

# 数字化时代国有企业内部审计的优化策略探究

刘萍

武汉光谷职业学院，湖北武汉，430000；

**摘要：**在数字化时代背景下，国有企业内部审计面对自身的问题与不足迎来了重大的挑战，内审优化策略也成为业内重要的探索方向。文章以笔者所见目前国有企业内部审计现状为起点，从数字化时代背景入手，充分阐述国有企业内部审计在新时代背景下所拥有的特点，对优化策略进行实践性探讨，总结经验，交流思考与体会，以期对国有企业内部审计工作有所启示与借鉴。

**关键词：**数字化时代；国有企业；内部审计；优化策略

**DOI：**10.69979/3029-2700.25.03.029

## 1 数字化时代背景下的内部审计挑战

### 1.1 数据安全与隐私保护的挑战

在数字化时代，国有企业内部审计面临着前所未有的数据安全与隐私保护挑战。随着信息技术的飞速发展，审计数据量呈指数级增长，数据的存储、处理和传输过程中都可能遭遇安全威胁。例如，2017 年 WannaCry 勒索软件攻击事件，就曾导致全球范围内的众多企业与机构遭受重创，凸显了数据安全防护的重要性。审计人员在处理敏感财务信息时，必须确保数据的完整性和保密性，防止数据泄露或被非法篡改。为此，国有企业需要采用先进的加密技术、访问控制机制和安全审计工具，构建起坚固的数据安全防线。同时，审计人员应不断更新知识，掌握最新的数据保护法规，如欧盟的通用数据保护条例（GDPR），并将其融入审计实践中，确保审计活动符合国际标准。

### 1.2 信息技术在审计中的应用与风险

在数字化时代，信息技术的应用为国有企业内部审计带来了前所未有的机遇与挑战。随着大数据、云计算、人工智能和区块链等技术的快速发展，审计工作能够更加高效地处理海量数据，发现潜在的风险点，从而提升审计质量和效率。例如，大数据分析技术能够帮助审计人员在短时间内对企业的财务数据、交易记录和业务流程进行深入分析，识别异常模式和潜在的欺诈行为。然而，信息技术的应用也带来了数据安全与隐私保护的挑战。审计人员在使用这些技术时，必须确保数据的安全性和合规性，防止数据泄露和滥用。此外，审计人员需要对信息技术的潜在风险保持警惕，例如系统故障、网

络攻击和软件漏洞等，这些都可能对审计结果的准确性和可靠性造成影响。正如比尔·盖茨所言：“在信息时代，控制信息的人将控制世界。”因此，国有企业在推进内部审计数字化转型的过程中，必须平衡好技术应用与风险控制的关系，确保审计工作的稳健进行。

## 2 国有企业内部审计现状分析

### 2.1 国有企业内部审计的现有模式

当下审计工作已不再局限于传统的手工检查和抽样测试，而是逐步转向以数据分析为基础的全面审计。例如，根据中国审计署发布的数据，2019 年全国审计机关共对 1.2 万个单位进行了审计，揭示了大量违法违规问题，涉及金额高达数千亿元。这一数据凸显了审计工作在国有企业监管中的重要性，同时也指出了现行审计模式在应对大数据时代挑战时的不足。

现行的国有企业内部审计模式通常依赖于审计人员的经验和专业知识，采用的是以风险为导向的审计方法。然而，这种方法在处理海量数据时显得力不从心。审计人员往往需要花费大量时间在数据收集和初步分析上，导致审计效率低下。此外，由于缺乏有效的数据分析工具，审计人员难以对数据进行深入挖掘，从而无法及时发现潜在的风险和问题。正如彼得·德鲁克所言：“如果你不能衡量它，你就不能管理它。”在数字化时代，国有企业内部审计必须借助先进的数据分析工具和模型，如数据挖掘技术和预测分析模型，来提升审计的深度和广度。

在现行模式下，国有企业内部审计还面临着审计结果应用不足的问题。审计报告往往仅限于指出问题和提出建议，而缺乏对审计结果的持续跟踪和改进机制。这

导致审计成果难以转化为企业治理结构的优化和风险管理能力的提升。因此,国有企业需要建立一套完善的审计质量控制体系,确保审计发现的问题能够得到及时解决,并通过持续改进机制,不断优化审计流程和方法,以适应数字化时代的要求。

