

数字化背景下会计与内部审计协同实施路径探析

罗曼琳

柳州广投北城清洁能源有限公司

DOI:10.32629/ej.v9i8.3621

[摘要] 数字化转型促使企业会计管理及内部审计模式不断发生改变,传统的职能分离模式已无法满足风险防控和价值创造的要求。本文主要对数字化背景下的会计与内部审计协同实施问题进行分析,主要从数据融合、流程协同、智能分析、运行机制、人才保障等方面提出优化路径。研究认为,应通过完善数据治理体系、加强技术应用、建立协同机制来实现会计信息资源和审计监督的深度融合,从而提高企业风险识别和管理决策水平。

[关键词] 数字化转型; 会计管理; 内部审计; 协同机制

中图分类号: F233 **文献标识码:** A

Exploring the Implementation Path of Collaborative Accounting and Internal Auditing in the Digital Age

Manlin Luo

Liuzhou Guangtou Beicheng Clean Energy Co., Ltd.

[Abstract] Digital transformation has led to continuous changes in corporate accounting management and internal auditing models. The traditional separation of functions is no longer sufficient to meet the requirements of risk control and value creation. This paper mainly analyzes the problems in the collaborative implementation of accounting and internal auditing in the digital age, proposing optimization paths from aspects such as data integration, process collaboration, intelligent analysis, operational mechanisms, and talent support. The study argues that deep integration of accounting information resources and audit supervision should be achieved by improving the data governance system, strengthening technology application, and establishing collaborative mechanisms, thereby improving the level of corporate risk identification and management decision-making.

[Key words] Digital transformation; Accounting management; Internal auditing; Collaborative mechanism

数字化技术深入应用改变了企业财务管理和监督管理模式,会计信息处理、经营分析、内部审计活动越来越向数据驱动转变。目前,企业业务场景越来越复杂,数据资源越来越多样化,对财务信息质量、风险识别能力、监督协同效率提出更高的要求^[1]。传统的会计和内部审计相对独立的运行模式已无法充分发挥数据的价值,需要通过数据治理、流程融合、智能应用来促进两者的发展。本文对数字化背景下会计与内部审计协同实施存在的问题进行分析,并提出相应的优化路径,为企业提升治理水平提供参考。

1 数字化背景下会计与内部审计协同发展的理论基础与现实需求

数字化转型促使企业会计职能由核算记录向经营分析、风险控制和价值创造转变,内部审计也由事后监督向全过程风险监测转变。根据中国信息通信研究院相关研究,2024年我国数字经济规模持续扩大,数据资源已成为企业经营管理的重要生产

要素,为会计与内部审计协同提供技术基础。在此背景下,会计系统沉淀下来的财务数据、业务数据和内部审计形成的风险信息要通过数据治理、流程再造和智能分析来融合。

2 数字化背景下会计与内部审计协同实施面临的问题

2.1 数据标准不统一,会计信息与审计数据融合不足

部分企业数字化建设仍以部门应用需求为导向,财务系统、业务系统和审计平台之间存在着数据口径不一致、字段定义不统一等情况,导致收入确认、成本归集、资金流转等重要数据无法形成完整的映射。采购合同、付款记录、存货变动等业务数据没有和会计凭证自动关联起来,内部审计还要通过人工取数和比对来完成风险识别工作,影响风险识别效率。根据相关调研,部分大型企业虽然已建立了财务共享中心,但数据的应用还停留在核算处理环节,对于跨系统数据的关联分析不足,影响会计信息向审计证据的转化^[2]。

2.2 业务流程衔接不紧密, 审计监督嵌入程度有限

部分企业会计管理仍以财务核算、报表编制为主, 内部审计主要做事后检查, 没有嵌入到采购、投资、生产、销售等经营流程的前端。重大项目管理中, 合同变更、成本偏差、资金支付等重要节点如果没有被审计实时监控, 就会出现风险发现滞后等情况。虽然部分企业已建立了财务共享中心和审计信息平台, 但审计规则还未和业务流程紧密结合, 风险控制还通过定期抽查。

2.3 风险识别能力不足, 智能化审计分析应用不充分

部分企业内部审计仍然以抽样检查、指标比对等传统方式为主, 对财务数据、业务数据、外部经营数据的关联分析不够, 无法及时发现异常交易、资金占用、经营偏差等风险^[3]。数字化环境下企业业务数据量急剧增加, 通过人工分析已无法满足实时监督的要求。供应商集中度、采购价格波动率、应收账款周转变化等指标没有形成动态预警模型, 导致风险识别滞后。按照“十四五”国家审计工作发展规划, 审计信息化建设要强化数据分析能力, 目前智能分析工具应用不足仍然影响会计和内部审计协同效能。

