

Innovation and Challenge of Internal Control of State-owned Enterprises under the Background of Digital Transformation

Li Huang

Yunnan Trading Group Yunling Construction Co., Ltd., Kunming, Yunnan, 650000, China

Abstract

Digital transformation is having a profound impact on the operation mode and internal control system of state-owned enterprises. The paper discusses the innovative opportunities and challenges encountered by internal control in state-owned enterprises during this transformation process, analyzes the impact of digital transformation on the internal control environment, mainly the changes in risk management caused by technological progress and the need for process optimization. It points out the difficulties that may be faced in implementing these innovative measures, such as the speed of technological updates, employee adaptability, and regulatory follow-up. Based on this, the paper proposes a series of strategic suggestions aimed at helping state-owned enterprises establish more efficient, transparent, and responsive internal control systems, providing support for their digital transformation and sustainable development.

Keywords

digital transformation; state-owned enterprises; internal control

数字化转型背景下国企内部控制的创新与挑战

黄丽

云南交投集团云岭建设有限公司, 中国·云南昆明 650000

摘要

数字化转型正在对国有企业运营模式及内部控制体系产生深刻的影响。论文论述了国企内部控制在此转型进程中所遇到的创新机遇及挑战, 对数字化转型给内部控制环境造成的冲击进行分析, 主要是技术进步导致风险管理发生变化以及流程优化需求, 指出在执行这些创新措施过程中可能面临的技术更新速度, 员工适应性以及法规跟进等方面的难题。基于此, 论文提出一系列策略建议旨在助力国有企业建立更高效、更透明、反应更快的内部控制体系, 为国有企业数字化转型与可持续发展提供支撑。

关键词

数字化转型; 国企; 内部控制

1 引言

在数字化浪潮推动之下, 国有企业这一国家重要经济支柱迎来空前的转型契机, 数字化转型给企业带来技术创新与业务模式转变, 与此同时, 给内部控制体系带来了新挑战、新要求。内部控制作为保障企业稳健经营, 提升经营效率以及防范风险等方面的关键机制在大数据, 云计算等技术不断发展的数字化大环境中变得更加重要、人工智能等新兴技术不断运用, 要求国有企业内部控制必须不断创新, 才能适应数字化所引发的变革, 保证企业在复杂多变市场环境下保持竞争力并实现可持续发展。

目前, 国有企业正在进行数字化转型, 内部控制遇到了技术更新、人才匮乏、法规滞后等一系列挑战, 因此如何

将新兴技术进行有效融合, 优化内部控制流程、增强风险管理能力已成为国企急需解决的难题, 而内部控制机制的创新不仅可以提高运营效率, 也可以提高企业透明度与公信力, 推动企业长期平稳发展。

2 数字化转型对国企内部控制的影响

数字化转型是新时代大背景下国有企业高质量发展的关键途径, 在信息技术飞速发展的今天, 国有企业迎来了空前的机遇和挑战, 数字化转型给国企内部控制带来深刻影响, 其影响体现在诸多方面, 数字化转型增强内部控制实时性与动态性。传统内部控制通常依靠定期审计与检查, 数字化技术运用使内部控制通过大数据分析达到实时监控与即时反馈、云计算等技术手段, 使国企可以实时跟踪业务流程, 发现并修正偏差, 提升内部控制效率与效果^[1]。

数字化转型带动内部控制集成化、系统化发展, 企业内部各部门、各环节数据都可以在数字化驱动下得到有效集

【作者简介】黄丽(1991-), 女, 中国云南昭通人, 本科, 中级会计师, 从事内控、资金研究。

成,统一信息系统的组建,不仅有利于增强决策的科学性、准确性,而且可以增强内部控制协调性、一致性。国有企业可借助数字化手段构建涵盖全部业务流程的内部控制体系以实现风险综合管理与管控,数字化转型提升内部控制透明度与可追溯性。数字化技术尤其是区块链的使用,使内部控制有了更透明、更可溯源的工具。国有企业能保证每笔交易、每项决策都能被清楚地记录在案,这样既有利于提升企业声誉与形象,又能在问题发生后快速定位并解决问题。

3 国有企业内部控制面临的主要问题

数字化转型背景下国有企业内部控制面临一系列的挑战与问题,它们的存在不仅会影响国有企业运营效率还会给企业长远可持续发展带来潜在风险。在信息技术飞速发展的今天,国有企业内部控制信息化建设存在着缺陷,部分企业还没有建立与数字化转型配套的内部控制信息系统,造成信息孤岛严重、数据共享与利用效率不高等问题,这种信息化建设滞后使企业风险管理与决策支持的作用有限,不能有效地应对瞬息万变的外部环境。

