

数字化转型背景下企业内部控制面临的问题和对策探究

张焱

广西财经学院，广西壮族自治区南宁市，530001；

摘要：随着数字化技术的快速发展，企业在业务流程、信息系统和管理模式上发生深刻变革，内部控制面临新的挑战。本文基于数字化转型背景，分析了企业内部控制制度设计、信息系统与数据管理、人员能力及风险识别方面存在的问题，并提出相应优化对策。研究指出，企业应通过完善动态内部控制制度、强化信息系统与数据治理、提升员工数字化能力及优化部门协同、建立动态风险预测与数字化评价体系等措施，提高内部控制的适应性和有效性。本文为企业在数字化转型过程中优化内部控制提供了理论支持和实践指导，具有一定的参考价值。

关键词：数字化转型；企业内部控制；问题对策

DOI：10.64216/3080-1486.25.10.068

引言

数字化转型正在深刻影响企业的运营模式和管理体系。企业通过大数据、云计算、人工智能等技术实现业务流程优化、决策智能化和资源高效配置。然而，数字化背景下，传统内部控制体系存在制度滞后、信息系统安全与数据管理风险、员工技能不足以及风险识别难度增加等问题，严重影响内部控制的有效性。本文旨在系统分析数字化转型对企业内部控制带来的挑战，并结合理论与实践提出优化路径，为企业在数字化转型过程中提升内部控制水平、降低经营风险提供参考。

1 文献综述

1.1 内部控制理论与发展

1.1.1 内部控制的定义、目标与功能

内部控制是指企业为实现经营目标、保障资产安全、提高财务信息可靠性以及遵守法律法规而建立的一系列政策、程序和制度安排。其核心目标包括确保财务报告的真实性和完整性、提高运营效率、降低经营风险以及防止舞弊行为。内部控制不仅关注财务核算环节，也涉及企业各业务流程的风险管理和监督。随着企业经营环境的复杂化，内部控制的功能不断扩展，除了传统的防范财务舞弊和风险管理外，还包括对战略执行的支持和业务流程优化，为企业稳健运营提供全面保障。

1.1.2 内部控制框架与评价体系

为系统化管理企业内部控制，学术界和实务界提出了多种内部控制框架，其中以 COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) 框架最具代表性。COSO 框架将内部控制划分为控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监督五个组

成部分，强调内部控制的系统性与持续改进性^[1]。内部控制评价体系通常包括制度健全性、执行效果、风险覆盖范围和内部审计有效性等指标，用于衡量企业内部控制实际运营中的运行质量。通过这些框架和评价体系，企业能够识别控制缺陷、优化制度设计并提升整体管理水平，从而在数字化转型背景下应对日益复杂的业务和风险挑战。

1.2 数字化转型的内涵与发展趋势

1.2.1 企业数字化转型概念、驱动因素及应用领域

企业数字化转型是指企业在业务模式、管理流程和组织架构上，借助大数据、云计算、人工智能、物联网等数字技术，实现业务流程优化、决策科学化和运营效率提升的过程。数字化转型的主要驱动因素包括市场竞争压力、技术进步、客户需求变化以及政策法规推动。应用领域广泛，涵盖生产制造、供应链管理、财务管理、销售服务以及人力资源管理等环节。在企业数字化转型过程中，信息系统成为核心支撑，通过数据采集、分析和应用，实现业务流程的智能化与精细化，从而提升企业综合竞争力。

1.2.2 数字化转型对管理模式与风险管理的影响

数字化转型不仅改变了企业的业务流程，也对管理模式和风险管理提出了新的要求。在管理模式上，数字化技术推动企业从传统的人工操作向数据驱动、智能决策的模式转变，提高了组织响应速度和决策科学性。在风险管理方面，数字化带来了数据安全、网络攻击、系统故障等新型风险，同时也提供了风险监测和预测的工具，如实时监控系统和智能风险分析平台^[2]。企业在数字化转型背景下，必须建立与数字化技术相适应的内部控制体系，以充分利用数字化优势，同时应对新兴风险，

确保经营活动的稳定性和合规性。

2 数字化转型背景下企业内部控制面临的问题

2.1 内部控制制度设计存在滞后性

在数字化转型背景下,企业传统的内部控制制度往往滞后于业务发展需求。传统制度主要针对线下手工操作和常规业务流程设计,难以适应数据驱动、自动化和智能化的新型业务模式。这导致在数字化业务流程中出现控制空白或操作偏差,增加了财务报告不准确、操作失误以及违规行为的风险。同时,制度更新周期长、缺乏动态调整机制,使得企业难以及时应对快速变化的市场和技术环境,内部控制效能受到制约,无法充分发挥对数字化业务的风险防范和流程优化作用。

