

数字化转型背景下内部审计创新 推动国企高质量发展的机制

闫丽娟 徐明华

内部审计是建立于组织内部、服务于管理部门的一种独立的检查、监督和评价活动，它与国家审计、社会审计共同构成我国国有企业审计监督体系，是我国审计组织体系的重要组成部分，在加强国有企业监督、提高国有企业财务信息质量方面发挥着重要的作用。2018年1月，审计署修订了《审计署关于内部审计工作的规定》（审计署令第十一号），对内部审计的职能进行了拓展，在强调“监督、评价”的基础上突出其“建议、咨询”的价值，并强调审计发现问题的整改落实。内部审计不再被视为简单的控制手段，而是逐渐成为实现企业高质量发展的价值来源。本文通过系统梳理数字化转型背景下内部审计创新对国有企业高质量发展的作用机制以及内部审计数字化创新策略，为国有企业构建集中统一、权威高效的内部审计智能监督体系提供参考。

一、数字化转型背景下的内部审计创新

（一）事后审计到全流程审计

数字化转型背景下，内部审计的时点已由事后审计逐渐转向全流程审计。全流程审计不仅包括事后

的结果审计，还包括事前审计和事中的执行审计。国有企业内部审计不仅需要做好审计查错纠弊工作，还需要深入到业务实施的关键环节，帮助企业提升管理和风险防范等能力，切实做好“审、帮、促”三项工作。数字化转型能够为全流程审计提供强大的数据信息支持：国有企业运用大数据技术可以实施经常性审计，在信息动态管理的基础上完善审计平台数据库，同时支持业务实施各环节的风险动态监控。

（二）抽样审计到审计范围全覆盖

随着数字化转型的不断推进，国有企业内部审计工作正逐渐由单点离散审计向多点联动审计转变，内部审计的范围也逐渐由传统的局部审计、抽样审计向全覆盖审计扩展。传统审计主要采用抽样审计，由于抽取的样本有限，忽视了大量的业务活动，可能无法发现一些舞弊行为，导致存在一定的审计风险。中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《关于深化国有企业和国有资本审计监督的若干意见》提出，要建立对国有企业和国有资本的经常性审计制度，健全国有企业和国有资本的审计监督体系和制度，实现全覆盖审计，同时提出建立健全大数据

审计工作机制。在数字化转型背景下，国有企业可以探索现场审计作业与后台数据分析一体化的数字化审计方式，开展联网审计和实时在线监督，以更好地实现全覆盖审计。

（三）监督评价到咨询建议

内部审计在国有企业中的功能从监督评价向咨询建议转变，能够更好地追踪资金运动和业务发展过程，对企业治理存在的问题或风险提出有深度的建设性意见。作为公司治理的子系统，内部审计通过确认与咨询，发挥着预防、揭示和抵御风险的“免疫”功能。数字化转型背景下，随着审计平台数据库的不断完善，内部审计人员可以对审计平台数据进行动态管理与实时分析，通过对数据进行多角度深层次分析发现隐藏在细节数据中的问题，并提出相应的建议，更好地发挥内部审计咨询、建议的功能。此外，内部审计人员通过对大量数据进行汇总、归纳，从中找出内在规律、共性问题和发展趋势，可以更好地为国有企业提供决策支持。

二、内部审计推动国有企业高质量发展的机制分析

（一）风险管理

数字化转型背景下,内部审计通过提升国有企业全面风险管理水平推动实现高质量发展。第一,国有企业风险管理的基本流程包括:收集风险管理初始信息、进行风险评估、制定风险管理策略、提出和实施风险管理解决方案、风险管理的监督与改进。数字化转型背景下,内部审计从事后审计转向全流程审计,能够对企业风险管理流程中的各个环节进行实时跟踪与监测、评价与反馈,有助于企业的风险预警。第二,内部审计是一种能够促进企业成长的制度资源。内部审计能够针对国有企业各部门活动给出客观、公正的审计结论与意见,发挥评价作用,明确绩效标准,缓和各方利益冲突,降低国有企业整体风险。例如,内部审计通过对国有企业风险管理策略、风险理财措施、风险管理组织职能体系和风险管理信息系统等进行评价,发挥其咨询服务功能,有助于国有企业全面风险管理体系的完善。第三,内部审计作为强化风险管理的主要制度之一,可以确保国有企业生产经营计划和审计计划的协调一致,加强国有企业内部风险控制,降低企业经营风险。

