

数据驱动视角下企业内部审计数字化转型的痛点破解与建设路径

王心玉

西京学院

DOI:10.32629/ej.v9i1.3302

[摘要] 在数字经济与政策驱动下,企业内部审计数字化转型成为高质量发展关键。本文立足数据驱动视角,结合相关理论,分析转型推进态势与核心突破,指出数据治理滞后、技术适配不足、组织人才支撑薄弱、流程逻辑脱节四大痛点。据此提出“数据筑基、技术赋能、组织保障、流程适配”的系统性破解策略,并构建“战略规划-数据整合-技术深化-生态构建”的分阶段建设路径,为企业突破转型梗阻、释放审计价值提供理论指引与实操参考,助力审计从“监督型”向“价值创造型”转变。

[关键词] 数据驱动; 内部审计; 数字化转型; 痛点破解; 建设路径

中图分类号: F239.45 文献标识码: A

Pain Points and Construction Path of Enterprise Internal Audit Digital Transformation from the Perspective of Data-driven

Xinyu Wang

Xijing University

[Abstract] In the context of digital economy and policy-driven development, the digital transformation of corporate internal auditing has become pivotal for high-quality growth. This paper adopts a data-driven perspective and integrates relevant theories to analyze the progress and core breakthroughs in transformation. It identifies four major pain points: lagging data governance, inadequate technological adaptation, weak organizational talent support, and disjointed process logic. Based on these findings, the paper proposes a systematic solution strategy encompassing "data foundation, technological empowerment, organizational safeguards, and process adaptation," while establishing a phased implementation roadmap of "strategic planning, data integration, technological deepening, and ecosystem construction." This framework provides theoretical guidance and practical references for enterprises to overcome transformation bottlenecks and unlock audit value, facilitating the evolution of auditing from a "supervisory" to a "value-creating" role.

[Key words] data-driven; internal audit; digital transformation; pain point resolution; construction path

引言

在数字经济与国家治理现代化双重背景下,数字化转型是企业高质量发展的必由之路,内部审计作为企业风险防控、价值创造的核心职能,其数字化升级具有重要战略意义。政策层面,《会计改革与发展“十四五”规划纲要》《“十四五”国家审计工作发展规划》均明确推动审计数字化转型,为企业提供了方向与遵循。随着市场竞争加剧、内外部风险复杂化,传统审计在效率、覆盖范围、风险预判上的局限凸显,企业亟需通过数字化转型突破瓶颈,数据作为核心生产要素,其驱动作用至关重要。当前,企业内部审计数字化转型虽已启动,但仍面临数据治理不规范、技术与业务适配不足等梗阻^[1]。立足数据驱动视角探析转型痛点、构建破解策略与建设路径,既响应国家战略,也助力企业提升审计质效,具有重要理论与实

践意义。

1 数据驱动与企业内部审计数字化转型的理论基础

数据驱动与企业内部审计数字化转型的理论建构,需明确核心概念并依托经典理论。数据驱动是以数据为核心生产要素,通过数据处理实现业务赋能、科学决策与流程优化的价值创造模式,核心特征是数据赋能全域性、决策精准性与流程优化动态性。企业内部审计数字化转型,是依托大数据、人工智能等数字技术,重构传统审计流程与方法,实现审计效率提升、全链条风险防控及企业价值创造的演进过程^[2]。理论上,数据治理理论为审计数据整合、质量管控与安全规范提供支撑,破解数据孤岛;资源依赖理论阐释企业对数据与技术资源的依赖,揭示转型动力;价值链理论指引审计突破单一风险防控职能,融入企业全价值链,实现与企业战略协同^[3]。

2 数据驱动视角下企业内部审计数字化转型的现状分析

在数字经济与政策双重驱动下,企业内部审计数字化转型呈普遍推进态势,且存在显著的行业与规模差异,这是当前转型的核心特征。从推进情况来看,数字化转型已成企业优化内部审计体系的共识,大型企业依托资金、技术与人才优势,转型推进更系统深入,中小企业受资源禀赋限制多处于零散探索阶段;高科技行业因业务数字化基础雄厚,审计数字化转型起步早、迭代快,传统行业则受业务模式固化影响进程迟缓^[4]。大数据分析、审计信息化系统等数据技术的基础应用已初步落地,为转型深化奠定技术雏形。

立足数据驱动视角,当前转型的核心突破体现在三大维度:其一,审计数据来源实现多元化拓展,企业整合内外部各类关联数据,搭建起多维数据融合的基础框架;其二,审计模式逐步从事后追溯核查向事中实时监控过渡,借助数据技术重塑审计流程,实现关键业务环节的动态追踪与风险预警^[5];其三,审计价值导向从单一风险防控升级为“风险防控与价值提升并重”,数据赋能下内部审计深挖业务流程优化空间,推动审计职能从“监督型”向“价值创造型”转型,成为企业高质量发展的重要支撑。

3 数据驱动视角下企业内部审计数字化转型的核心痛点

数据驱动下企业内部审计数字化转型的效能释放,受多维度相互交织的痛点制约,这成为转型推进的核心梗阻。数据作为转型核心要素,其资源整合与治理的滞后,更是制约转型深化的基础性痛点,直接影响数据驱动价值的有效发挥。