2.4 协同机制不完善, 会计与内部审计价值联动不足

部分企业会计部门和内部审计部门仍然以独立履职为主, 缺少定期沟通、风险共享、成果反馈机制, 会计信息无法很好地转化为审计分析依据, 审计发现也无法很好地反馈到财务管理优化环节^[4]。预算执行偏差、成本异常变动、资金使用效率等信息常常分散在不同的管理环节中, 没有形成风险闭环管理。虽然企业已逐步推进财务共享和审计数字化建设, 但组织协同机制和成果应用机制还存在不完善的问题, 导致会计监督和内部审计评价出现脱节的情况, 无法充分发挥协同治理的价值。

2.5 复合型人才短缺, 数字化协同实施支撑能力受限

部分企业会计人员的专业结构仍然以财务核算为主, 内部审计人员侧重于审计程序的执行, 对于数据治理、风险建模、智能分析等数字化能力的掌握还比较薄弱, 无法满足会计与内部审计深度协同的要求。数字化环境下, 审计人员不但要理解会计准则和内部控制的要求, 还要具备业务流程分析、数据清洗、异常识别、模型应用的能力。

3 数字化背景下会计与内部审计协同实施优化路径

3.1 完善数据治理体系, 提升会计信息与审计数据协同水平

完善数据治理体系是实现会计信息和内部审计数据高效协同的前提。企业应以主数据管理为重, 统一财务科目、业务编码、合同信息、供应商信息、资产数据标准, 建立采购、生产、销售、资金、投资等环节的数据资源目录, 解决不同系统之间数据口径不一致的问题。具体而言, 应该推动财务系统、业务管理系统、审计平台的数据接口贯通, 用数据中台把业务流、资金流、信息流关联映射起来, 使审计人员可以获取完整的、连续的数据链条。采购业务中将采购订单、合同金额、入库数量、付款记录与会计凭证关联起来, 可以很好地识别出价格异常、重复支付、供应商履约风险等, 提高审计证据的完整性。

同时要建立数据质量控制机制, 对数据采集、清洗、存储、应用全过程进行管理, 提高会计数据向审计证据转化的有效性。企业可以设置数据完整率、数据匹配率、异常数据占比等评价指标, 定期开展数据质量检测, 减少由于信息缺失或者数据偏差导致的审计判断误差。根据行业实践, 数字化程度高的企业数据分析范围已从传统的财务指标扩展到交易行为、业务流程、经营结果等多维数据, 通过建立数据关联模型, 可以实现从单项凭证检查到全量风险扫描的转变。数据治理体系完善之后, 会计信息就不再只是核算的用途, 而可以成为内部审计开展风险识别、控制评价和经营监督的重要数据基础。

3.2 推动业务流程融合, 实现会计管理与审计监督全过程联动

推进业务流程融合是会计管理同内部审计协同运行的重要途径, 把审计监督嵌入业务决策、执行、评价的全过程。企业应当以采购、销售、投资、资金支付等高风险业务环节为出发点, 重新梳理业务流程节点, 把会计核算规则、内部控制要求、审计风险指标嵌入到信息系统中, 使业务发生、财务确认、风险监测同步进行。采购管理中可以将供应商准入、合同审批、采购价格、付款进度等关键节点纳入系统控制, 当采购价格偏离历史均值、付款进度异常或者供应商集中度超过阈值时, 自动触发风险提示, 提高审计监督的前置性。

同时要建立会计部门和内部审计部门协同参与机制, 把财务分析结果、审计发现事项和业务管理需求形成闭环反馈^[5]。会计人员可以利用审计风险模型优化预算执行、成本控制和资金管理, 内部审计通过业务流程数据获取更加完整的审计依据, 使监督由合规检查向经营风险评价转变。对于大型企业集团来说, 应该通过财务共享平台和业务管理平台创建流程协同体系, 加强合同流、资金流、业务流和核算流的联动, 提高审计资源配置效率。通过流程融合可以减少重复取数、人工核验环节, 使会计管理与内部审计由相互独立向协同治理转变。

3.3 强化智能技术应用, 提高风险识别与审计分析精准性

强化智能技术应用要将数据分析模型嵌入内部审计流程, 使风险识别由经验判断向数据驱动转变。企业应当以资金支付、收入确认、成本变动、资产管理等重点领域为依托, 创建风险指标库和异常识别模型, 用机器学习、关联分析等技术对海量业务数据展开持续监测。大额资金支付频次、供应商交易集中度、采购价格偏离率、应收账款异常增长率等指标可以被纳入风险模型当中, 当指标超过预设阈值的时候就会自动生成风险提示, 从而提高异常事项的发现效率。相比传统抽样审计模式, 智能化分析可以覆盖更多的数据样本, 减少人工筛查的遗漏, 使内部审计由局部检查向全量监控转变。

