字化背景下,企业审计工作中大量传统人力查询、收集等工作,有系统和自动化替代,降低了审计成本,提高了审计效率,同时数字化审计,也最大限度的减少了人为干预,增强了审计工作的透明性和公信力。

2.4 促进审计质量的全面提升

企业数字化改革后,对于审计质量的提升是显而易见的,主要体现在以下几个方面:

首先,审计对象和内容更加丰富。传统审计工作中,主要依靠对于账本、凭证、合同等书面材料的审查,应用数字化技术后,企业留存资料更多,包括视频、音频、电子文件、非结构化数据信息都可以成为审计对象和内容。比如企业系统平台的各类信息数据,生产、销售、库存信息等等。

其次,审计方式更加多元。传统审计方法主要依靠寻找会计信息中不合理、不科学或者可能出现的漏洞,以此发现企业管理中的存在的问题,是一个相对静态的管理过程。而在数字化技术的加持下,审计方式由静态向动态转变,而且方式也更加多元。通过动态监控和跟踪重点区域,开展场景分析等手段,有助于发现企业深层次或隐藏性问题。

第三,提升企业信息的透明度。企业数字化改革后,特别是进行深度数字化改革的企业,各项信息数据都在平台系统中,历史信息 and 记录无法随意修改,最大程度保护了原始信息资源,提高了财务会计信息的透明度,便于投资者、审计师更加详细地了解企业状况。

最后,提升综合分析能力。依托大数据、区块链等数字化技术,赋予了审计工作更强的综合分析能力。通过大数据系统,可将企业数据信息与海量的同类型企业进行对比,于细微处发现不同,并进行深度挖掘和分析,找出问题端倪。同时依托分析系统,还可针对问题给出合理化建议,为企业决策提供支持。

2.5 数字化改革带来的风险与隐患

凡事都有两面性,企业数字化改革,带来了审计理念的变革、模式的创新、质量的提升,但同样带来一定的风险和隐患。一是财政投入较高带来的审计风险,企业数字化改革对于任何企业来说,无疑都是一笔巨大的投入,相关的硬件和软件投入、维护管理与人员培训,不可避免为企业带来一定财务风险,这种风险同样也会反映为审计风险。二是人才风险,数字化审计对于审计人员提出了新的更高的要求。审计人员不仅要具有传统的财务、会计、管理、审计等方面知识技能,还需要具备相当的计算机和互联网知识,如果现有人员队伍无法胜任,则会对审计质量造成不良影响。三是平台技术风险,数字化赋能审计后,需要采集大量的数据和信息,而保证这些数据信息的真实性,就成为必须工作,虚假或不完整的信息必然误导审计工作。数据信息的泄露也会为审计工作带来不良影响。最后就是平台分析风险,系统和机器更多是依靠录入信息来判断,难免存在一定的非客观性。四是规则与准则风险。数字化改革后,传统模式下的审计规则与准则,也存在适用性问题,也会一定程度上影响审计结果。

3 总结与反思

通过本文研究,我们不难发现,企业数字化转型,可以有效提升审计质量与效率,但同样面临着硬件设施、人才、技术、规则等方面的风险和隐患,为进一步加强审计工作提供了一些启示。各企业要坚持结合实际,注重发挥自身优势,规避风险隐患,切实提高审计工作质量。

3.1 尽力而为、量力而行,规避投入风险

数字化转型是企业发展的必由之路,但各企业也要结合自身实际,根据自身财务状况,循序渐进开展工作,规避投入更高引起的审计风险。企业要结合实际,围绕硬件、软件、人才培养等方面要素,在保障企业高效运转的前提下,有序推进企业数字化和审计数字化建设,既要效率与质量,也要注重规避风险。

3.2 依托大数据、区块链等前沿技术,推进审计数字化

充分运用计算机、互联网等基础信息技术,推动审计工作数字化、智能化提高工作效率。依托大数据、区块链、人工智能等技术,推广图数据库等技术在企业、专项资金等审计中的运用,提升运用数字化技术核查、评价、分析能力,开辟数字审计工作新路径。探索建立审计实时监督平台,推动审计工作与企业管理互联互通,打造协同高效、一体化治理的审计工作新格局,提升审计工作质量。运用大数据检测技术,加强审计大数据综合归集与应用,强化企业风险因素的自动感知、排查与防范能力建设,力争做到防患于未然。

3.3 加强数字化审计人才建设

企业数字化改革,必然带来审计工作的数字化。提升数字化审计质量,关键在于人才队伍建设。数字化背景下,对于审计人才提出了新的更高要求,审计人员不仅要精通传统财务、会计、审计等业务,也要掌握数据挖掘、综合分析等数字化技能,是一种复合型人才模式。因此,建议采取外部引进与内部培养相结合的方式,一是加强现有人员专业技能培训,特别是数字化技能培训,更好适应工作需求;二是高薪引进具有相关知识、技能的人才,激活人才结构;三是建立完善数字化审计相关人才交流和职称评定机制,激励人才培养,提升人才队伍质量。

3.4 加强制度机制建设,增强审计准则规范作用

审计准则是规范审计工作的重要工具,企业数字化改革后,传统审计准则存在一定实用性问题,因此,有关部门要坚持与时俱进,对现有审计准则进行修订完善,融入数字化相关内容,提升审计准则的规范性、指导性和权威性,为数字化审计工作提供依据。同时,进一步健全和完善审计业务流程制度、审计事项决策制度、审计质量控制制度、审计过错责任追究制度、审计事项移送管理制度、审计质量监督检查制度、审前集体廉政谈话制度,通过制度建设,建立健全审计质量控制体系,推动审计工

作提质增效。

3.5 加强网络和数据安全,防范数字化审计风险

网络和数据安全是审计数字化的底线。审计工作数字化必将涉及大量企业和个人的信息数据,加强安全防范是第一要务。一是聚焦收据信息采集过程,确保数据完整一致性和准确性,防范采集过程数据篡改和泄漏。二是加强数据管理,采取双重备份和权限管理,建立工作日志和追溯系统,三是加强数据分析中的风险防控,完善评估标准,优化分析模型,加强结果检验,防范审计风险。

4 结语

新时期,数字化转型已成为企业发展的必由之路。数字化对于审计工作质量带来的积极影响是显而易见的,消极影响也不容忽视。因此,审计工作要坚持与时俱进,借好企业数字化转型这趟东风,坚持尽力而为、量力而行的原则,一是以企业数字化转型带动审计工作数字化转型步伐,运用大数据、区块链等前沿技术,提高审计效能;二是主动适应企业数字化管理新常态,重塑审计思维,创新审计方式,拓展审计内容,优化审计工作。三是加强审计数字化安全风险防范,加强人才队伍建设,夯实审计工作高质量发展基础保障。

【参考文献】

- [1]张燕玲.企业数字化转型能提高审计效率吗?[J].生产力研究,2023,(09):106-110.
- [2]王子宸,高思凡.企业数字化转型与自愿性审计需求:抑制还是促进[J].中国海洋大学学报(社会科学版),2023,(5):63-75.
- [3]侯大伟.企业数字化转型对审计收费和审计延迟的影响研究[J].中小企业管理与科技,2023,(16):37-39.
- [4]周静.企业数字化转型会提高审计费用吗?——基于企业经营不确定性的视角[J].经营与管理,2023,(08):102-109.
- [5]刘正军,陈雪吟.企业数字化转型对审计费用的影响——基于内部控制的调节效应[J].长沙大学学报,2023,37(04):73-80+90.

作者简介:

凌云志(1982--),男,汉族,湖南株洲人,本科,中级审计师,研究方向:内部审计。