

企业内部审计数智化转型动因与路径

史玉霜

广西财经学院

DOI:10.32629/ej.v9i6.3557

[摘要] 数字经济时代,数智化转型已成为企业内部审计提升治理效能的必然选择。本文从外部动因与内部动因两个维度剖析了转型驱动因素:外部动因基于PEST框架,包括政治、经济、社会与技术动因;内部动因则从公司治理、内部控制、内审业务发展、价值创造四个层面展开分析。在此基础上,揭示了转型中面临的战略模糊、数据孤岛、模型脱节、人才短缺与协同不足等困境,进而构建了“战略引领—数据奠基—技术应用—人才与绩效升级—协同保障与安全维护”具有针对性的实现路径。

[关键词] 内部审计;数智化转型;外部动因;内部动因;实现路径

中图分类号: F239.45 **文献标识码:** A

The motivations and pathways for the digital and intelligent transformation of internal auditing within enterprises

Yushuang Shi

Guangxi University of Finance and Economics

[Abstract] In the era of the digital economy, digital and intelligent transformation has become an essential choice for enterprises to enhance governance effectiveness through internal auditing. This paper analyzes the driving factors of this transformation from two dimensions: external and internal drivers. External drivers are based on the PEST framework and include political, economic, social, and technological factors; internal drivers are examined across four aspects: corporate governance, internal control, development of internal audit functions, and value creation. Building on this analysis, the study identifies key challenges encountered during the transformation process, such as strategic ambiguity, data silos, model incompatibility, talent shortages, and insufficient collaboration, and subsequently proposes a targeted implementation pathway comprising "strategic leadership—data foundation—technology application—talent and performance enhancement—collaborative support and security maintenance."

[Key words] Internal audit; Digital and intelligent transformation; External drivers; Internal drivers; Implementation pathways

引言

数字经济的蓬勃发展深刻重塑了企业的商业模式与治理逻辑。大数据、人工智能、移动互联网、云计算等新一代信息技术的广泛渗透,对作为组织治理基石的内部审计提出了全新挑战。传统审计模式依赖手工操作与抽样检查,面对海量数据与复杂业务时难以实现风险的实时识别与精准预警。在此背景下,内部审计的数智化转型已不是“选择题”,而是关乎审计生存与发展的“必答题”。

从学术研究看,数智化审计正成为国内新兴话题,发文量持续增长,但尚未形成清晰的理论体系,作者及单位间的合作网络较为松散^[1]。从实践看,许多企业面临“数据孤岛”、复合型人才短缺、技术与业务“两张皮”等突出问题。近期研究表明,

研究型审计与数智化具有高度契合性^[2];敏捷审计与数智化技术可通过双向耦合实现协同^[3]。本文旨在回答两个问题:企业为何要向数智化审计转型?如何系统推进?通过动因与路径的双重阐释,为企业内部审计数智化转型提供参考。

1 企业内部审计数智化转型的外部动因

外部动因来自企业外部环境的变化,本文借鉴PEST分析框架,从政治、经济、社会、技术四个维度加以阐述。

1.1 政治动因

近年来,国家层面密集出台了一系列推动审计信息化与数智化的政策文件。2018年,习近平总书记在中央审计委员会第一次会议上明确提出“坚持科技强审,加强审计信息化建设”;《审计署关于加强内部审计工作业务指导和监督的意见》进一步要

求内部审计机构“积极推广大数据审计工作模式”。与此同时,审计全覆盖的战略部署使内部审计面临任务激增与资源有限的突出矛盾,倒逼企业借助数智化手段提升审计产能。张天培等也指出,现实驱动因素是数智化审计建设的重要引擎^[4]。政治动因构成了转型的首要外部压力。

1.2 经济动因

我国经济转向高质量发展阶段,经济发展离不开企业的高质量发展。在数据驱动的数字经济时代,随着企业数字化转型推进,财务共享中心、RPA等系统的广泛应用,企业内部审计必须进行升级与之匹配;激烈的市场竞争也在不断驱使企业提高对风险防控时效性的要求。在业审融合模式下,通过技术手段打通业财数据,实现对核心经营指标的持续监测。根据监测结果随时调整影响经营的相关因素,进而支撑企业高质量发展。

1.3 社会动因

如今,社会公众越来越关注国有企业和上市公司的治理透明度,利益相关方也希望审计能更及时、更全面地揭示风险。与此同时,媒体监督、投资者关注以及社会责任方面的压力,也推动企业进一步提高内部审计的独立性和权威性。而传统审计模式,信息披露周期长、内容也有限,而数智化审计可以做到实时监控、动态披露,用数据说话,增强公众信任。这些因素共同作用,倒逼着审计走向数智化转型。

