

数字时代复合型内部审计人员职业能力提升路径研究

刘胜英 马锦虎

沈阳理工大学经济管理学院, 辽宁沈阳, 110159;

摘要: 本文根据数字化时代内部审计呈现出审计思维数据化、审计方法多样化、审计技能扩大化、审计方式动态化的新特征, 结合内部审计的职能由监督检查向内部管理服务转变这一特征, 总结了复合型内部审计人员职业能力要求, 并在此基础上分别从个人和企事业单位视角设计了数字化背景下复合型内部审计人员职业能力提升的实现路径。有助于提升我国内部审计人员职业能力在实践中对理论的综合参考与借鉴程度, 促进内部审计人才更快成长。

关键词: 内部审计; 风险管理; 内部控制; 大数据

DOI: 10.69979/3029-2700.24.6.009

1 引言

数字化主导的新一轮的工业革命正重塑世界格局, 数字经济已经成为现代化经济体系的重要引擎。2022年10月, 党的二十大报告中指出要加快发展数字经济, 促进数字经济和实体经济深度融合, 同时发挥我国数字经济的独特优势, 推动产业链与价值链融合发展。而审计作为宏观经济调控的重要手段, 在大力发展数字经济时将面临着从思维理念、技术技能到组织流程的整体性变革。因此, 在2023年全国审计工作会议中, 侯凯审计长指出, 要全面贯彻党的二十大和中央工作会议精神, 全面把握扎实推进数字化转型对审计工作的新要求、新任务, 坚持走研究型审计道路, 积极推动审计工作的数字化转型。

随着治理层、管理层关注公司透明度的需求日益增强, 内部审计部门参与公司战略与监督风险管理职责不断加大, 内部审计部门的战略愿景和价值定位也在不断调整(张庆龙, 2020)^[1]。推进内部审计工作的数字化建设, 同时提升组织风险预警能力, 更好地发挥内部审计的“免疫”功能成为内部审计的发展新趋势。但各组织内部审计人员整体职业能力水平在企业数字化转型以及风险应对等方面仍捉襟见肘, 数据审计思维模式仍未形成, 提升内部审计人员职业能力亟须提上日程。

因此, 本文从大数据时代全新视角出发, 分析数字化变革对内部审计的影响以及纾解复合型内部审计人员职业能力提升这一难题, 找准大数据时代内部审计高质量发展的契合点, 锚定中心、服务大局, 推动企事业单位高质量发展, 为推动内部审计人员能力提升提供理论支持。

2 数字化时代内部审计新特征

2.1 审计思维数据化

“大智移云”(大数据、人工智能、移动互联网、云计算)的应用使得诸如个性化营销、生产经营、库存管理和物流配送等方面的量化、非量化数据更加系统、立体。内部审计面对审计环境的这一重大变化, 突破了单点审计, 形成了复合的、全面的立体审计(邵雨薇, 2022)^[2]。在数字化时代, 审计思维需要更多地强调整体性思维和关联性思维, 以应对复杂多变的数据环境和业务情境。

整体性思维。大数据审计的“样本=总体”的全数据模式要求内部审计人员要有整体性的审计思维, 这种思维需要审计人员利用大数据技术对审计数据进行全面挖掘、分析, 了解被审计对象的生命周期, 从而形成系统、立体的认知, 有利于规避抽样审计的风险。

关联性思维。“大智移云”等数字化技术的应用提供了大量的关联性数据, 但传统的发现问题到验证问题的审计模式很难梳理量数据的关联性。因此“相关关系”的高度关联模式要求内部审计人员培养关联性的审计思维, 突破传统“点到点”的审计思维, 有利于提升审计质量(杨静等, 2022)^[3]。

2.2 审计方法多样化

数字审计变革指的是大数据技术在审计工作中的应用, 强调的是功能的拓展, 而非否定实质性测试流程, 只是采取了高效的方法进行实质性测试、不断优化审计流程(李亚鲁, 2023)^[4]。同样, 业财数据“云化”需要审计挖掘并处理海量电子数据, 虽然目前内部审计大多数基于信息系统审计, 但企业数据采集及分析技术的应用依然落后于业财数据数字化的发展, Tableau、RPA、Python、Power BI等多维度数据分析模型以及可视化分析工具的应用必将代替较为落后的Excel、Oracle等结构化数据分析工具, 对于非专业编程的内部审计人员

