

供应链协同视角下企业内部审计模式创新探索

孟再生

安徽建工集团控股有限公司 安徽 合肥 230031

摘要:在供应链协同日益成为企业运营重要模式的背景下,内部审计作为企业风险管理的重要环节也面临新的挑战与机遇。本文探讨了供应链协同视角下企业内部审计模式的创新。供应链协同改变了企业内部审计环境、对象和目标,但当前审计模式存在范围局限、方法滞后、人员能力不足和协同机制不完善等问题。为此,需创新审计理念,拓展审计范围至供应链合作伙伴、信息系统和物流环节,应用大数据和人工智能等创新审计方法,加强审计人员供应链知识和信息技术能力培养,完善企业间及企业内部审计协同机制,以提升内部审计效能。

关键词:供应链协同;企业内部审计;模式创新

引言

在供应链协同不断深化的当下,企业内部审计面临着全新挑战与机遇。供应链协同改变了企业内部审计环境、对象与目标,然而当前企业内部审计模式在审计范围、方法、人员能力及协同机制等方面存在诸多问题,难以适应供应链协同发展需求。为有效应对这些挑战,充分发挥内部审计在供应链协同中的监督与保障作用,本文深入探讨供应链协同视角下企业内部审计模式的创新策略,助力企业实现稳健运营与可持续发展。

1 供应链协同对内部审计的影响

一是在企业内部审计环境方面,供应链协同改变了企业经营与组织结构,使审计环境复杂化。企业与供应链伙伴联系紧密、信息共享程度提高、业务流程交织,要求内部审计视野拓展至供应链各相关企业,考量其活动影响。同时,供应链带来新风险,如中断风险可能导致原材料短缺、生产停滞,信息安全风险可能造成商业机密泄露,内部审计需适应这些变化,拓展审计范围,加强风险评估与监控,制定针对性策略保障企业稳健运营。二是在内部审计对象上,传统审计聚焦企业内部,而供应链协同下范围显著扩展,将合作伙伴业务活动纳入其中。对供应商,要审计其生产能力、质量控制和交货期;对分销商,需关注销售渠道、市场推广和库存管理。此外,信息共享平台的数据准确性、完整性和安全性,以及物流配送系统的效率、成本和服务质量,都影响企业决策与运营,也成为重要审计对象。三是在内部审计目标上,传统目标侧重法规遵循、资产安全和财务信息真实可靠,在供应链协同背景下,还需关注协同效率与效果,评估其对企业竞争力的提升作用^[1]。内部审计要审查各环节,发现信息传递不畅、流程衔接不紧密等问题及潜在风险,提出改进建议,推动供应链优化升

级,助力企业与合作伙伴资源共享、优势互补,实现共赢,保障供应链整体价值最大化。

2 当前企业内部审计模式存在的问题

2.1 审计范围局限

传统企业内部审计模式在审计范围上存在明显局限。长期以来,其工作重心主要放在企业内部的财务审计与合规审计方面。财务审计聚焦于企业财务数据的真实性、准确性和完整性,合规审计则着重检查企业运营是否遵循相关法律法规及内部规章制度。然而,在供应链协同的大背景下,这种审计范围显得过于狭窄。当前,企业与供应链上的供应商、分销商等合作伙伴之间的联系日益紧密,业务相互渗透、相互影响。但传统内部审计仅将目光锁定在企业自身的业务流程和各个部门,对供应链协同相关的审计内容鲜有涉及,完全忽视了供应链上合作伙伴的活动可能给企业带来的多方面影响。这种局限的审计范围,使得企业无法全面、深入地评估供应链协同过程中潜在的风险,如供应链中断风险、信息安全风险等,同时也难以精准把握供应链协同所带来的发展机遇,进而无法为企业制定科学合理的供应链协同策略提供有力支撑,难以满足供应链协同发展下企业对内部审计的多元需求。

2.2 审计方法滞后

当前,众多企业内部审计依旧沿用传统方式,主要依靠查阅文件、核对账目以及实地盘点等手段开展工作。但在供应链协同的大环境下,企业信息系统与业务流程变得极为复杂,传统审计方法暴露出明显短板,效率低下且效果欠佳。供应链协同涉及大量电子数据交换、在线支付等新兴业务,这些业务数据具有电子化、实时性、海量性等特点,传统审计方法难以有效获取准确、完整的审计证据,无法满足对这些业务审计的需