1.4 技术动因

大数据、人工智能、区块链、机器人流程自动化(RPA)等技术的成熟与普及,为内部审计的数智化转型提供了现实土壤。大数据使全量数据分析成为可能,突破了传统抽样审计的局限;人工智能实现了合同智能审阅、风险预测的自动化等;RPA解放了审计人员做底稿编制、数据采集等重复性劳动,使其有更多时间解决复杂难点。此外,区块链技术构建的不可篡改的审计存证体系,可实现审计轨迹永久留痕,提高审计结果权威性;智能审计平台可搭建标准化流程引擎,自动下推任务流转。从内部审计视角来看:信息技术的发展直接改变了审计的思维、审计方法与作业方式等的变革,审计工作需要依赖新一代信息技术环境展开,体现技术是内部审计数智化转型的重要因素。王秀芳等验证了通过开发智能工具、优化审计流程可有效推动数智化审计落地^[5]。值得注意的是,这些技术并非企业自发产生,而是来自外部技术环境的变化。企业是否选择采纳、如何采纳,则取决于内部动因。因此,技术动因构成转型的“赋能条件”,而非“决定因素”。

政治、经济、社会与技术四类动因相互叠加,共同构成企业内部审计数智化转型的必要条件与外部推力。

2 企业内部审计数智化转型的内部动因

除外部环境推动外,企业内部同样存在驱动数智化转型的多重因素。这些因素主要体现在公司治理、内部控制、审计业务自身发展及价值创造转型四个层面,具体分析如下。

2.1 公司治理层面驱动

在现代企业治理架构下,董事会、审计委员会对内部审计的

价值定位提出更高要求,审计被赋予服务全局治理、支撑战略落地、实现价值增值的职能。传统模式难以深度挖掘管理问题,数智化转型能拓展审计深度和广度,从事后监督转向全流程管控。研究型审计理念有助于总结提炼普适性技术方法,拓宽审计成果应用范围。

2.2 内部控制体系升级驱动

随着企业业务规模扩张、经营模式多元化,各类经营风险、合规风险、数据安全风险持续增多,内部控制的覆盖范围与管控难度显著提升。传统人工巡检、抽样核查的内控监督方式存在滞后性、片面性,难以应对不断变化的风险场景。内部审计亟需借助大数据、人工智能、自动化审计工具开展模式创新,重构风险识别、过程监控、缺陷整改的工作逻辑。通过数智化手段固化内控流程、搭建动态风险预警模型,主动识别潜在漏洞,以创新的审计方式完善内控体系,保障企业经营活动合规有序开展。

2.3 内部审计业务自身发展驱动

审计全覆盖成为硬性要求,但审计人员规模相对固定,供需矛盾突出。传统手工作业效率低下,数智化转型可实现标准化流程自动化,提升作业速度与覆盖面。敏捷审计与数智化技术的耦合,能在提升响应速度、优化资源配置方面形成技术支撑。

2.4 价值创造转型驱动

这一层面体现了内部审计职能定位的根本性跃升。企业董事会与管理层不再满足于审计的防御性角色——即发现问题与追责整改,转而要求审计主动识别管理改进机会、优化资源配置并支撑经营决策。这一诉求升级源自高质量发展的内生需要。

传统审计模式下,受限于抽样检查与事后报告,审计成果多停留在合规性结论层面,难以提出战略价值建议。审计部门常被问及能否提供降本增效或流程优化的具体建议,这直接反映了企业对审计价值创造能力的更高要求。

实现从合规监督导向向价值创造导向的根本转变,必须突破传统作业模式的局限。这一转型压力来自企业内部对审计职能的重新定位,与技术驱动在逻辑上相互独立。

综上,公司治理、内控升级、效率瓶颈与价值创造构成四重内生驱动力。四者相互叠加、逐层递进,与外部动因形成推拉合力,共同推动内部审计数智化转型。

3 企业内部审计数智化转型面临的现实困境

转型实践中存在五方面现实困境,具体分析如下:

3.1 战略层面: 规划模糊

多数企业将审计数智化转型简单的理解为“装系统、买软件”,实则缺乏与企业整体数智化转型相衔接的顶层设计。审计数智化往往受重视程度低,不能纳入企业战略。集团各个公司各自为政,导致系统不兼容、标准不统一,加剧了审计碎片化、模糊化。

3.2 数据层面: 基础薄弱

一是“数据孤岛”突出,核心系统由不同供应商开发,接口标准不一,难以跨系统贯通。二是数据质量堪忧,源头录入不规范、关键字段缺失。三是非结构化数据处理能力薄弱,大量信息

隐藏于合同、OA流程中^[5]。许多企业尚未建立覆盖数据全生命周期的治理机制。

3.3技术层面: 模型适配不足

对于多元化业务的企业而言, 通用的审计模型难以适配其风险特征。例如制造业采购审计仅需要关注金额是否超出预算, 不能结合技术标准智能审核“价格合规但质量不达标”的潜在风险。审计模型更新滞后于业务演变, 容易导致误报或漏报等现象。只有针对具体环节分别建立针对性模型才能实现有效覆盖^[6]。