2.2 信息系统与数据管理风险

数字化转型依赖信息系统和数据管理,这也带来了新的风险隐患。企业在数字化过程中需要处理海量、多来源的数据,涉及业务系统、ERP 系统、供应链管理系统等多个平台。数据质量不高、信息整合不充分或系统权限管理不严谨,可能导致数据失真、信息泄露和操作失控等问题。数字化业务的自动化流程增加了对系统稳定性和网络安全的依赖,一旦系统出现故障或遭受网络攻击,可能对企业运营和内部控制造成重大影响。

2.3 人员能力与组织适应性问题

数字化转型要求员工具备较高的信息技术素养和数据分析能力。然而,企业中部分员工的数字化技能不足,难以充分适应新的业务流程和控制工具。部门间的协同和沟通机制不完善,也影响了内部控制的有效执行。组织在文化、流程和结构上未能及时适应数字化环境,容易导致内部控制执行不一致、责任不清晰以及信息传递滞后,从而影响企业整体风险防控能力和管理效率。

2.4 风险识别与监控难度加大

数字化转型使企业业务流程更加复杂,风险类型和来源多样化,增加了风险识别和监控的难度。传统内部控制手段和评价体系难以覆盖智能化业务、跨部门协同及线上交易等新型风险。数据快速变化和业务实时性要求企业具备更高频率的监控和预测能力,但现有内部控制机制多以事后检查为主,难以及时发现潜在问题^[3]。这使得企业在数字化转型过程中面临更高的财务、运营和合规风险,需要重新构建动态、智能化的风险识别与监控体系。

3 对策与优化路径

3.1 完善内部控制制度设计

3.1.1 制度动态更新机制

在数字化转型背景下,企业内部控制制度需建立动态更新机制,以应对快速变化的业务流程和技术环境。企业可以设立专门的内部控制评估与改进团队,定期审查现有制度与实际业务的适配性,及时发现制度缺陷和执行障碍。建立制度修订的快速响应机制,将新的业务模式、数字化技术应用和风险因素纳入内部控制体系,实现制度的持续优化。动态更新机制能够保证内部控制制度与企业数字化发展同步,有效防范潜在风险,提高内部控制的适应性和灵活性。

3.1.2 结合数字化流程制定控制措施

企业在制定内部控制措施时,应充分结合数字化业务流程特点,将控制点嵌入自动化和信息化系统中,实现实时监控和风险预防。例如,在财务结算、采购管理、生产调度等关键环节,通过系统权限控制、操作日志追踪和数据分析,实现对异常交易、操作失误和违规行为的即时发现与处理。同时,企业可以利用智能化工具,如数据挖掘和自动化审计技术,对业务流程进行风险评估和控制优化,从而确保内部控制措施科学、高效且可操作。结合数字化流程的控制措施能够提高内部控制的执行效率,增强制度的实际约束力和风险防范能力。

3.2 强化信息系统与数据管理

3.2.1 建立数据治理与信息安全机制

在数字化转型背景下,企业业务高度依赖信息系统和数据资源,建立完善的数据治理与信息安全机制显得尤为重要。企业应制定数据管理标准,明确数据采集、存储、传输和使用的规范,确保数据的完整性、准确性和一致性。同时,要加强信息安全管理,采取多层次的权限控制、加密技术、防火墙和入侵检测系统,防范数据泄露、篡改或丢失风险。通过数据治理与信息安全机制的建设,企业能够提升内部控制的信息化水平,为数字化业务流程提供可靠的数据支撑,并在风险管理中发挥关键作用。

3.2.2 引入智能化监控工具和自动化控制手段

为了提高内部控制的实时性和有效性,企业可以引入智能化监控工具和自动化控制手段,将关键控制点嵌入业务系统中,实现业务过程的自动监控和异常报警。例如,利用数据分析和人工智能技术对交易数据、生产流程和供应链环节进行实时监控,及时识别潜在风险和违规行为^[4]。同时,通过自动化控制手段,如自动审批流程、系统权限校验和智能审计,减少人工操作误差,

