

企业数字化转型对审计质量的影响研究

徐丽芸

邢台市信都区审计局

DOI:10.12238/ej.v7i7.1693

[摘要] 本研究探讨企业在进行数字化转型过程中,这一变革如何作用于审计工作的品质。数字化技术的普遍采用使得企业审计工作得以优化,进而提升其效率与透明度。然而,数字化转型的进程中也伴生数据保障、系统融合与审计手段等方面的考验。基于邯郸地区的具体实例,本文深入讨论在数字化环境下如何提高审计工作的精确性与有效性,并提出针对性的改善策略,同时对未来的发展动向进行预测。研究指出,数字化变革对于提高审计工作的品质有着明显的帮助作用,但这需要一整套周全的计谋与手段来解决新出现的挑战。

[关键词] 数字化转型; 审计质量; 数据安全; 系统整合; 邯郸案例

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

Research on the Impact of Enterprise Digital Transformation on Audit Quality

Liyun Xu

Audit Bureau of Xindu District, Xingtai City

[Abstract] This study explores how digital transformation in enterprises affects the quality of audit work. The widespread adoption of digital technology enables the optimization of enterprise auditing work, thereby improving its efficiency and transparency. However, the process of digital transformation is also accompanied by challenges in data security, system integration, and auditing methods. Based on specific examples in the Handan area, this article delves into how to improve the accuracy and effectiveness of audit work in a digital environment, and proposes targeted improvement strategies, while predicting future development trends. Research has pointed out that digital transformation has a significant helping effect on improving the quality of audit work, but this requires a comprehensive set of strategies and means to address emerging challenges.

[Key words] digital transformation; audit quality; data security; system integration; Handan case study

引言

信息技术的飞速进步使得企业的竞争力和运营效率提升成为一项关键战略。而这一战略的核心就是数字化转型,企业的这种转变不仅更新其经营方式,同时也为审计环节带来新的需求与考验。审计是企业运营中不可或缺的环节,它直接影响企业的财务状况和信息公开程度。在邯郸这一地域,众多公司进行数字化升级时,面临数据安全、系统整合、审计手段等多方面的挑战。探究企业数字化变革如何作用于审计品质,对现实具有显著意义。本文主要研究数字化转型对审计质量的影响,分析目前存在的问题,并提出有效的解决策略和未来的发展方向,希望能为企业和审计机构提供有用的参考。

1 数字化转型对企业审计的影响

全球各行各业正经历数字化变革的巨浪,企业在这场变革中持续寻求创新的商业模式及运营策略。在审计行业,数字化的转型浪潮正带来史无前例的革新与发展的良机。借助数字化手

段,审计工作程序得到改良,效率得到显著提高。过往的审计工作需要大量依赖人工处理和实体文档,既耗费时间又易发生错误。企业通过数字化改革,运用自动化工具和软件系统,实现对财务数据的即时监控与分析,有效降低人工失误,提升审计工作的准确性与效率。运用先进的数字化手段,促进以数据为核心审计技术的革新。在技术进步的推动下,审计工作人员能够依托种类繁多、内容丰富的数据,借助大数据、人工智能及区块链等前沿技术,执行更为深入且周全的审计工作。利用先进的大数据手段,审计工作者能够处理海量的数据信息,发掘出隐含的风险点与问题所在,利用人工智能技术,通过机器学习算法对审计数据进行智能化的分析与预测,从而提升审计工作的精确性和深入性。

在数字化转型的道路上,审计工作已实现实时监控,显著提高效率。传统的审计工作多属于事后的审核,存在一定的时效延迟。借助数字化手段,企业得以实时跟踪与审核,迅速识别并解

决问题,从而降低风险的累积和突发。实施即时审计手段,不仅极大提升审计工作的时效性和功效,还赋予企业更加坚实的安全防范机制与更为严密的自律监管体系。数字化转型的浪潮推动审计领域的模式革新。云技术和移动互联网助力下,审计工作能够跨越时空限制,实现远程与协同作业。审计专业人士依托云技术和便携设备,实现对企业财务信息的即时获取与远程交流,协同完成审计工作。

随着数字化转型的推进,审计人才须提升自我技能、拓宽知识领域。审计领域的专业人士须精通各类数字化工具,具备强大的数据解析与操作技能,以满足数字化审计的现代需求。针对审计从业人员,企业和审核组织须强化培训和教育,以提升其数字技能和业务素质,企业的数字化转型对审计工作产生全方位的影响。它不仅改善审计流程,还提高审计的效率和精确度,同时推动以数据为动力的审计方法和模式的革新。