也能较好的掌握数据分析与处理^[5]。

2.3 审计技能扩大化

国务院国资委在 2022 年 8 月 23 日颁布的第 42 号令《中央企业合规管理办法》提出中央企业应当结合实际建立健全合规管理与法务管理、内部控制、风险管理等协同运作机制,加强统筹协调,避免交叉重复,提高管理效能(白若冰等,2022)^[6]。殊途同归,内部控制和风险管理作为所有企业内部审计的两大职能已经跃于纸上。李亚鲁(2023)通过对风险管理概念的界定、透视内部审计的监督职能,搭建了内审组织赋能图,强调了风险管理和内部控制新视域的重要性^[4]。尤雪英(2016)根据 CBOK 的调查,指出除了合规性审计、真实性内部审计目标外,风险管理和内部控制将成为未来内部审计师必备的五大技能之一^[7]。

2.4 审计方式动态化

大数据时代,内部审计正经历动态化的变革,以适应快速变化的业务环境和数据复杂性。方俊彬等(2022)运用区块链技术构建了新型的内部审计系统,审计信息在三大平面即:业务平面、区块链平面以及内审平面间交互传递,实现了真正意义上的实时审计,重塑了传统审计流程^[8]。同时内部审计越来越倾向于使用预测性分析,通过分析大数据集来预测未来可能的风险和机会,基于区块链技术的审计服务系统的审计工作预测更加科学(张佩,2022)^[9],这有助于组织更好地规划战略和风险管理策略,赋能企业高效运营管理。

3 数字时代复合型内部审计人员职业能力提升路径设计

数字时代的内部审计人员需要成为复合型专业人才,具备广泛的技术、业务和管理能力,他们不仅要关注财务审计,还要关注数字领域的风险和机会,为组织提供更多价值,因此基于数字化审计特点的复合型内部审计人员的职业能力仍需进一步挖掘。

3.1 个人视角

3.1.1 完善专业知识结构

内部审计对风险管理和内部控制有着重大的指导意义,《IIA 内部审计标准说明》指出内部审计师应具备风险管理、内部控制、财会、审计、企业管理等方面的知识,更好的发挥监督职能、更好的服务于管理层的需要。同时,审计数字化这一特征使得审计工作不仅局限于财务报表审计,为了保障基于风险导向结果所需要信息的稳健性、统一性和公开性,内部审计人员还需要掌握数据挖掘、数据储存、数据可视化等知识。

随着各类企业数字化改革的不断深入,结合 IIA 内

部审计准则,内部审计师可以从以下几个方面来完善专业知识结构:①内部审计人员要增强自主学习的能力,了解 IIA 准则相关内容,不断更新会计、审计、管理以及大数据等方面的知识;②以风险为导向的内部审计需要内部审计人员深入了解所作组织以及项目有哪些风险,并将风险的意识融合到日常的审计项目中,逐步培养和锻炼对风险敏感性和认知水平。

3.1.2 强化大数据审计思维

思维决定行为,行为决定结果。唯变不变,唯有学习,内部审计人员只有在不断的实践与练习中才能训练自身的数字化思维。数据思维是一种综合性思维。一方面,要求审计人员能够对采集到的数据进行筛选以及处理,通过数据的分析探寻数据规律,从而起到预测的效果。另一方面,关联性思维还要求内部审计人员能够将数据关联到个性化营销、生产经营、库存管理和物流配送等流程,真正地服务于企业管理。

审计人员可以从以下三个方面训练大数据审计思维:①要了解所在单位的运营模式、行业环境、市场竞争力,了解市场运作基本规律以及微观、宏观经济学知识,对上述知识有所了解的情况下才能通过数据分析发现问题,对单位各个环节进行全面分析。②要系统的掌握大数据相关的知识,包括软件和硬件知识,能够理解最新的技术,能够熟练处理大量的数据,能够对数据的结构进行优化,提高数据处理的效率。

3.1.3 提高大数据审计技能

以数据为中心的社会思维方式将推动审计走向变革的“十字路口”,数据挖掘与分析已经成为内部审计师的核心技能。但大数据、审计是两门专业性较高、且专业跨度较大的学科,要求审计人员同时精通这两门学科具有较大的难度并且企业的执行难度较大,用人成本较高。且对于大量的数据集成清洗一般只有大数据专家才能胜任,对于内部审计师的训练应该侧重于大数据清晰后的提炼和分析数据,此过程需要灵活使用各类数据存储与分析软件,结合定性分析及云数据库等技术来完成,这也成为审计人员的核心技能。

3.1.4 培养内部审计道德

习近平总书记在中央审计委员会第一次会议中指出审计组织要以审计精神立身、以创新规范立业、以自身建设立信。立学以读书为先,立志以明德为本,内部审计的发展应当以审计道德为本,具体体现在独立性、客观性以及保密性这三个方面。①独立性是内审机构独立履行其职责的首要条件,审计人员在审计工作中必须保持独立性,坚持原则,不屈服于外部压力,不隐瞒审计发现的问题。独立性审计工作的道德底线,不能触碰的红线,否则达不到“治己病、防未病”的效果。②客