求。同时,企业内部审计缺乏对大数据分析、人工智能等先进审计技术的应用^[2]。大数据分析可挖掘海量数据中的潜在信息,人工智能能实现审计流程自动化与智能化,提升审计精准度与效率。由于未引入这些先进技术,内部审计的深度和广度受到极大限制,难以全面深入地审查供应链协同中的各类问题,无法为企业提供高质量的审计服务与决策支持。

2.3 审计人员能力不足

供应链协同工作涵盖供应链管理、信息技术、风险管理等多领域知识技能,对审计人员知识储备与能力要求颇高。但目前内部审计人员专业背景多集中于财务、审计领域,对供应链协同相关知识掌握有限。这种知识结构的局限性,使得审计人员在开展供应链协同审计工作时,难以精准定位供应链中的风险点,进而无法提出具有针对性和可操作性的审计建议,影响审计工作对供应链协同风险防控的指导作用。此外,在信息技术广泛应用和数据分析成为关键手段的当下,审计人员信息技术应用能力与数据分析能力普遍欠缺。他们难以运用先进的信息技术工具深入挖掘供应链数据,对海量数据进行分析处理,无法从数据中洞察潜在问题与风险,难以满足供应链协同环境下内部审计工作对高效、精准、全面的要求,制约了内部审计在供应链协同中发挥应有的监督与保障作用。

2.4 审计协同机制不完善

在供应链协同模式下,企业内部审计需和供应链上各合作伙伴的内部审计部门协同作业,共同推进审计工作。但当下企业间尚未构建有效的审计协同机制,信息传递存在障碍,沟通不及时、不准确,且审计标准缺乏统一规范,不同企业审计依据、流程和方法存在差异,这使得审计工作难以协调有序开展,影响审计结果的准确性与一致性^[3]。同时,企业内部各部门的协同配合也存在问题,内部审计部门与风险管理部门、信息技术部门等沟通协作不够紧密。风险管理部门掌握的风险信息未能及时共享给审计部门,信息技术部门在数据处理、系统维护等方面的支持不足,导致内部审计难以全面获取有效信息,无法充分利用技术手段开展工作,进而影响内部审计发现问题的及时性与全面性,降低了内部审计的效果和效率,不利于企业整体风险防控与运营管理。

3 供应链协同视角下企业内部审计模式的创新策略

3.1 创新审计理念

第一,树立供应链审计理念。内部审计要打破传统思维局限,将供应链上各合作伙伴当作一个有机整体开展审计工作。不能仅聚焦于企业内部,而要全面关注供

应链整体运营效率与风险状况,从供应链全局视角评估企业内部控制和风险管理成效,确保审计工作能覆盖供应链各环节,准确把握供应链运行态势。第二,强化风险导向审计理念。供应链协同使企业面临的风险更为复杂多元,内部审计应以风险为核心导向,加大对供应链风险的识别、评估与监控力度。通过系统全面的风险评估,精准确定审计重点区域与关键环节,合理规划审计频率,使审计工作更具针对性,有效提升审计效率和效果,及时发现并应对潜在风险。第三,培养增值型审计理念。内部审计不能仅满足于发现问题,更要致力于为企业创造价值。在供应链协同审计过程中,审计人员要深入分析供应链流程,提出切实可行的改进建议,助力企业优化供应链运作,降低运营成本,提高生产效率,实现供应链整体价值的提升,为企业可持续发展提供有力支持。

3.2 拓展审计范围

一是强化对供应链合作伙伴的审计,把供应商、分销商等纳入审计范畴,对其生产经营、财务状况、质量控制等关键方面展开审查。通过全面评估合作伙伴的信誉与能力,提前识别潜在风险点,有效降低因合作伙伴问题引发的供应链风险,保障供应链稳定运行。二是重视供应链信息系统审计,鉴于供应链协同高度依赖信息系统,其安全性、可靠性和有效性关乎供应链整体运作^[4]。内部审计要深入对信息系统开发、运行、维护等环节进行审计,检查系统是否存在漏洞、数据是否准确安全,确保信息系统稳定运行,为供应链协同提供坚实的技术支撑。三是开展供应链物流审计,物流作为供应链重要环节,其效率直接影响成本与客户满意度。内部审计应聚焦物流配送、仓储管理等物流环节,审查物流流程是否合理、成本是否可控,通过发现问题并提出改进建议,优化物流流程,降低物流成本,提升供应链整体竞争力,推动企业与供应链伙伴实现协同发展。

