

企业审计数字化转型的路径与实践研究

陈凡妮

福建中烟工业有限责任公司，福建省厦门市，361012；

摘要：本文聚焦企业的财务审计领域，深入探讨企业审计数字化转型的路径与实践。在数字化浪潮下，企业审计面临新的挑战与机遇。通过分析数字化转型的必要性，阐述转型的具体路径，包括构建数字化审计平台、培养数字化审计人才等，并结合公司的实际实践案例，总结转型过程中的经验与问题。研究表明，企业审计数字化转型能够提升审计效率、质量和精准度，为企业的健康发展提供有力保障。

关键词：企业审计；数字化转型；财务审计；实践研究

DOI：10.64216/3080-1486.25.08.029

引言

在当今数字化时代，信息技术的飞速发展深刻改变了企业的运营模式和管理方式。对于审计领域而言，传统的审计方法和手段已难以满足企业日益复杂的业务需求和监管要求。内部审计面临着提高审计效率、保证审计质量、防范审计风险的多重挑战。开展企业审计数字化转型的路径与实践研究，对于公司提升审计效能、强化内部控制、保障企业稳健发展具有重要的现实意义。

1 企业审计数字化转型的必要性

1.1 适应企业业务发展的需要

随着企业业务的不断拓展和管理要求的提升，业务数据量呈爆炸式增长，业务流程也日益复杂。传统审计方式在面对海量数据和复杂业务时，效率低下，难以全面、准确地发现潜在风险。数字化转型能够利用先进的信息技术，实现对企业全量业务数据的快速采集、处理和分析，提高审计的覆盖面和精准度，更好地适应企业业务发展的需求^[1]。

1.2 满足监管要求的提升

监管部门对内部审计的要求越来越高，不仅要求审计结果的准确性和及时性，还强调审计过程的合规性和可追溯性。数字化审计可以通过建立电子审计档案、实现审计流程的自动化和信息化，确保审计工作符合监管要求，提高审计工作的透明度和公信力^[2]。某公司构建数字化审计平台，汇聚多源数据，借智能算法实时监测，审计效率提升 60%，合规率达 100%，成果获监管高度认可，引领行业转型。

1.3 提升审计质量和效率的必然选择

传统审计主要依赖人工抽样和手工分析，容易出现

遗漏和误差，且审计周期较长。数字化转型引入大数据分析、人工智能等技术，能够对企业财务数据和业务数据进行深度挖掘和分析，快速发现异常情况和潜在风险，大大提高审计效率和质量，为企业决策提供更及时、准确的支持。

2 企业审计数字化转型的路径

2.1 构建数字化审计平台

2.1.1 数据采集与整合

数据采集与整合是数字化审计平台的根基，需打破企业内部“数据孤岛”现象。通过部署智能化采集工具，从财务系统、业务中台、供应链管理等多源系统中实时抓取数据，涵盖交易记录、合同文件、物流信息等全维度内容。采集过程中同步开展标准化处理，统一数据格式、清洗冗余信息、修正异常值，确保跨系统数据的兼容性。同时，建立动态校验机制，通过字段关联比对、逻辑规则验证等方式保障数据质量，为后续审计分析提供连贯、可靠的数据源，让分散的信息转化为可分析的审计资源^[3]。

2.1.2 审计分析模型建设

依托大数据技术构建贴合企业业务特性的审计分析模型，是提升审计效能的核心。结合行业风险特征与企业经营重点，开发财务指标异动分析模型，实时监测营收波动、成本异常等关键指标；搭建风险预警模型，通过对历史舞弊案例、合规漏洞的算法训练，自动识别采购回扣、资金挪用等潜在风险点。模型设计需预留灵活调整空间，可根据业务模式变化更新参数，实现从“事后审计”向“实时监控”的转变，让数据洞察成为风险防控的前置手段。

2.1.3 审计作业管理模块

审计作业管理模块通过流程数字化重塑审计工作

模式。模块涵盖从审计计划制定到报告归档的全周期功能：系统自动分解年度审计目标，生成可追踪的任务清单；借助权限管理实现审计证据线上流转与多人协同复核；内置标准化报告模板，自动提取分析模型结果生成初稿，大幅减少人工录入工作量。通过流程节点的可视化监控，既能及时发现进度滞后问题，也能留存完整的作业痕迹，提升审计工作的规范性与可追溯性。