观性是内部审计权威性的基础。客观性是一项综合性要求,需要内部审计人员具有综合性知识、较好的专业技能、良好的沟通能力以及丰富的审计经验。在审计工作中应当保持客观公正的立场和态度,以适当、充分的审计证据支持审计结论,实事求是地做出审计评价和处理审计发现的问题。③内审职业道德来说,保密性是最重要的要求之一。审计人员应当保守其在执行审计业务中知悉的国家秘密、商业秘密;对于执行审计业务取得的资料、形成的审计记录和掌握的相关情况,未经批准不得对外提供和披露,不得用于与审计工作无关的目的。

3.2 企事业单位视角

3.2.1 加强大数据审计培训力度

数字化时代内部审计人员专业化能力,事关内部审计的高效开展及其重要职能的充分发挥,事关组织新时代的高质量发展。因此,企事业单位应进一步加强内部审计人员大数据应用能力培训力度,建立健全企事业单位内部审计人员能力培养体系。

首先,建立健全内部审计人员大数据技术应用培训长效机制,制定严密的培训计划,引导内部审计人员积极探索数据挖掘、数据分析等知识与技术。其次,进一步加大内部审计人员大数据应用技术培训的资金支持力度,统筹利用现有资金渠道,合理保障内部审计人员大数据审计培训的资金需求;同时建立有效的奖惩制度,激发内部审计人员大数据深度学习的执行能力。最后,检查评估培训工作的落实情况,黄金有赤足,白璧有微瑕,对于培训效果的评估有利于内部审计人员树立结果为本的意识,强化审计思维,是提高培训质量的有效途径。

3.2.2 创建大数据审计平台

数据是新时代企业发展的基础性资源与战略性资源,是企业的核心竞争力。企事业单位应打造自身的“大智移云”数字化平台,可以通过引进或自行开发计算机辅助审计技术,如DEA金审工程、AO系统等这些迫切需要的成熟工具和软件;其次,有条件的企事业单位可以和市场大数据人员对接,以及争取到专用于大数据审计的云服务器,但大数据审计技术目前尚不成熟,这不是每个企业必须的,应“量力而行”;再次,人工智能审计技术对于企业来说更适合“一站式入住”模式,深度学习对于审计人员来说是几乎不可能的;最后企事业单位可以依托高校优势,形成由企事业单位、行业协会内部审计人员一体的实训基地,充分发挥高校人才培养、科学研究和服务社会的功能,促进成果充分应用。

4 结论

本文根据数字化时代内部审计呈现出审计新特征,结合内部审计的职能由监督检查向内部管理服务转变这以特征,总结了复合型内部审计人员职业能力要求。并基于上述工作进一步分析了数字化背景下复合型内部审计人员职业能力提升的实现路径。有助于提升我国内部审计人员职业能力在实践中对理论的综合参考与借鉴程度,促进内部审计人才更快成长,加快内部审计人员职业化进程。同时可帮助改进、完善现有的内部审计人员继续教育制度,达到提升内部审计人员的职业能力的效果,满足数字化时代对复合型内部审计人员要求。

参考文献

- [1]张庆龙,邢春玉,芮柏松等.新一代内部审计:数字化与智能化[J].审计研究,2020(05):113-121.
 - [2]邵雨薇.大数据背景下审计人员职业能力框架构建[J].中国中小企业,2020(08):194-195.
 - [3]杨静,秦心恬,2022:以研究型审计为依托重构审计思维体系[J].财会月刊,P99-103.
 - [4]李亚鲁,2023:大变局视域下的公立高校内部审计研究[J].会计之友,P126-133.
 - [5]崔竹,2022:大数据审计实践路径与创新研究[J].财会通讯,P111-116.
 - [6]白若冰,沈永建,2022:《中央企业合规管理办法》解读与启示[J].会计之友,P95-98.
 - [7]尤雪英,2016:从全球视角看内部审计师专业胜任能力的完善[J].财会月刊,P62-64.
 - [8]方俊彬,胡屹,王璐瑶等.基于区块链技术的业务驱动型内部审计系统构建与研究[J].财务与会计,2022(15):64-66.
 - [9]张佩.基于区块链技术的跨境云审计服务系统构建[J].中国注册会计师,2022(11):59-64.
- 作者简介:刘胜英(1975.7),女,汉族,籍贯:辽宁省鞍山人,沈阳理工大学经济管理学院,职称:副教授,硕士研究生导师,研究方向:财务管理理论与实务
- 第二作者:马锦虎(1998.4),男,汉族,籍贯:山西省太原人,沈阳理工大学经济管理学院,21级在读研究生,硕士学位,专业:会计学,研究方向:财务管理理论与实务
- 沈阳市哲学社会科学研究基地课题,立项编号:SYSK2023-JD-38