3.3 创新审计方法

(1)应用大数据分析技术。借助该技术对供应链海量数据进行剖析与挖掘,以此洞察潜在风险与问题。对供应商的交易和生产数据加以分析,可精准评估其供货能力与质量稳定性;对销售数据展开分析,能科学预测市场需求,进而优化库存管理策略,降低库存成本与缺货风险。(2)引入人工智能技术。机器学习、自然语言处理等人工智能技术可在内部审计中大显身手。运用机器学习算法对审计数据进行异常检测,可快速精准定位异常点,提升审计准确性与效率;利用自然语言处理技术对审计文档自动分析与归类,能减少审计人员手动处

理文档的时间与精力,让其将更多精力投入到关键审计环节。(3)采用持续审计方法。持续审计是实时或近实时的审计方式,通过构建持续审计系统,对供应链关键业务活动进行实时监控与审计,能及时察觉供应链协同过程中的问题与风险,增强审计的及时性和有效性,保障供应链稳定高效运行。

3.4 加强审计人员培养

供应链协同视角下,加强审计人员培养是企业内部审计模式创新的关键。要开展供应链知识培训,组织审计人员参与供应链管理相关课程学习,涵盖供应链基本概念、运作模式以及风险管理等内容,以此加深审计人员对供应链协同的认知与理解,使其在审计工作中能从供应链整体视角出发思考问题。提升信息技术能力也至关重要,需加强对审计人员的信息技术培训,让其熟练掌握大数据分析、人工智能等先进审计技术的应用方法,鼓励其参加信息技术认证考试,以考促学,切实提高信息技术水平,适应供应链协同下审计工作对技术的要求。同时,要着力培养综合型人才,注重提升审计人员综合素养,使其兼具财务、审计、供应链管理、信息技术等多方面知识与技能。可通过内部培训搭建知识共享平台,开展经验交流活动;借助外部交流,让审计人员接触行业前沿理念与做法,拓宽视野,进而提高其解决实际问题的能力,打造一支适应供应链协同审计需求的专业队伍。

3.5 完善审计协同机制

一方面,要建立企业间审计协同机制。企业需与供应链合作伙伴共同构建这一机制,强化信息沟通与共享,统一审计标准与流程,避免因标准差异导致审计结果不一致^[5]。可通过定期召开审计协调会议,就审计计划、重点问题进行交流协商;开展联合审计,整合各方资源与专业力量,共同对供应链相关业务进行审查。如

此,能及时协调解决审计中遇到的问题,提升审计工作效率与质量,保障供应链协同审计工作顺利开展。另一方面,要加强企业内部部门协同。内部审计部门应与风险管理部门、信息技术部门、业务部门等紧密合作,组建跨部门审计团队,共同推进供应链协同审计。各部门发挥自身专业优势,实现信息共享与协作,风险管理部门提供风险信息,信息技术部门给予技术支持,业务部门介绍业务流程,使内部审计能全面覆盖供应链各环节,准确识别风险,提出针对性建议,提高内部审计的全面性与有效性。

结语

综上所述,供应链协同为企业发展带来新契机,也对企业内部审计提出更高要求。当前企业内部审计模式在审计范围、方法、人员能力及协同机制等方面存在不足。为此,需要从创新审计理念、拓展审计范围、创新审计方法、加强审计人员培养和完善审计协同机制等多维度发力,实现内部审计模式创新。如此,才能更好地适应供应链协同发展,充分发挥内部审计监督与保障作用,助力企业提升供应链协同效率与效果,实现可持续发展,在激烈市场竞争中占据优势。

参考文献

- [1]赵红春.财务供应链管理视角下的企业财务管理模式分析[J].今商圈,2025(15):0049-0051.
- [2]刘嘉欣.高质量发展视角下业财协同模式创新研究[J].中欧商业评论,2025,18(1):55-57.
- [3]马硕.管理成本视域下大型企业物流供应链管理创新研究[J].现代商业,2025(4):126-129.
- [4]高安.基于产业链价值的经营财务管理体系建设[J].冶金财会,2023,42(8):36-39.
- [5]王静.跨界共融的产业链与供应链双联动协调发展研究[J].中国软科学,2021(6):31-43.