提高控制执行效率。

3.3 提升人员能力与组织适应性

3.3.1 员工数字化培训与能力建设

数字化转型对企业员工提出了更高的技能和认知要求,特别是在内部控制执行过程中,员工必须熟悉新型信息系统、数据分析工具及自动化业务流程。为了应对这一挑战,企业应建立系统化的数字化培训体系,包括基础信息技术培训、财务与业务系统操作指导、数据分析与风险识别技能提升等方面。培训应覆盖不同岗位和职能层级,确保每位员工都能掌握必要的数字化工具与操作规范。同时,可通过线上学习平台、模拟演练和实操项目等方式强化培训效果,提升员工的实际操作能力和问题解决能力。企业应将数字化能力建设纳入绩效考核和职业发展规划,激励员工主动学习和持续进步,确保内部控制在数字化环境下能够高效执行。

3.3.2 优化部门协同与沟通机制

数字化业务流程通常跨越企业多个部门,涉及财务、采购、生产、信息技术等多个环节,部门之间的协同与信息共享对于内部控制的有效性至关重要。然而,传统的组织结构和沟通方式往往导致信息孤岛、职责不清和流程滞后。企业应优化跨部门协作机制,建立统一的信息共享平台,实现数据和业务信息的实时流通。同时,可设立跨部门协调小组或定期工作会议,加强对关键控制环节的沟通和监督,明确各部门在内部控制流程中的职责和权限。企业应推动组织文化的数字化转型理念,强化协作意识和责任意识,使各部门能够主动配合、快速响应风险事件。通过优化协同与沟通机制,企业不仅能够提高内部控制执行效率,还能增强整体组织的适应性和风险防控能力,为数字化转型提供坚实的人力和组织保障。

3.4 强化风险识别与监控能力

3.4.1 风险预测与动态评估机制

在数字化转型背景下,企业面临的风险类型更加复杂和多样,传统的静态风险管理方法已难以满足企业需求。因此,企业应建立风险预测与动态评估机制,通过数据分析、建模和智能化工具,对潜在风险进行实时监测和预测。利用历史数据、业务指标和外部环境信息,企业可以识别可能发生的财务、运营和合规风险,并进行概率和影响分析^[5]。动态评估机制允许企业根据风险变化及时调整控制措施,实现风险管理的前瞻性和灵活

性。这不仅有助于降低突发事件对企业的冲击,也提高了内部控制体系在数字化环境下的适应性和有效性。

3.4.2 建立数字化内部控制评价体系

为了确保内部控制在数字化转型过程中持续发挥作用,企业需建立数字化内部控制评价体系。该体系将风险管理、控制执行、流程优化和绩效指标等内容纳入统一评价框架,通过定期审计和数据分析对内部控制运行情况进行量化评估。评价体系可以实时反馈内部控制的有效性和漏洞,为管理层提供科学决策依据。企业结合数字化技术实现自动化的数据采集和监控,减少人工干预,提高评价的准确性和时效性。数字化内部控制评价体系不仅提升了风险监控能力,也为内部控制优化提供了持续改进的依据,有助于企业在数字化转型过程中稳健运营。

4 结论

本文研究发现,数字化转型对企业内部控制提出了更高要求,主要表现为制度设计滞后、信息系统与数据管理风险突出、员工数字化能力不足以及风险识别和监控难度加大。针对这些问题,企业应建立动态更新的内部控制制度、完善数据治理与信息安全机制、引入智能化监控与自动化控制工具、提升员工数字化能力、优化部门协同,并建立风险预测与数字化内部控制评价体系。通过上述对策,企业能够在数字化环境下有效防范风险、提高管理效率,实现内部控制的持续优化与稳健运行,为数字化战略落地提供保障。

参考文献

- [1] 吕志军,安想兵.数字化转型背景下国有企业内部控制管理优化路径[J].中国乡镇企业会计,2025(9):89-91.
- [2] 宫晓斐.数字化转型背景下企业财务管理模式创新与内部控制策略探讨[J].企业改革与管理,2025(8):104-106.
- [3] 刘于芹.数字化转型中的企业内部控制体系优化探讨[J].财经界,2025(18):54-56.
- [4] 杨志伟.数字化转型背景下文旅企业内部控制的优化策略探讨[J].企业改革与管理,2025(10):166-168.
- [5] 花俊国,苏一鸣,崔宇.数字化转型对企业内部控制质量的影响效应研究[J].郑州轻工业大学学报(社会科学版),2025,26(4):66-73.