企业应该推进智能分析工具同会计管理系统深度融合, 从而加强审计分析的穿透性。审计人员通过建立财务指标、业务指标、风险指标之间的关系, 从收入变化、成本波动、现金流变化等结果数据中追溯业务原因。当利润增长但经营现金流下降的时候, 系统可以结合销售回款周期、客户信用变化、合同执行

情况等进行分析,找出收入质量风险。根据数字化审计实践,数据分析已成为提高审计价值的重要方向,企业应该加强风险模型的持续优化,根据业务的变化动态调整指标权重和预警规则,实现会计信息、业务数据和审计判断的有效融合,提高风险识别的精准度和审计决策的支持能力。

3.4 构建协同运行机制,促进会计与内部审计价值融合

构建协同运行机制要冲破会计管理同内部审计职能分离的传统模式,创建起信息共享、风险共治、成果互用的运行体系。企业要明确会计部门、内部审计部门、业务部门在数字化环境下各自的责任边界,建立定期沟通、风险会商、问题反馈的机制。以预算执行偏差、成本异常变动、资金使用效率等重点指标为依托,建立起联合分析机制,会计部门给出经营数据和财务分析结果,内部审计部门通过风险评价模型展开深入剖析,促使监督重点由单一的财务合规转向经营效益评价。同时还要完善审计成果反馈机制,把审计发现的问题纳入财务管理优化、内部控制完善、业务流程调整,形成风险整改闭环。

另外,企业要推进会计信息资源同内部审计评价体系融合,提升财务数据的管理价值。建立审计评价指标库,将资产运营效率、资金周转水平、成本控制效果、预算执行质量等指标纳入协同评价范围,使内部审计既关注问题发现,也关注经营改善效果。大型企业集团通过财务共享平台、风险管理平台、内部审计平台实现监督结果共享,减少部门间的壁垒。协同运行机制完善之后,会计工作可以给审计提供更加精准的数据支撑,内部审计也可以反向促进财务管理的优化,形成数据共享、风险识别、管理改进、价值提升的闭环运行模式。

3.5 加强复合型人才培养,保障数字化协同体系持续运行能力

数字化协同体系持续运行要创建适应技术变革需求的人才培育体系,促使会计人员和内部审计人员由单一的专业能力向财务管理、数据分析、风险控制复合能力转变。企业要根据数字化审计、智能财务的发展需要,完善岗位能力模型,把数据治理、业务流程分析、风险建模、信息系统应用等纳入人才培养体系。会计人员要提高经营分析、数据挖掘、内部控制评价能力,审计人员要提高业务理解、数据处理、智能工具应用能力。人员在开展资金风险审计时,不仅要掌握财务指标分析的方法,

还要能够运用交易数据、账户数据、业务流程数据来识别异常模式,提高审计判断的准确性。

企业还要建立持续培养和实践相结合的机制,通过采用内部培训、岗位轮岗、项目协同等方式来提高人才的综合能力。围绕财务共享中心、审计数字化平台、风险管理系统等应用场景,组织会计人员参与审计项目,促进审计人员深入业务流程,实现专业知识互补。根据数字化转型实践,企业数字化建设效果不仅和技术投入规模有关,还和人员对系统功能、数据价值的应用能力有关,因此应该建立人才评价机制,将数据分析能力、风险识别能力、协同管理能力纳入绩效评价范围,形成培养、使用、评价相结合的人才管理体系,为会计与内部审计协同运行提供长期能力保障。

4 结语

在数字化的背景下,会计同内部审计的协同成为企业改善治理效能、加强风险防控能力的重要途径。目前数据标准、流程融合、智能分析、运行机制、人才能力等各方面还存在不足,限制了财务管理与审计监督价值的进一步释放。企业要以数据治理为根基,以流程协同为纽带,以智能技术和复合型人才为支撑,使会计信息资源同审计监督体系深度融合,形成风险识别、管理优化、价值创造相互促进的协同机制,为企业高质量发展提供管理保障。

[参考文献]

- [1]王雪涛,李爽,白子晨,等.企业内部审计机构在迎审过程中的角色定位与作用发挥[J].中国内部审计,2026,(8):33-38.
- [2]方诗睿.国有企业内部审计独立性的制约因素与协同优化路径探析[J].经营管理者,2026,(8):48-49.
- [3]刘凯歌.数智化赋能高校内部审计协同治理研究[J].中国经贸导刊,2026,(14):127-129.
- [4]顾婷.论国有企业内部审计全方位与企业治理协同机制[J].中国市场,2026,(21):76-79.
- [5]冯琳.国有企业内部审计与内部控制协同防控风险机制探究[J].环渤海经济瞭望,2026,(6):98-100.

作者简介:

罗曼琳(1999--),女,壮族,广西南宁人,研究生,会计师,研究方向:会计、审计。