内部控制流程不规范、不透明等现象也越来越突出,部分国有企业内部控制流程没有明确规定、标准,造成实施过程随意性、主观性强,这种非标准的运作不仅会加大企业运营中的风险,而且会影响到企业内部控制的信誉与效果。内部控制人才匮乏也是困扰国有企业的重要难题,在数字化转型不断深入的背景下,对于内部控制人才专业技能与综合素质都有较高需求,当前国有企业的内部控制人才队伍,既有财务管理方面的知识,也有信息技术方面的复合型人才比较缺乏,这些都在某种程度上限制了企业内部控制的进一步发展^[2]。

国有企业内部控制监督评价机制也存在着不足,部分企业内部控制监督评价体系不健全,没有行之有效的监督问责机制,这样就造成内部控制执行不到位,很难及时发现偏差并进行修正,从而影响内部控制整体效果。国有企业内部控制文化建设也有所欠缺,内部控制文化作为企业内部控制体系中的一个重要环节,会对职工的行为与决策产生一定的影响,在部分国有企业内部控制文化建设还没有引起足够重视,职工对于内部控制认同感不强,执行力不强,这些都从某种程度上弱化了内部控制功能。

4 数字化转型背景下国有企业内部控制创新的策略

4.1 内部控制创新的原则与目标

数字化转型浪潮下,国有企业对内部控制创新提出了迫切的要求,而这一创新需要遵循风险导向,合规性与系统性相结合,技术驱动与持续改进相结合的原则才能保证其在转型中稳步前进。内部控制旨在从增加透明度,强化决策支持,优化资源配置,提升响应速度,培育创新文化等方面推动企业高质量发展,这些目标都是让企业适应瞬息万变的市

场环境、增强竞争力、获得长远持续发展^[3]。

国有企业进行数字化转型时需要注意内部控制信息化建设并建设配套数字化转型内部控制信息系统,这就涉及了强化网络安全管理、确保内部控制体系安全平稳运行、在加大人才培养、提高内部控制人员数字化技术掌握与运用能力等方面。企业应该探索新型内部控制方法与工具来应对数字化所带来的改变,如用人工智能来预测风险、用机器学习来优化决策流程等。战略规划引领下的“全面风险管理—内部控制体系”框架如图1所示。

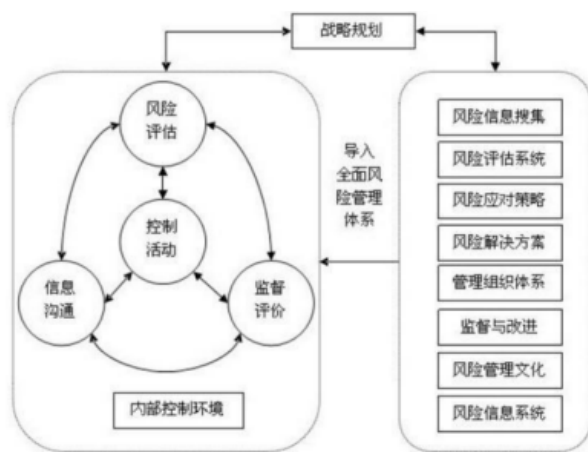


图1 战略规划引领下的“全面风险管理—内部控制体系”框架示意图

数字化转型创新国有企业内部控制的战略也是积极响应国家政策、与金融机构密切合作、寻求更大信贷支持等,降低融资成本企业要充分利用税收优惠政策合理组织资金流及税务筹划。开拓国际市场、参与“一带一路”沿线国家基础设施建设、提高企业国际化水平、强化财务管理、提高资金管理透明度与效率等,保证各项财税优惠政策落到实处,使其在纷繁复杂的市场环境下始终保持竞争力并获得健康,稳定,持续发展。

4.2 在内部控制创新中应用信息技术

数字化转型背景下国有企业内部控制创新最主要的方面之一就是信息技术的运用,它不但改变着企业的经营模式,又给内部控制体系带来了全新的需求与挑战,而信息技术的运用则能够提升内部控制效率与成效。通过引入企业资源规划(ERP)系统,供应链管理(SCM)系统以及客户关系管理(CRM)系统,国有企业可以使业务流程自动化,集成化,降低了人为错误、提高了数据准确性与可靠性,并且这些系统可以对业务活动进行实时监测并发现异常,以增强内部控制防范与检测功能。

