

数字化转型背景下内部审计技术的应用与挑战分析

张莉

中国铁路呼和浩特局集团有限公司审计部

DOI:10.12238/ej.v8i6.2650

[摘要] 数字化转型正在极大改变企业的运营及管理模式,内部审计作为企业风险管理的核心组成,也面临着前所未有的改革契机与挑战。基于此,本文考察了处于数字化转型背景下,内部审计技术应用的当下情形与面临挑战,目的为阐明内部审计借助技术改进提高效率 and 成效的手段,同时识别实施过程中可能碰到的麻烦及应对方案,尽管先进的技术工具为内部审计增添了新的潜在机遇,但同时也对审计人员的技术能力跟组织文化内涵提出了更高要求,拟定贴合数字环境现状的战略规划,加强人才培养以及技术融合是实现内部审计现代化的关键。

[关键词] 数字化转型; 内部审计; 技术创新; 风险管理

中图分类号: F239.45 **文献标识码:** A

Analysis of the Application and Challenges of Internal Auditing Techniques in the Context of Digital Transformation

Li Zhang

Audit Department of China Railway Hohhot Bureau Group Co. Hohhot, Inner Mongolia

[Abstract] Digital transformation is greatly changing the operation and management mode of enterprises, internal audit, as the core component of enterprise risk management, is also facing unprecedented reform opportunities and challenges, this paper examines the current situation and challenges in the application of internal audit technology in the context of digital transformation, with the aim of clarifying the means of improving efficiency and effectiveness of internal audit with the help of technological improvements, and at the same time identifying possible troubles and countermeasures encountered in the implementation process. The purpose of this paper is to illustrate the means by which internal auditing can improve efficiency and effectiveness through technology, and to identify the problems and solutions that may be encountered in the process of implementation. Although advanced technological tools add new potential opportunities for internal auditing, they also place higher demands on the technological competence of the audit staff and the organisation's culture, and the formulation of a strategic plan that matches the current state of the digital environment, and the strengthening of human resources training and technological integration are the keys to achieving the modernisation of internal auditing.

[Key words] digital transformation; internal audit; technological innovation; risk management

引言

数字化转型不仅改变了企业的业务流程及服务模式,也为内部审计赋予了全新的视角和技术手段,在这个快速发展的数字阶段,传统审计方法已不能契合日益复杂的商业环境要求,为保障企业合规性与风险把控有效性,内部审计要跟时代契合,积极采用新兴技艺。这一转变并非马上达成,它关乎技术选型、人员技能提升以及企业文化改良等多层面问题,本研究聚焦于考察在数字化转型的大背景下,内部审计技术的实际运用案例及其面对的阻碍,并试着探求应对方案以助力内部审计工作高效

实施,通过探究当前内部审计技术的发展趋势与存在困境,期望可以给企业提供有价值设想,助力内部审计工作往更高质量、更具前瞻性方向前行。

1 数字化转型对内部审计的挑战与机遇

数字化转型正在把企业的运营模式和管理方式重塑,内部审计作为企业风险管理的核心组成,同样碰到了亘古未有的变革契机与挑战,伴随大数据、人工智能等技术大规模应用,内部审计不仅能用数据分析去识别潜在风险点,还可以依靠智能工具提升审计效率及精确水平。这种转变同样带来了新的棘手难

题,一方面数据既多样又复杂,这要求内部审计师具备更高数据分析能力;另一方面让数据在安全及合规上达到对应规范是内部审计工作,组织结构与文化方面的调整同样是实现内部审计现代化必不可少的一部分,为把数字化带来的优势充分施展,内部审计部门得在技术应用与人才培养上做相应调整,以适应瞬息万变的商业环境。

在这一既定背景下,内部审计的角色从传统的合规检查拓展到了风险管控和价值创造,现代内部审计不光要稽核控制措施的有效性,仍得对业务流程做深度剖析,以找出潜在的优化契机,在金融单位中,使用机器学习算法可更准确地估算信贷风险,由此为管理层给予决策全面支持。采用区块链技术,让交易记录更具透明性且不可篡改,增强了内控机制的可靠性,尽管如此这些新兴技术的应用也表明内部审计人员必须持续更新自身的知识体系与技术能力,才能恰当地应对日益复杂的审计对象,加大跨部门合作,尤其需跟信息技术部门实施合作,成为提升内部审计效能的主要路径之一。

应对数字化转型涌现的种种挑战,内部审计机构还需构建起全面的战略规划,以保障技术投资跟业务目标相契合,这意味着不仅要思索怎样采用新技术来提升现有的审计流程,还要考虑怎样构建一个灵活且具备前瞻性的审计体系,以便及时应对未来变动。通过搭建起持续审计机制,可以实时盯控企业活动中的关键风险点,及时发觉问题并付诸行动,塑造一支既懂审计又知悉技术的复合型人才队伍,对拉动内部审计工作升级价值极高,总之数字化转型为内部审计开拓了无限可能,但也增添了更高要求,只有借助不断地摸索与实践,才能在这场变革中把握主动。