3.4人才层面: 能力结构失衡

现存审计人员多出身财务、会计等专业, 数据分析、新兴技术与算法技能等知识缺失; 从外部引入的数据专家、技术专家又缺乏对审计实务的理解。企业薪酬体系难以吸引此类顶尖人才, 内培缺乏动力、外引存在难题。

3.5协同层面: 部门协同不足, 安全管控缺位

企业审计需求常被忽视, 业务部门因怕问责而不配合。许多企业没有做好数据生命周期的安全防护, 数据泄露与越权访问风险较高。数智化审计模式的成功应用离不开跨部门通力协作。

4 企业内部审计数智化转型的实现路径

针对前文企业内部审计数智化转型面临的现实困境, 本文提出针对性的实现路径。

4.1战略层面: 战略引领

把内部审计数智化纳入企业的发展蓝图, 能保障转型有序推进。在这个过程中, 董事会与管理层应该给予实质性支持, 明确转型的目标与基本准则, 并配备充足的资金、人力资源。在实施层面, 可以分阶段执行规划: 第一, 初期可在一年内完成标杆项目建设; 成长期则力争在两到三年内建成高级审计数据平台; 成熟期在三到五年内实现风险预测等智能化应用。同时, 组建由专业审计人员、风控专家及IT人才等构成的联合工作组, 定期对转型进展进行评估, 评价实际效果。

4.2数据层面: 数据奠基

可由企业高层牵头成立数据治理委员会, 统一制定数据标准与质量规范。在此基础上建设审计数据平台, 借助ETL工具完成异构数据的整合, 形成可依赖的单一数据来源。针对非结构化数据, 需提升处理能力, 采用自然语言处理等技术对合同、制度文件等内容进行智能解析。同时, 可借鉴业审融合平台的建设经验, 打通财务与业务数据, 推动全流程的标准化操作。

4.3技术层面: 技术应用

应用RPA实现关键指标计算、底稿生成自动化, 降低人工重复成本; 运用大数据分析工具开展全量业财数据的关联分析、聚类分析与异常检测, 减少人力资源消耗; 引入AI技术, 利用NLP自动智能审阅合同, 利用机器学习构建供应商风险评分、工程超概算预测等模型。借鉴高校设备采购审计经验, 针对采购申请、

招投标、合同、入库、付款等环节分别构建合规性检验、逻辑关系比较、关联性分析模型^[6]。

4.4人才层面: 人才与绩效升级

打造“审计+业务+数据”复合型梯队。开展分层培训: 基础层掌握Python、SQL等技术使用, 进阶层学习机器应用与操控, 专家层强化数据治理能力。内设数据分析团队, 保留业务专家。引入研究型审计理念, 将数智化成效纳入绩效考核^[4]。与高校合作, 培育复合型人才。

4.5协同层面: 协同保障与安全管控

企业管理层应强调内部审计的重要性和权威性, 制定各部门配合方针, 缓和各个部门因担心被问责而产生的抵触情绪, 并将配合情况纳入协同考核体系。此外, 建立覆盖全生命周期的安全防护体系, 对数据采集、传输、存储、使用、销毁等环节, 严格做到分级授权与操作留痕, 并定期进行数据安全审计。同时推进跨部门协作和安全管控, 从而为内部审计数智化转型提供保障。

五项路径相互关联: 战略引领方向, 数据夯实基础, 技术应用赋能, 人才升级支撑, 协同保障安全。企业可根据自身情况统筹推进, 有助于系统应对转型中的各类障碍。

5 总结

本文从内外动因剖析了内部审计数智化转型的驱动力, 并针对战略模糊、数据孤岛等五重困境, 构建了“战略—数据—技术—人才—协同”的实现路径。在数字经济背景下, 数智化转型有助于实现企业内部审计从合规监督导向向价值创造导向的转变, 助力企业高质量发展。

【参考文献】

- [1]赵小燕,叶邦银,张慧.我国数智化审计的研究现状、热点及未来展望——基于CiteSpace的文献计量分析[J].会计之友,2025(22):124-132.
- [2]李雅琼.研究型审计赋能高校内部审计数智化研究[J].财会通讯,2025(13):141-147.
- [3]王媛媛.敏捷审计与内部审计数智化的耦合协同路径研究[J].会计之友,2025(S2):50-56.
- [4]张天培,赵卉,王健,等.内部审计数智化:建设动因、逻辑机理与实践路径[J].财会通讯,2025(01):138-145.
- [5]王秀芳,陈晓琳.企业数智化审计模式的应用探讨[J].财会通讯,2023(01):116-120.
- [6]苏美玲.高校设备采购流程数智化内部审计路径探究[J/OL].会计之友,1-7[2026-07-29].

作者简介:

史玉霜(1999--),女,汉族,贵州省毕节市人,硕士研究生在读,研究方向:审计。