(二) 完善内控

从内部控制的五要素分析内部审计创新对内部控制完善的积极作用:第一,内部环境方面。内部环境是企业实施内部控制的基础,一般包括治理结构、机构设置及权责分配、人力资源政策、企业文化等。内部审计通过畅通经营管理中的沟通渠道,促使管理者和员工自觉追求卓越的企业文化;通过发挥参谋作用为国有企业发展提供内生性秩序保障,有助于国有企业形成竞争优

势,实现高质量发展。第二,风险评估方面。数字化转型背景下,随着大数据审计平台的建立,内部审计可以更好、更迅速地识别和系统分析国有企业经营活动中与实现内部控制目标相关的风险,并充分发挥咨询服务功能,提出风险应对策略。第三,控制活动方面。内部审计根据国有企业风险评估的结果提出风险应对策略后,监督相关部门采取相应的控制措施并落实整改,将风险控制在可承受范围内,有助于实现国有企业“防风险、促发展”目标。第四,信息与沟通方面。内部审计从抽样审计转向全覆盖审计,有助于国有企业及时、准确地收集、传递与内部控制相关的信息,确保信息在国有企业内部、国有企业与外部之间有效沟通,提升国有企业的运营效率;此外,内部审计部门的评价咨询作用对平衡好集权和分权的关系有直接影响。内部审计人员通过对各部门的经营业绩进行考核与评价,能够促使各部门避免形式主义和官僚作风,培养注重实际的工作态度,改善管理沟通的工作方式。第五,内部监督方面。内部审计从抽样审计转向全覆盖审计,能够更好地对内部控制的建立与实施情况进行监督检查,并对内部控制有效性进行独立客观评价,更好地发现内部控制缺陷并提供优化方案,进而提升国有企业运营效率。

(三) 审计协同

内部审计人员应当重视经营管理中的沟通渠道,使国有企业内、外部信息沟通更加顺畅。CPA审计与国家审计人员能够通过内部审计人员的程序记录了解国有企业各个层次的信息。同时,内部审计人员形

成的评价报告能够帮助CPA审计与国家审计人员评价企业管理层与企业内部控制系统。内部审计与其他监督机制的协同有助于提升审计效率,降低交易成本,促进国有企业实现高质量发展。内部审计从抽样审计转向全覆盖审计后,可以实现与CPA审计、国家审计信息共享。国有企业通过大数据挖掘与可视化,能够实时监测异常信息,及时反馈到具体部门并提供优化方案。

(四) 监督治理

数字化转型使得内部审计在国有企业中能更好地发挥监督治理的作用,提升国有企业治理水平。一是内部审计可以制约管理层舞弊,减少第一类代理成本。内部审计通过对国有企业经济活动及其经营管理制度的监督检查,对照国家法律法规和企业规章制度,按照审计工作规范揭露企业违法乱纪行为,维护企业秩序。强力的监督能够有效减少管理者的舞弊行为,避免管理层利用职务进行违法违规活动。二是内部审计能够有效改善公司治理状况。内部审计在国有企业改善管理、挖掘潜力、降低生产成本、提高经济效益等方面发挥着积极的促进作用。公司治理是企业成长的内在基础,通过发挥内部审计的监督职能,对企业进行全方位、全过程的系统监督,对管理者形成有效的约束机制,可以为企业创造良好的治理环境,从源头上规范公司治理。