2.2 培养数字化审计人才

2.2.1 加强专业培训

构建系统化的专业培训体系，是提升审计团队数字化能力的核心举措。需结合审计人员的岗位层级与技能短板，设计分层分类的培训内容：针对基层审计人员，开展大数据分析工具实操、智能审计系统操作等基础培训，通过案例模拟让其掌握数据清洗、关联分析等技能；针对中层骨干，增设数字化审计方案设计、风险模型搭建等进阶课程，邀请行业专家分享实战经验，提升其技术应用与团队指导能力；针对高层管理者，组织数字化转型战略、技术趋势研判等专题培训，帮助其把握转型方向，制定科学的人才发展规划。同时，建立培训效果评估机制，通过实操考核、项目应用等方式检验学习效果，确保培训内容真正转化为工作能力。

2.2.2 引进专业人才

精准引进外部专业人才，能为审计团队注入新鲜血液，快速填补技术短板。重点吸纳三类人才：一是兼具审计经验与数据科学背景的复合型人才，他们既能理解审计业务逻辑，又能运用 Python、SQL 等工具构建分析模型；二是具备智能系统开发能力的技术人才，负责数字化审计平台的迭代优化与安全维护；三是有大型企业数字化审计项目操盘经验的管理人才，助力企业规避转型风险，少走弯路。引进过程中，需搭建与业务需求匹配的人才评估体系，通过技术笔试、项目复盘、情景模拟等多维度考察其综合能力。^[4]

2.2.3 建立激励机制

科学的激励机制能有效激发审计人员参与数字化转型的积极性。将数字化审计工作成效纳入绩效考核体系，设置量化指标，如智能模型应用次数、通过数字化手段发现的风险隐患数量等，与薪酬晋升直接挂钩。设立专项奖励基金，对主导开发实用审计模型、推动系统功能优化、在数字化审计项目中表现突出的团队或个人给予物质奖励与公开表彰。搭建技术分享平台，鼓励员工展示数字化审计成果，对优秀案例给予宣传推广，增强其职业成就感。此外，为积极参与数字化学习与实践的员工提供更多培训机会、项目历练机会，形成“学习-实践-奖励-成长”的良性循环，让数字化能力成为审

计人员职业发展的核心竞争力。

2.3 加强与外部机构的合作

2.3.1 与软件供应商合作

与专业软件供应商建立深度合作关系，是快速提升审计数字化水平的有效途径。通过引入经过市场验证的数字化审计软件，可直接获取成熟的数据分析模块、智能抽样工具等功能，避免重复开发造成的资源浪费。合作过程中，需推动供应商深入理解企业业务场景，共同开展定制化开发——例如针对制造业的生产流程审计模块、针对金融业的合规监测功能等，让工具与实际需求高度适配。同时，建立长期技术协同机制，由供应商提供持续的系统升级、漏洞修复服务，确保软件始终保持技术领先性，为审计工作提供稳定的技术支撑。

2.3.2 与高校、科研机构合作

高校与科研机构的智力资源是破解技术瓶颈的关键助力。通过共建产学研合作平台，企业可将审计实践中遇到的技术难题转化为研究课题，借助科研团队的理论优势开展前沿探索，例如区块链在审计存证中的应用、机器学习算法优化风险识别模型等。合作形式可灵活多样，既可以联合申报科研项目、共建实验室，也能通过定向培养、实习基地等模式储备专业人才。这种合作不仅能为企业带来技术突破，还能通过学术交流拓宽审计团队的视野，将理论成果快速转化为实际应用能力，为数字化转型提供可持续的创新动力。

3 企业审计数字化转型面临的挑战与对策

3.1 面临的挑战

3.1.1 数据安全与隐私保护

在审计数字化转型过程中，数据安全与隐私保护始终是悬在企业头顶的“达摩克利斯之剑”。数字化审计模式打破了传统审计的物理边界，大量敏感数据从分散的业务系统汇聚到统一的审计平台，涵盖企业财务数据、客户信息、商业机密等核心内容。这些数据在采集、传输、存储和分析的全流程中，随时面临网络攻击、非法访问、内部泄露等多重风险。尤其在数据共享环节，跨部门、跨系统的数据流转可能导致权限管理漏洞，一旦出现安全事故，不仅会引发企业经济损失，还可能因违反数据保护法规面临监管处罚，甚至损害企业声誉，对长期发展造成难以估量的影响。

3.1.2 技术更新换代快

信息技术的飞速迭代给企业审计数字化转型带来持续压力。从早期的电算化审计工具，到如今的人工智能审计系统、区块链存证技术，数字化审计技术的更新周期不断缩短。企业若未能及时跟进技术变革，现有审