## 2.2 现有模式产生的主要问题

在数字化时代背景下,国有企业内部审计面临的主要问题与不足日益凸显。首先,数据安全与隐私保护成为审计工作中的重大挑战。随着企业信息化程度的加深,大量敏感数据在网络中传输和存储,一旦遭遇黑客攻击或内部泄露,将给企业带来不可估量的损失。例如,根据《中国信息通信研究院》发布的报告,2020 年我国网络安全事件中,数据泄露事件占到了 34.8%,这直接威胁到企业的声誉和经济利益。其次,信息技术在审计中的应用虽然提高了效率,但也带来了新的风险。审计人员在使用大数据分析、人工智能等技术时,可能缺乏足够的技术知识和风险意识,导致审计结果的准确性和可靠性受到影响。此外,国有企业内部审计的现行模式往往还停留在传统的手工审计阶段,审计方法和工具落后,难以适应快速变化的业务环境和复杂多变的经济活动。审计人员在面对海量数据时,往往无法有效识别关键风险点,导致审计效率低下,审计质量难以保证。因此,国有企业必须对内部审计流程进行数字化优化,以提升审计效率与质量,促进国有企业治理结构的优化。

## 3 国企内审优化的必要性

### 3.1 提升审计效率与质量

在数字化时代,国有企业内部审计的效率与质量提升显得尤为重要。随着大数据技术的广泛应用,审计人员能够处理和分析以往难以想象的海量数据,从而快速识别潜在的风险点和异常行为。例如,通过构建数据挖掘模型,审计人员可以对企业的财务报表进行实时监控,及时发现异常波动,这不仅提高了审计的效率,也增强了审计的预警功能。数字化审计工具的引入,使得审计人员能够更精确地衡量企业的运营状况,从而更有效地进行管理。

### 3.2 促进国有企业治理结构优化

在数字化时代背景下,国有企业内部审计的优化策略对于促进企业治理结构的优化具有至关重要的作用。

随着信息技术的飞速发展,数据安全与隐私保护成为企业治理中不可忽视的挑战。例如,根据《中国信息通信研究院》的报告,2020 年我国数据泄露事件导致的经济损失高达数百亿元。因此,国有企业必须加强数据安全措施,确保审计信息的保密性和完整性,以防范潜在风险,提升治理结构的稳健性。

同时,国有企业内部审计的现行模式亟需通过数字化技术进行革新。传统的审计方法往往耗时且效率低下,无法满足现代企业快速发展的需求。通过引入大数据分析和人工智能技术,审计人员可以更高效地识别风险和异常行为,从而为国有企业治理提供更为精准的决策支持。例如,利用机器学习算法对海量交易数据进行分析,可以有效识别出潜在的欺诈行为,这不仅提高了审计效率,也加强了企业内部控制,优化了治理结构。

此外,内部审计流程的数字化优化策略对于国有企业治理结构的优化同样至关重要。数字化审计流程能够实现审计计划与风险评估的自动化,减少人为错误,提高审计工作的准确性和客观性。例如,通过建立动态的风险评估模型,国有企业可以实时监控企业运营中的风险点,及时调整治理策略,确保企业沿着正确的方向发展。正如彼得·德鲁克所言:“有效的管理始于有效的信息。”数字化审计流程正是提供了这样的有效信息,为国有企业治理结构的优化提供了坚实基础。

## 4 内部审计流程的数字化优化策略

### 4.1 审计计划与风险评估的数字化

在数字化时代,国有企业内部审计的计划与风险评估的优化显得尤为重要。随着大数据技术的广泛应用,审计人员能够处理和分析海量数据,从而更准确地识别潜在风险。例如,通过构建风险评估模型,如贝叶斯网络或决策树分析,审计人员可以对企业的财务报表、交易记录和市场动态进行深入分析,预测和识别可能的风险点。此外,利用人工智能算法,如机器学习中的聚类分析,可以对历史数据进行模式识别,发现异常交易行为,从而提前预警潜在的欺诈或错误。数字化审计工具的引入,使得国有企业能够更精确地衡量风险,进而更有效地管理风险。