信息技术的运用也能促使内部控制更加透明一致,国有企业通过构建统一数据平台能够保证各部门、各层次间的信息一致性,避免了信息孤岛现象的发生,提升了决策质量与效率,同时信息技术也有助于国有企业内部控制流程标准化与规范化,保障了各项方针政策与流程的有效落实。信息

技术在应用过程中也面临着一定的挑战,比如在企业信息系统不断复杂化的情况下,国有企业有必要强化信息技术风险管理工作,保障信息系统安全与稳定,国有企业也需培养出掌握信息技术知识与技术的内部控制人才来应对数字化转型^[4]。

国有企业要想迎接这些挑战就必须有一系列的战略,国有企业要制定信息技术综合战略,确定信息技术对内部控制创新的功能与目标,国有企业应加强信息技术基础设施建设以促进信息系统安全、可靠、灵活。国有企业应强化信息技术人才队伍建设,培育与引进掌握信息技术知识与技能的内部控制人才并建立健全信息技术管理制度,强化信息技术风险识别、评价与管控。数字化转型下国有企业内部控制创新需充分发挥信息技术优势,在迎接信息技术挑战时,通过合理制定信息技术策略,强化信息技术基础设施与人才队伍建设及建立健全信息技术管理制度等措施才能使国有企业内部控制得到创新与优化,提升内部控制效率与成效,推动企业持续发展。

4.3 优化内部控制流程

数字化转型背景下国有企业优化内部控制流程已成为促进企业高质量发展关键,而内部控制是企业风险管理与运营效率的重要手段,数字化大潮下,面临着全新发展机遇与挑战。数字化转型给企业带来了海量数据资源以及大数据分析、云计算、人工智能等先进技术手段,其运用能够大幅提升内部控制效率与效果,企业可以通过上述技术实现内部控制流程实时监控与智能分析、及时发现并防范潜在风险,进而改善决策质量与运营效率^[5]。

优化内部控制流程首先要明确内部控制目标与原则,企业要依据自身战略目标与管理需求制定出科学、合理的内部控制目标,保证内部控制流程符合企业整体发展战略,企业应遵守合规性、全面性、重要性内部控制原则以保证内部控制流程系统有效。企业有必要建立一个综合性的内部控制信息系统,该系统应具备整合企业在财务、运营和合规等多个领域内的数据和信息的能力,本实用新型实现了数据集中管理与共享,企业通过集成化信息系统能够对内部控制流程进行统一管理并监控,增加了内部控制透明度与响应速度。

企业要强化内部控制流程自动化与智能化,借助信息技术企业能够自动化地实施很多内部控制流程例如自动记账等、企业可以利用自动审计等技术来减少人为失误并提高工作效率。此外,通过人工智能等先进技术,企业还能进行内部控制流程的智能化分析和决策支持,从而增强内部控制的准确性和适应性。企业也需强化内部控制流程持续改进与动态管理数字化转型过程中企业所面对的内外环境都在发生变化,内部控制流程还需不断调整与优化,企业要建立持续改进机制并定期评价与优化,保证内部控制流程能满足企业发展需要及外部环境变化。企业要在内部控制流程中强化人才培养与文化建设,数字化转型需要内部控制人员专业技能与综合素质,加大内部控制人才培养与引进力度,提高职工信息技术应用能力与内部控制专业水平。

5 结语

论文对数字化转型下国企内部控制创新及面临的挑战进行深入探究,并且提出相关策略,经过分析得知数字化转型给国企内部控制工作带来空前的契机,与此同时,也引发了一系列的挑战,国有企业需要适应数字化的趋势,主动拥抱变化,从优化内部控制流程和加强信息技术的应用等方面入手、建设风险管理机制等以促进内部控制高效有效。这既有利于提升企业经营透明度与管理水平,又是促进企业可持续发展关键所在,国有企业在今后要不断重视数字化转型发展趋势,不断摸索内部控制新思路、新办法,才能适应市场环境的变化,获得长期稳健发展。

参考文献

- [1] 赵新宇,张帅.数字化转型能提升国有企业资本配置效率吗? [J]. 兰州大学学报(社会科学版),2024,52(2):40-53.
- [2] 邓云煦.数字化转型、内部控制有效性与企业绩效[D].昆明:云南财经大学,2023.
- [3] 杨兴柳.数字化转型对企业内部控制质量的影响研究[D].海口:海南师范大学,2023.
- [4] 王希元,傅帆,陈明明.数字化转型对企业劳动收入份额的影响 [J].金融与经济,2023(4):76-84.
- [5] 李辉辉.财务共享服务模式下国企数字化的转型策略[J].市场瞭望,2023(4):64-66.