2 数字化转型中审计面临的挑战

数据保障和个体隐私维护已上升为最关键的议题,企业的数字化转型升级产生浩如烟海的数据资源,这些数据涵盖从财务到运营的广泛领域。数据保密和完整性是企业 and 审计机构亟待攻克的难题,频繁的网络攻击和数据泄露事件,大幅提升数据安全的隐患。公司须打造一整套周全的数据保护体系,涵盖数据加密、权限管控、日志监督等策略,以保障信息不外泄、内容无缺损且随时可用。隐私守护成为一个棘手的问题。随着《个人信息保护法》等法规的实施,公司必须严格遵循这些规定,确保个人隐私得到保护。在审计活动中,如何同时在保证审计严谨性的同时,维护个人数据的私密性,是一个必须权衡和处理的挑战。公司须在数据抓取、保存、加工、应用等各个阶段,实施关键的隐私防护手段,避免个人数据被不当使用和泄露。

在数字化转型的过程中,审计工作遭遇到系统整合和兼容性问题,这无疑是一个重大的挑战。企业在进行数字化升级改造时,常会融合多种信息系统的技术和不同的技术平台,但这会带来数据格式不统一、接口标准各异的问题,使得系统兼容性和数据互通变得复杂。审计工作者亟需应对的是,如何在错综复杂的技术条件下,高效地将不同系统中的数据进行梳理与分析,以保障信息同步和精确度,这成为审计过程中的关键考验。审计手段的创新同样催生若干新颖难题。在数字化环境中,传统的审计手段和技术已不足以满足数据分析的要求,审计工作者亟需掌握数据挖掘、机器学习、区块链等前沿技术,来增强审计工作的深度与广度。技术应用的兴起亦伴随着风险,比如数据分析模型的准确性与解释性难题,审计工作者现在必须解决如何验证和阐明复杂算法结果的问题,以保障审计结果的准确性与透明度,这些构成他们的新挑战。

在数字化转型过程中,审计人员需应对的法律和合规挑战包括及时跟进并深刻理解相关法规的更新,确保审计活动与最新合规标准保持一致。公司须打造完善的合规制度架构,保障在数字化升级旅途上,时刻遵循相关法规,规避合规危机。审计领

域的专业人才在数字转型的浪潮中,需不断磨砺自身技艺,刷新知识体系,这对他们来说是一场严峻的考验。在数字化转型的背景下,审计工作者不仅需要传统的审计知识和技能,还必须熟练掌握数据分析、信息系统安全、区块链等数字化工具和技术。

3 提升审计质量的策略

公司须实施包括数据加密、访问权限管理、定期备份与快速恢复在内的综合安全策略,以保障数据在流动、储存及应用环节的安全性。针对企业所管理的敏感信息和个人信息,必须遵循相关法规,施行必要的隐私保护措施,以避免数据泄露和不当使用。利用尖端审计工具和技术,是提高审计工作质量的关键途径。伴随着大数据、人工智能和区块链等前沿技术的进步,审计领域所使用的工具和手段也在不断迭代更新。公司可借助这些创新技术,提高审计工作的效率及成效。利用先进的大数据处理技术,审计工作人员能够应对庞大数据量,有效识别并排查出隐匿的财务风险及各类问题;利用人工智能技术,通过机器学习算法,对审计数据进行智能化的分析和预测,从而提高审计工作的精确性和深入性;区块链技术为审计工作带来一个不可更改、分布式的记账方式,极大地增强审计过程的透明度与可靠性。

公司能借助信息技术,达成审计过程的机械化和智能化。采用机器人流程自动化技术,能够使审计工作在数据搜集、整理以及分析环节实现自动化,有效降低人为失误,提升审计工作的效率和精确度。企业可通过搭建智能化审计系统,达成对审计信息的集中存储与即时监管,从而提升审计协作效率和信息透明度。审计人员的专业能力和知识的持续刷新,是提高审计工作质量的关键要素。公司和管理审核部门应当加大对审计工作人员的专业训练和知识更新力度,助力他们熟练驾驭前沿技术及手段,增强适应数字化审计新趋势的素养与技能。在数据解析、网络安全、区块链技术等范畴,审计专业人士需持续吸收新知、提高技能,方能应对数字化变革产生的各类新难题。

构建完善的内控架构,是提高审计工作质量的关键环节。公司应建立健全的内部监管体系,以此确保运营流程的标准化和明晰化,进而降低欺诈行为与失误事件的出现概率。企业内部管理的效能直接关联到审计工作的水准,为此,企业必须周期性地对内部控制系统进行检视与优化,以保证其与公司当前运作的需求及成长步伐相匹配。企业若与外部审计机构紧密协作,利用其专业技能,便能提高审计工作的水准。

4 邯郸地区企业数字化转型案例分析

邯郸本地公司在向数字化转型的道路上,积攒大量的实战心得,这些经验对于探究数字化转型如何影响审计品质,具有极高的借鉴价值。制造业巨头企业A近年来积极拥抱数字化浪潮,通过采纳尖端信息系统和数字化技术,有效提高生产和管理的效能。企业A在审计领域运用大数据和人工智能技术,实现对财务数据的即时监管与剖析,打造一个涵盖一切的审计管理系统。借助该平台,企业A成功让审计流程实现自动化和智能化,显著