2 当前内部审计技术应用的现状分析

在现今企业所处的环境,内部审计技术的应用已取得稳步进展,但还是面临不少挑战与完善空间,伴随智能技术的发展,内部审计渐渐由传统的手工操作转为自动化与智能化的审计流程,众多企业已开始采用数据分析工具去处理大量财务数据,以便更快捷地辨识异常交易或潜在风险。借助计算机辅助的审计技术,审计人员可对复杂的业务流程做模拟测试工作,由此提升审计工作的精确性与功效,即便这些技术为内部审计带来了利好,其广泛应用依旧因组织内部的技术基础设施以及审计人员专业能力受限,部分企业鉴于没有足够技术后盾或未充分认识到新技术意义,造成在实际工作中未能充分借助这些先进工具便利。

在实践中内部审计技术的应用往往受多种因素的干扰,内部审计部门必须跟企业的IT部门密切合作,以保证所采用的技术处理方案契合企业的整体战略目标,又能契合审计工作的实际要求,内部审计师也需要不断学习、适应新的技术手段,增进自身专业水平。在实施连续性审计时,要求审计人员不仅得掌握基本的数据分析技巧,还需有一定的编程知识储备,以便开发针对特定审计情形的脚本和算法,随着云计算跟大数据技术的普及,怎样妥善管理与保护敏感信息成为内部审计工作里的一个

重要课题,为直面这一挑战,企业一般会构建严格的信息安全政策,并采用应用加密技术和访问控制手段保障数据安全。

即便面对大量挑战,目前内部审计技术的应用也呈现出了一些积极的走向,越来越多的企业开始意识到内部审计在风险管理中的作用,且投入更多资源用于技术改良和人才造就,部分前沿的金融机构已将人工智能与机器学习应用于信用评估和市场监测里,明显提升了风险预警的水平。区块链技术也被认为一种增进内部控制的有效途径,鉴于其可以给出透明且不可篡改的交易记录,不过要实现这些技术的综合运用,依旧要克服诸如技术标准不一致、跨部门协同不到位等情况,未来随着数字化转型的逐步拓展,内部审计技术的应用会在更宽领域和更深入维度呈现,这不仅对提升审计工作的质量效益有作用,也可为企业造就更大的价值。

3 应对数字化转型的战略与策略调整

在数字化革新潮的浪中,企业内部审计部门须开展恰当的战略与策略调整,以适应快速梯次变化的技术环境并增强竞争力,内部审计需要从传统的风险识别及合规检查延伸到支持业务决策、优化流程以及提升风险管理效率,为此企业应搭建一个灵活且具有前瞻性神采的审计框架,这囊括就现有技术基础设施实施升级,保证其可以协同大数据分析、人工智能等新兴技术的应用开展。依靠先进的数据分析平台开展,内部审计可实时监督企业财务状况及运营效率,立刻察觉潜在的风险苗头,并为管理层提供有价值的指引,为维护数据的安全性及隐私性,内部审计还需要制定周全的数据管理政策,并选用最新的加密技术与访问管控手段。

在规划特定的战略与策略时,内部审计部门还应认识到组织文化和变革管理的重要性,数字化转型不只是技术层面的升级,更是对传统工作习惯与思维习惯的审视,企业应营造一种推动创新与支持革新的文化氛围,让全体员工明白数字化转型对企业集约发展的关键作用。为保证各项策略有效施行,内部审计还得设定清晰的目标及衡量标准,定期对进展开展评估并按照实际状况作出相应调整安排,可采用引入敏捷方法论,使审计过程更灵活且反应迅速,同时利用绩效管理系统来跟踪员工的进步与进展,采用这些途径,企业可在数字化转型期间搭建一套完整的内部审计机制,不仅提升了审计工作的水平,也为企业的可持续发展夯实了坚实基础。

4 提升内部审计效率与效果的技术解决方案

在追求提升内部审计成果与成效的过程中,采用先进的技术处理途径是关键,依靠集成自动化工具和智能系统,内部审计可达成从数据收集到分析的全流程优化,采用机器人流程自动化(RPA)能自动操作重复性事务,诸如数据输入、文件归档等,进而把审计人员的时间释放,让他们聚焦于攻克更复杂的分析工作难题。采用高级数据分析技术,内部审计可从海量数据里探寻出有价值资讯,找出潜在的风险点,这种手段不仅增进了审计工作的精确水平,还能加速审计周期,使企业得以更及时地应对市场趋势变化和 risk 挑战,就金融行业格局看,实时监测交易行