三、内部审计数字化创新策略

基于数字化转型背景,国有企业可以建立内部审计智能监督体系(见图1),实现在线审计系统、审计管理系统和现场作业系统的数据交

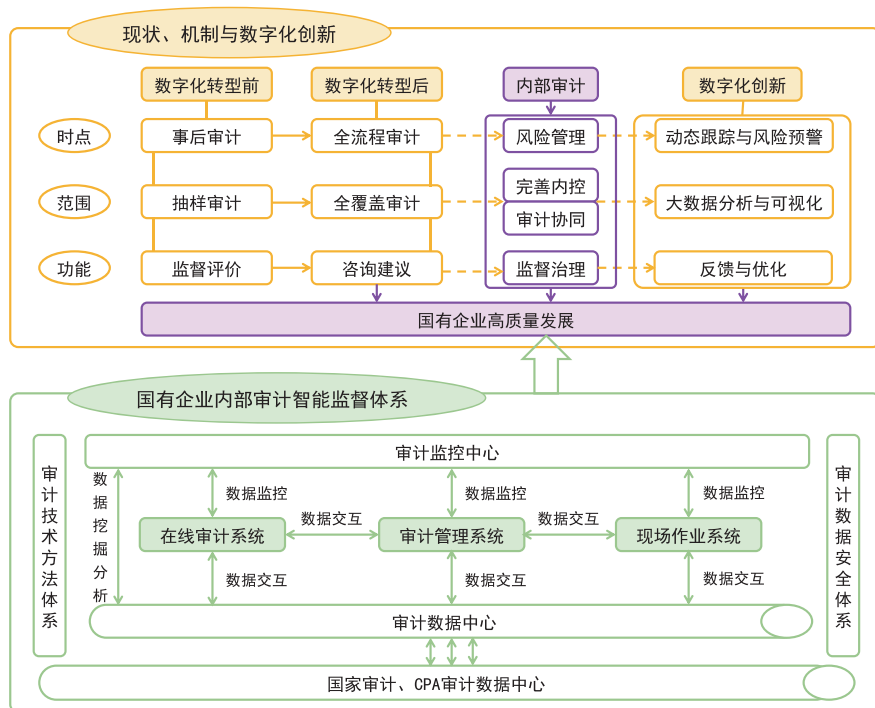


图1 国有企业内部审计智能监督体系

互、协调统一，实现国有企业内部审计数据中心与外部国家审计、CPA审计数据中心的协同。在此基础上通过动态跟踪与风险预警、大数据分析可视化、反馈与优化等内部审计数字化创新策略促进国有企业高质量发展。

（一）构建内部审计动态跟踪与风险预警系统

数字化转型背景下，内部审计智能监督体系为内部审计由事后审计转向全流程审计提供了强大的技术支持和数据信息支持。在全流程审计过程中，内部审计能够实现对国有企业投融资决策流程、招标采购流程、工程施工流程、进度和质量管控流程、竣工验收流程、结算流程等的动态跟踪，并协助风险管理部门动态监控各流程各环节上的风险，发现异常时及时进行风险预警。如此，内部审计能够更好地发挥其

在风险管理中的评价与咨询作用，促进国有企业高质量发展。

（二）建立完善审计平台数据库，实现大数据分析可视化

国有企业可以通过构建现场审计作业与后台数据分析一体化的数字化审计方式，实施联网审计和实时在线监督，以更好地发挥其在内部控制、审计协同方面的作用。内部审计智能监督体系可以通过大数据分析可视化，实现信息的动态管理以及对各业务流程的监督与评价，发挥其咨询服务功能，促进国有企业高质量发展。

（三）建立高效的反馈与优化机制

随着内部审计职能的不断拓展，内部审计在强调“监督、评价”的基础上开始突出“建议、咨询”的价值，并强调问题的整改落实。对国有企业治理方面存在的风险与问题，内部审计应充分发挥其建议、咨询的

功能，提出建设性的优化意见。内部审计人员通过对审计平台数据的动态跟踪与深层次分析，可以前瞻性地发现隐匿问题，并给出相应的建议，充分发挥其在国有企业监督治理中的作用，促进国有企业高质量发展。

（本文受北京市社会科学基金青年项目〈21GLC037〉资助）

（徐明华系本文通讯作者）

（作者单位：北京联合大学管理学院 中国国投贸易有限公司）

责任编辑 陈利花 刘田

主要参考文献

- [1] 刘德运. 内部审计帮助企业增加价值——一个框架[J]. 审计研究, 2014, (5): 108-112.
- [2] 陈莹, 林斌, 何漪漪, 林东杰. 内部审计、治理机制互动与公司价值——基于上市公司问卷调查数据的研究[J]. 审计研究, 2016, (1): 101-107.
- [3] 王守海, 郑伟, 张彦国. 内部审计水平与财务报告质量研究——来自中国上市公司的经验证据[J]. 审计研究, 2010, (5): 82-89.
- [4] 王兵, 陈运佳, 孙小杰. 内部审计负责人特征与公司盈余质量关系研究[J]. 审计研究, 2014, (3): 75-83.
- [5] 李世辉, 杨丽, 曾辉祥. 内部审计经理监察能力与企业违规——来自我国中小板上市企业的经验证据[J]. 会计研究, 2019, (8): 79-87.