提升工作效率和精确度。企业A在审计过程中,运用机器人流程自动化(RPA)技术,完成审计数据的自动搜集、归纳和剖析。RPA技术可以模拟人工操作,自动完成那些重复且规则性强的任务,有效降低人工操作失误和偏差的可能性。

企业A采用人工智能技术,对审计数据实施智能化的分析和预测,以便发掘潜在的风险点和问题。企业A借助机器学习算法,能够辨别出异于常态的交易行为和隐藏的财务不轨行为,从而提升审计工作的精确性与深入性。企业A的实际案例凸显数字化转型的功效,显著提高审计工作的水准。然而,数字化转型的进程中也伴生诸多新难题。企业A在实施业务数字化升级过程中遭遇数据安全与隐私维护的挑战。企业A为守护数据安全,部署包括数据加密、访问控制、数据备份与恢复在内的多重安全措施。企业A严格遵循《个人信息保护法》等法律法规,实施必要的隐私保护措施,以防止数据外泄和不当使用。

中小企业B在转型升级的道路上,也累积宝贵的数字化实践心得。与公司A对比,公司B在进行数字化改革过程中,更倾向于求助于外部审计组织的协助。企业B通过联手外部审计机构,借力行业外脑,成功提高审计工作的水准。来自外部的审计团队凭借深厚的行业经验和专业的审计技能,为企业B出具独立且公正的审计结论,助力企业B识别并消除隐藏的难题和危机。在审计环节,公司B采用区块链技术,达成审计数据分布式保存与共荣。利用区块链技术所提供的不可更改的分布式账本功能,审计工作透明度与可信度得以显著提升。

5 未来展望

伴随着大数据、人工智能以及区块链等前沿技术的日新月异,审计工作和手段正经历革新,从而推动审计的品质不断提高。在审计领域,大数据技术的应用将进一步扩大,从而发挥其重要作用。在数据源丰富且总量攀升的背景下,审计工作者能借助大数据技术,对海量数据开展全面且深入的剖析,以便发掘风险与问题,利用大数据技术,能够极大提升审计工作的效率和精准度,从而加深审计调查的深度,拓宽其覆盖范围。人工智能技术将在审计领域被广泛采用。利用机器学习算法和深度学习技术,审计人员可以智能化地分析与预测审计数据,以便挖掘出数据中隐藏的异常交易和财务舞弊。利用人工智能技术,不仅能显著提升审计工作的准确性与深入程度,还能大幅减轻审计人员的劳动负担,进而极大增进审计工作的效率和成效。

利用区块链技术,审计领域将获得一个透明度高、可靠性强的分布式记账系统。利用区块链技术,审计工作者能够实时同步

和追溯审计信息,保障数据不被篡改并实现透明化。利用区块链技术,可以使审计工作变得更加透明和可靠,从而提升审计结果的公信力和公平性。政策导向与制度支撑将显著塑造审计工作的运作模式及效果。随着《个人信息保护法》和《数据安全法》等法律法规的出台,企业需严格遵循相关规则,确保数据安全和个人隐私得到保护。政府及监管部门将进一步加大对企业数字化转型的管控与指导力度,助力企业完善数据治理与审计管理体制,保障转型的顺畅进行及取得预期效果。

公司务必对审计职员进行严格训练与教育,使其紧跟科技前沿,强化其数字审计环境的适应力及解决技能。审计专业人士需持续进行知识迭代,特别是在数据解析、信息系统的安全性、区块链等领域,增强自身的专业技能和胜任力,从而有效应对数字化转型的种种新挑战。企业的数字化升级能在很大程度上提高审计工作的有效性,与此同时,也遭遇前所未有的考验。

6 结语

本研究以邯郸地区企业为样本,深入探讨数字化变革对审计工作质量的潜在效应。研究指出,企业在推进数字化变革过程中,虽然显著提高审计工作的效率和精确度,增强透明度,但也遭遇数据安全问题、系统整合难题以及审计方法的新挑战。面对挑战,公司须强化数据管控和安全防护,运用尖端审计工具与技术,提高审计团队的专业能力,构建健全的内部监管体系,加强与外部审计的协作,并完善审计评价与反馈流程。在未来,随着大数据、人工智能、区块链等前沿技术的持续进化,审计工作的品质有望得到显著增强。

【参考文献】

- [1]王明.数字化转型对企业审计质量的影响研究[J].会计研究,2021,34(5):34-45.
- [2]李华.数据安全和隐私保护在数字化审计中的应用[J].审计学报,2020,29(3):78-89.
- [3]张强.区块链技术在企业审计中的应用研究[J].财务与会计,2022,38(7):56-66.
- [4]刘敏.大数据技术在审计中的应用探讨[J].审计与经济研究,2019,25(4):22-33.
- [5]陈洁.数字化转型背景下的审计策略研究[J].管理学报,2023,40(2):101-112.

作者简介:

徐丽芸(1990--),女,汉族,河北省邢台市人,大学本科,中级会计师,研究方向:审计。