为并迅速处理异常活动变得十分关键,而这些技术应用恰好可符合这些需求。

为进一步增进内部审计的业绩,引入人工智能(AI)和机器学习(ML)技术也是不可忽视的一环,AI和ML可借助自我学习及模式识别来预估未来风险趋势,进而给出定制化审计建议,在信用审核范围,基于AI的模型可依据历史数据预判客户的违约概率,辅助审计人员更透彻地洞察企业的财务健康状况。自然语言处理技术让审计软件有本事理解和处理非结构化数据,诸如合同证件、电子邮件这类,这极大地开拓了审计信息获取源头,这类技术的运用不仅延伸了审计的深度与范围,还为决策者提供了更全面透彻的风险视图,尤其留意的是,虽说这些技术带来了大量有利点,但其成功推进依靠高质量的数据支撑以及对算法模型的不断改进。

若要技术解决方案成功落地,还需要重视组织层面的支持与协作,一方面企业应设立一个开放的技术空间,倡导跨部门合作与技术共享;另一方面需要推进对员工的技术培训,保证他们能够熟练凭借新的工具和系统,设立专门的技术后盾团队,负责处理审计人员日常工作里碰到的技术问题,并按期举办研讨班和培训课,分享最新的科技成果及实践范例,建立起有效的沟通机制同样重要,它可以帮助不同部门之间快速传递资讯,加速问题的迅速化解,采用这些手段,企业不仅可以明显增进内部审计的效率和成效,还能树立起一种积极的创新文化,带动整个组织往数字化转型迈进。

5 强化内部审计能力的关键因素探索

提高内部审计能力的关键在于多层面的综合强化,囊括技术技能的优化、组织文化的重塑变迁以及持续教育与培训的投资,在数字化阶段,内部审计人员需要全面掌握一系列新技术工具,如包含数据分析软件、机器学习算法之类,以便可以顺利应对复杂的数据集并从中筛选有价值内容。阐明新兴技术的应用场景及其对业务流程的影响同样意义非凡,在实施企业信息安全管理体系的评估事宜时,内部审计师不仅需核查传统的控制手段,还需深入掌握加密技术、区块链等现代安全机制的工作原理及其执行效果,这种技术能力的提升有利于内部审计更准确地甄别风险,并给出切实有用的改进意见。

除了技术范畴的进步,营造倡导创新与变革的组织文化同样关键,在一个激励探索且赞同新观念的企业环境中,内部审计部门相对容易开展新的审计方法和技术方案的尝试,这体现管理层需积极鼓吹一种开放的风格,认同失败属于学习阶段的一

部分,并为员工提供足够的资源与支持力度去探索未知范围,跨部门合作与交流也需进一步加强,通过组成联合项目群组或定时举办知识交流会等方式,推动不同专业背景员工彼此的思想碰撞,如此不仅可拓宽审计人员的视野,还对搭建一个更紧密高效的组织架构有意义。

持续进行专业发展、培训是保障内部审计能力跟上时代节奏的重要保障,面对迅猛变化的技术环境,只凭初期的教育与培训远远不达标,必须搭建一套高效的终身学习体系,企业可借助在线课程、研讨会、行业会议等多样形式,为员工开展最新专业知识和技术技能培训。特别地针对人工智能、大数据分析等新兴技术范围开展专门授课,可促使审计人员迅速适应新技术带来的革新,推动员工拿下相关专业认证,以注册信息系统审计师(CISA)资格证书为例,也是推动其职业竞争力增强的有效方式之一,采用这些措施,不仅可以明显增强内部审计团队的整体实力,还可为企业发掘更大的价值。

6 结语

本文探讨了在数字化过渡背景下,内部审计技术的应用情形、碰到的阻碍以及应对手段,通过考察当前的技术应用情形,分析出实现高效内部审计的关键要素,提出了针对性的应对办法,研究发现尽管新兴技术为内部审计造就了前所未有的机遇,但其成功实践依赖于组织文化的转变、专业人才的造就以及持续的技术投资,只有依靠持续探索与实践,企业才能在这场数字化变革中掌握竞争主动,保障内部审计工作的质量与效率整体提升。

[参考文献]

- [1]王明.数字化转型对内部审计的影响与应对策略[J].审计研究,2024,39(5):45-56.
- [2]李华.大数据分析在内部审计中的应用[J].财务与会计导刊,2023,28(3):78-89.
- [3]张晓.人工智能技术在提升内部审计效能中的应用[J].中国审计,2024,40(4):112-123.
- [4]刘洋.内部审计信息化建设的路径与策略[J].审计月刊,2023,35(10):34-42.
- [5]陈静.新兴技术环境下内部审计的角色转换与发展[J].现代审计与经济,2024,36(2):58-67.

作者简介:

张莉(1990—),女,汉族,内蒙古呼和浩特人,大学本科,审计师。研究方向:审计。