### 4.2 审计证据收集与分析的自动化

在数字化时代,国有企业内部审计的优化策略中,审计证据收集与分析的自动化是提升审计效率与质量

的关键。随着大数据技术的飞速发展，审计人员能够利用先进的数据分析工具，如数据挖掘和预测分析模型，从海量数据中快速识别异常模式和潜在风险。例如，通过应用机器学习算法，审计人员可以对历史交易数据进行学习，从而预测未来可能出现的欺诈行为。这种自动化分析不仅提高了审计的精确度，还大大缩短了审计周期。为国有企业内部审计提供了前所未有的深度和广度。

## 5 国有企业内部审计优化的政策建议

### 5.1 完善相关法规与标准

在数字化时代，国有企业内部审计的优化策略探究中，完善相关法规与标准是确保审计工作顺利进行的基石。随着信息技术的飞速发展，审计工作面临的数据量呈指数级增长，传统的审计法规与标准已难以适应大数据环境下的审计需求。因此，制定与时俱进的法规与标准，对于提升审计效率、保障数据安全、促进审计质量控制具有重要意义。例如，美国的《萨班斯-奥克斯利法案》（SOX）在 2002 年颁布后，对审计流程和财务报告的透明度提出了更高要求，有效提升了企业治理水平。借鉴国际经验，我国应结合自身国情，制定更为细致和操作性强的审计法规，如明确数字化审计工具的使用规范、数据保护的法律责任以及审计人员的资质要求等。此外，法规与标准的完善还应考虑引入先进的分析模型，如利用大数据分析技术对审计风险进行预测和评估，从而提高审计工作的前瞻性和准确性。正如管理学大师彼得·德鲁克所言：“管理是一种实践，其本质不在于‘知’而在于‘行’；其验证不在于逻辑，而在于成果。”法规与标准的完善，正是将理论转化为实践，确保国有企业内部审计工作能够有效执行并取得预期成果的关键。

### 5.2 推动跨部门协作与信息共享

在数字化时代，国有企业内部审计的优化策略中，推动跨部门协作与信息共享是提升审计效率与质量的关键。通过建立统一的数据平台，实现不同部门间的数据互联互通，可以有效打破信息孤岛，促进资源的优化配置。例如，采用区块链技术，可以确保数据的不可篡改性和透明性，从而增强数据共享的安全性和可信度。

在审计过程中，跨部门协作能够提供更全面的视角，帮助审计人员发现潜在的风险点和管理漏洞。正如彼得·德鲁克所言：“有效的信息是决策的基础。”因此，国有企业应通过构建跨部门的信息共享机制，如定期的审计报告会议和共享数据库，来促进决策的科学性和准确性。此外，利用大数据分析模型，可以对跨部门数据进行深度挖掘和分析，从而为国有企业治理结构的优化提供数据支持和决策依据。

为了实现跨部门协作与信息共享，国有企业需要建立一套完善的政策和流程。首先，应制定明确的信息共享协议，确保各部门在共享信息时的权益得到保护，同时规定信息的使用范围和目的。其次，需要设立专门的跨部门协调机构，负责监督和管理信息共享的实施过程，解决可能出现的冲突和问题。此外，通过定期培训和教育，提高员工对于信息共享重要性的认识，增强他们的信息共享意识和能力。最后，国有企业应利用先进的信息技术，如云计算和移动应用，为跨部门协作提供技术支持，确保信息共享的便捷性和实时性。通过这些措施，国有企业可以有效地推动跨部门协作与信息共享，从而提升内部审计的效率和质量。

### 参考文献

- [1] 荀钊洋, 宋一垚, 林津宇. 数字化时代企业内部审计探讨[J]. 合作经济与科技, 2024(23): 164-166.
- [2] 李子琪. 大数据驱动下国有企业信息化审计模式的构建与实施——以首钢集团为例[J]. 企业改革与管理, 2024(24): 114-117
- [3] 李晓峰. 浅谈国有企业内审工作如何转型促发展[J]. 审计与理财, 2024(12): 36
- [4] 林青. 大数据时代下企业内部审计创新探究[J]. 行政事业资产与财务, 2024. 12
- [5] 王晓钊. 国有企业集团内部审计标准化工作实例分析[J]. 审计观察, 2024. 03

作者简介：刘萍（1981 年），性别：女，民族：汉，籍贯：湖北省武汉市人，职务/职称：会计师 学历：硕士研究生，研究方向：教育经济与管理