计系统可能迅速陷入“技术滞后”困境——既无法适配新的业务数据格式，也难以应对智能化的风险识别需求。而技术升级往往需要高额的资金投入，包括系统采购、定制开发以及配套硬件更新等，对于中小型企业而言，这种持续的资源消耗可能成为沉重负担，甚至迫使企业放缓转型步伐。

3.1.3 员工观念转变困难

审计人员的观念壁垒是数字化转型中最隐蔽却最顽固的障碍。长期以来，传统审计模式依赖人工抽样、凭证核查等经验型工作方法，部分资深审计人员已形成固定的工作思维，对数字化工具存在天然的抵触情绪。他们或担心“技术替代岗位”，或质疑数字化分析的准确性，甚至将系统操作视为额外负担。这种观念上的抵触直接导致数字化工具的应用效果大打折扣——即使企业引入了先进的审计系统，员工仍可能沿用旧有工作习惯，使系统沦为“数据存储工具”而非“风险分析利器”。更重要的是，观念的滞后会阻碍学习型团队的建设，导致企业在面对技术更新时缺乏足够的人才储备，进一步加剧转型阻力。

3.2 应对对策

3.2.1 加强数据安全治理

构建全流程的数据安全管理体系是数字化审计平稳运行的基础。需从制度层面明确数据采集、存储、传输和使用的规范，划分各环节的安全责任边界，形成覆盖数据全生命周期的管控机制。同时，积极引入前沿安全技术，通过高强度加密算法对敏感审计数据进行保护，建立基于角色的访问权限体系，确保不同岗位人员仅能接触职责范围内的数据。此外，需建立常态化的数据备份与应急恢复机制，定期开展安全演练，提升应对数据泄露、系统故障等突发情况的处置能力，从技术与制度双重维度筑牢数据安全防线，保障审计信息的完整性与保密性。

3.2.2 持续关注技术发展

数字化内部审计的竞争力源于对技术前沿的敏锐捕捉与灵活应用。应建立专门的技术跟踪团队，通过行业交流、技术论坛、合作研发等方式，实时掌握人工智能、区块链、大数据分析等新兴技术在审计领域的应用动态。同时，搭建企业内部的技术创新平台，鼓励审计人员结合实际工作需求提出技术改进建议，形成“需求驱动研发”的良性循环。定期评估现有技术工具的适用性，及时引入更高效的审计软件、自动化分析模型等，推动审计流程从“人工主导”向“人机协同”转型，确

保企业在数字化审计领域的技术优势，提升审计效率与精准度。如某银行运用大数据与 AI 技术，打造智能审计系统，风险识别提速 3 倍，获监管肯定，技术优势显著。

3.2.3 加强宣传与培训

人员观念的转变是数字化审计落地的关键。需通过内部讲座、案例分享、专题研讨等形式，系统讲解数字化审计的价值与趋势，破除“技术替代人工”的认知误区，让审计人员理解数字化工具对工作的赋能作用。针对不同岗位设计分层培训计划，基础层侧重数字化工具的操作应用，管理层强化技术驱动的审计策略制定能力，通过实战演练、经验分享等方式巩固培训效果，逐步构建全员参与的数字化审计文化，消除转型阻力^[5]。

4 结论与展望

4.1 结论

内部审计数字化转型实践表明，审计数字化转型是适应时代发展的必然选择，能够有效提高审计效率和质量，加强内部控制，防范审计风险。通过构建数字化审计平台、培养数字化审计人才、加强与外部机构合作等路径，企业可以顺利推进审计数字化转型工作。

4.2 展望

未来，随着信息技术的不断发展和应用，企业审计数字化转型将不断深化。将继续加大在数字化审计领域的投入，不断完善数字化审计平台，加强人才培养和团队建设，探索更多数字化审计技术的应用场景。同时，企业还将加强与同行业的交流与合作，共同推动企业审计数字化转型的发展，为企业的可持续发展提供更有力的支持。

参考文献

- [1] 苏爱萍. 全面深化改革背景下国有企业审计策略研究[J]. 市场周刊, 2025, 38(20): 143-146.
- [2] 颜井泉. “互联网+”下电商企业会计核算问题分析[J]. 中国集体经济, 2025, (11): 157-160.
- [3] 苗丹. 企业财务收支合规性审计中大数据分析技术的审计证据挖掘与应用[J]. 中国会展, 2025, (11): 119-121.
- [4] 刘伟. 国企内部审计高质量发展的协同联动机制构建路径与实践策略探究[J/OL]. 中国企业管理知识仓库, 1-4[2025-08-11].
- [5] 龙文魁. 新经济模式下企业治理与审计协同策略研究[J]. 老字号品牌营销, 2025, (07): 115-117.