3.1 数据层面痛点: 数据资源整合与治理滞后

数据层面的核心痛点是数据资源整合与治理的双重滞后。一方面,企业内部数据孤岛问题突出,各业务、财务、管理系统独立建设,数据标准与编码规则不统一,系统接口兼容性不足,跨领域审计数据难以高效归集;另一方面,数据质量参差不齐,部分业务数据存在缺失、错误、冗余问题^[6],且更新时效性不足,无法满足实时审计的需求;此外,数据全流程的安全合规风险凸显,权限划分模糊、加密防护不足,既易引发数据泄露,也难以契合相关监管要求,制约了数据资源的合规利用。

3.2 技术层面痛点: 技术适配与应用深度不足

技术层面的痛点集中在技术适配性不足与应用深度欠缺的矛盾。通用型审计信息化系统难以匹配不同行业、业务线的差异化审计需求,复杂业务场景的定制化功能供给缺失,导致技术工具与业务实际脱节;大数据、人工智能等先进技术的应用多停留在基础数据统计、简单异常识别的表层,未构建起“数据采集-分析-预警-处置”的全链条深度应用闭环^[7];同时,技术迭代更新滞后于企业业务发展,审计技术体系无法及时适配业务模式调整与风险点演变,形成技术供给与业务需求的错配。

3.3 组织与人才层面痛点: 支撑体系不完善

组织与人才层面的核心问题是转型支撑体系不完善。现有审计人员虽具备传统审计专业能力,但数据采集清洗、模型构建、数字化工具操作等能力存在明显短板,复合型人才储备严重不足,难以胜任数据驱动审计工作;企业内部缺乏跨部门协同机制,审计部门与业务、IT、财务部门的配合缺乏明确权责划分与高效沟通,审计数据获取、技术需求响应受阻,无法形成转型合力^[8];管理层对数据驱动转型的战略重视不足,资源投入缺乏持续性与系统性,仅将其视为简单的“技术升级”,而非企业战略变革,影响了转型的深度与广度。

3.4 流程层面痛点: 审计流程与数据驱动逻辑脱节

流程层面的痛点体现为传统审计流程与数据驱动逻辑的严重脱节。传统“计划-实施-报告-整改”的事后核查流程环节繁琐、周期长,难以适配实时审计、动态监控的核心需求;审计证据获取、抽样、风险评估等关键环节仍以传统经验判断为主^[9],未依托大数据实现全量数据核查、精准抽样与动态风险研判,数据驱动的优势未能发挥;同时,审计成果转化与应用机制不健全,审计结论多停留在问题披露层面,与业务优化深度衔接不足,未形成“审计发现-问题整改-业务提升”的价值传导链路,审计价值难以有效落地。

4 数据驱动视角下企业内部审计数字化转型痛点的破解策略

破解数据驱动视角下企业内部审计数字化转型痛点,需立足转型核心逻辑,构建“数据筑基、技术赋能、组织保障、流程适配”的系统性破解体系,通过各维度策略协同发力,突破转型梗阻、释放数据驱动价值。

4.1 破解数据层面痛点: 构建全流程数据治理体系

针对数据整合与治理滞后问题,核心是搭建全流程数据治理体系。建立统一的数据标准与接口规范,推动各业务、财务系统的接口兼容改造,从源头打破数据孤岛,实现审计数据高效归集;搭建“事前预防-事中监控-事后整改”的全周期数据质量管控机制,通过技术手段提升数据完整性、准确性与时效性;同时完善数据安全合规管理体系,明确数据全流程权责划分,强化加密与权限管控,契合监管要求,构建“合规可控、高质可用”的数据资源体系^[10]。

4.2 破解技术层面痛点: 推进技术适配与深度应用

针对技术适配不足、应用浅层化问题,关键在于推动技术场景化适配与深度融合。结合企业行业特性与业务场景,定制化开发或优化审计系统,设计专属功能模块提升技术与业务的适配性;加大先进技术研发投入,推动大数据、人工智能审计模型在核心审计环节的深度应用,构建全链条技术应用闭环^[11];建立技术动态迭代机制,常态化跟踪业务与风险演变趋势,定期优化审计技术体系,实现技术与业务发展的动态匹配。

4.3 破解组织与人才层面痛点: 完善转型支撑体系

针对转型支撑体系不完善问题,从人才、协同、资源三方面全方位发力。人才培育上,构建“内部培训+外部引进”模式,通过融合培训、引进跨领域人才,提升审计团队数字化胜任力;

协同机制上,设立跨部门专项协同小组,明确各部门权责与沟通流程,建立常态化数据共享与需求响应机制^[12];资源保障上,强化管理层战略认知,将审计数字化转型纳入企业整体规划,加大人力、物力、财力的持续性投入,为转型提供坚实保障。

4.4 破解流程层面痛点: 重构数据驱动的审计流程

针对审计流程与数据驱动逻辑脱节问题,核心是重构全流程审计体系。以数据驱动为核心优化传统审计全流程环节,推动审计模式从“事后追溯”向“事前预警、事中监控、事后整改”全链条升级;建立健全审计成果转化机制,搭建审计结论与业务优化的对接通道,将数据驱动的审计发现转化为业务优化具体举措,形成“审计发现-问题整改-业务提升-价值创造”的闭环链路,充分释放审计数字化转型的价值效能。

5 数据驱动视角下企业内部审计数字化转型的建设路径

数据驱动视角下企业内部审计数字化转型的建设路径,遵循“战略引领、基础先行、分步实施、持续优化”核心逻辑,以阶段性目标有序落地推动转型全域推进,最终构建“数据赋能、技术适配、流程协同、生态支撑”的数字化审计体系。

第一阶段聚焦战略规划与基础筹备,为转型筑牢根基。企业需明确审计数字化转型的战略定位,使其与企业整体数字化转型目标同频,结合行业特性与审计核心职能确定转型优先级;开展全企业审计需求调研,梳理业务风险点、审计工作痛点及数据资源现状,形成需求清单与资源盘点报告;制定科学实操的转型实施方案,明确各阶段目标、责任主体、时间节点与资源配置,搭建转型顶层设计框架。

第二阶段核心推进数据整合与平台搭建,打造数据驱动价值载体。以统一数据标准推进全域审计数据整合,完成内部各类数据的归集清洗,对接供应链、监管等外部数据,构建高质量审计数据资源池;聚焦核心需求搭建审计数字化平台,明确数据采集、分析、监控、预警四大模块功能,实现数据全链路贯通;选取典型业务场景试点试运行,根据反馈优化平台功能,确保与实际审计需求精准适配。

第三阶段着力技术深化与流程重构,推动转型向效能释放跨越。加大先进技术与审计平台的融合力度,针对不同审计场景开发专项审计模型,提升审计自动化、智能化水平;以数据驱动为核心重构审计流程,优化各核心环节,构建“事前精准规划—事中实时监控—事后高效整改”的全链条流程;建立审计与业务流程的动态联动机制,实现数据实时同步,让审计适配业务发展与风险演变趋势。

第四阶段聚焦人才培养与生态构建,为转型提供长效保障。实施复合型审计人才专项培育计划,通过内培外引提升审计人员的数据处理、数字化工具操作等综合能力;强化跨部门协同,搭建审计与业务、IT、财务等部门的常态化沟通平台,推动数据共享与问题协同解决,构建审计数字化生态;建立转型效果评估

与持续优化机制,设定关键绩效指标定期开展评估,根据结果动态调整策略,形成“建设—评估—优化”的闭环管理,保障转型持续深化。

6 结论与展望

梳理了数据驱动视角下企业内部审计数字化转型的四大核心痛点,即数据层面资源整合与治理滞后、技术层面适配不足与应用不深、组织与人才层面支撑体系不完善、流程层面逻辑脱节,据此提炼“数据治理筑基、技术适配赋能、组织人才保障、流程重构适配”的破解策略,构建分阶段建设路径,明确四大核心要素协同赋能是转型效能的关键,为企业转型提供系统性理论指引与实操参考。未来研究可聚焦不同行业规模企业的转型差异,探索区块链等新兴技术的审计应用,深化数据驱动审计与ESG审计、全面风险管理的融合机制研究,持续拓展审计数字化转型的研究边界与实践价值。

[参考文献]

- [1]张月月.数字化转型背景下企业内部审计流程重构与效率提升[J].销售与管理,2026,(02):39-41.
 - [2]陈骏.国有企业内部审计从“监督型”向“价值型”转型的路径研究[J].中国集体经济,2026,(05):61-64.
 - [3]殷晓玲.企业内部审计存在的问题及对策探析[J].上海企业,2026,(01):99-101.
 - [4]吕韬.国有企业内部审计在风险管理中的作用机制与效能提升路径[J].知识经济,2025,(36):92-94+98.
 - [5]张建莉.数字化转型浪潮下内部审计功能的战略适配:面向智能化企业管理的角色重塑[J].知识经济,2025,(35):154-156+160.
 - [6]张欢.数字化转型中企业内部审计职能重构与价值创造路径[J].中国会展(中国会议),2025,(22):178-180.
 - [7]张佳.数字化审计应用于烟草企业内部审计中的价值探讨[J].财经界,2025,(33):156-158.
 - [8]吴学舟.新“三线模型”推动国有企业内部审计转型作用机制与实施路径[J].国有资产管理,2025,(11):52-61.
 - [9]吴莹.企业内部审计数字化转型优势、困境及创新路径[J].市场瞭望,2025,(21):22-24.
 - [10]冯亮.国有企业内部审计数字化转型路径剖析和策略研究[J].投资与合作,2025,(08):103-105.
 - [11]支炎.智能审计时代背景下国有企业内部审计全覆盖的数字化转型路径[J].投资北京,2025,(08):80-82.
 - [12]刘金珠.人工智能赋能国有企业内部审计数字化转型的路径与机制研究[J].中国科技投资,2025,(22):92-94.
- 作者简介:**
王心玉(2001—),女,汉族,内蒙古呼和浩特市人,硕士研究生,研究方向:信息系统审计。