

大数据背景下高校内部审计工作的挑战及对策研究

乔亚军

三门峡职业技术学院, 河南 三门峡 472000

DOI: 10.61369/SSSD.2026080019

摘 要 : 随着大数据时代的来临, 会计审计工作也迎来了“数智化”发展浪潮。在此背景下, 高校内部审计工作也亟待进行创新和改革。其作为保障学校治理效能、规范资源使用、防范廉政风险的核心环节, 如今正面临着前所未有的挑战, 如何科学应对挑战, 把握大数据时代下的发展机遇, 也成了每一所高校都亟待思考的问题。本文在分析大数据背景下高校内部审计工作所面临挑战的同时, 就其有效应对之策进行了探讨, 仅供相关人士参考。

关 键 词 : 大数据; 高校内部审计; 挑战; 应对之策

Research on Challenges and Countermeasures of Internal Audit in Colleges and Universities Under the Background of Big Data

Qiao Yajun

Sanmenxia Polytechnic, Sanmenxia, Henan 472000

Abstract : With the advent of the big data era, accounting and auditing work has ushered in a wave of digital and intelligent development. Against this background, internal audit in colleges and universities is in urgent need of innovation and reform. As a core link in ensuring school governance efficiency, standardizing resource utilization and preventing integrity risks, internal audit is now facing unprecedented challenges. How to respond to challenges scientifically and seize development opportunities in the big data era has become an urgent issue for every college and university. This paper analyzes the challenges faced by internal audit in colleges and universities under the background of big data, and discusses effective countermeasures for reference by relevant personnel.

Keywords : big data; internal audit in colleges and universities; challenges; countermeasures

内部审计工作是高校内部治理体系的核心环节, 其涵盖了财务支出、物资采购、经费管理以及人事管理等多个领域, 是保障高校经济活动合法合规、提升资源配置效益、防范风险与舞弊的重要机制。当前, 随着大数据时代的来临, 高校各类业务数据也呈现出了海量化、多元化以及异构化特点, 传统的内部审计模式已经无法适应新的时代要求^[1]。对此, 广大高校也应立足大数据时代背景, 积极探索内部审计工作的优化路径, 从而不断完善高校的内部治理体系, 提升高校内部治理能力, 防范各类风险出现, 为高校高质量发展奠定坚实基础。

一、大数据背景下高校内部审计工作的挑战分析

(一) 数据孤岛显著, 跨领域整合困难

数据整合与共享是保证高校内部审计工作质量的重要基础。当前, 在大数据背景下, 高校内部各个职能部门也纷纷开启了大数据转型之路, 但各个系统之间相对独立, 这也导致数据孤岛问题较为明显。例如, 财务部门使用的是财务管理系统; 基建部门使用的是工程管理系统; 科研部门则使用的是项目管理平台^[2]。这种情况下, 各个部门平台与系统之间对接标准不一, 这也直接提升了内部审计的难度, 导致数据分散和无法及时共享。同时, 我们可以看到, 高校内部审计的数据需求面向多领域的, 其中包括财务类结构化数据、科研报告等多种结构化、非结构化以及半结构化数据, 各种类型数据之间关联性强、重复率高, 这也直接增

加了审计的难度。高校各个业务系统多是应用校内网来办公, 其稳定性无法得到充分保证, 同时现行审计评价方法不足以支撑数据化下的精准量化评价, 如在职工教育审计中, 仅以培训出勤率等浅层次指标作为评价标准, 难以精准评估培训质效, 进一步增加了数据整合与利用的难度^[3]。

(二) 信息化水平偏低, 审计效率不高

当前, 部分高校的内部审计工作模式较为传统, 还较为依赖人工处理方式, 这种情况也使得审计工作常常面临“大海捞针”等问题, 效率与质量不高。同时, 在高校内部财务审计过程中, 人工审核模式往往存在一定片面性, 无法发现跨项目经费使用、拆分报销规避招标等一些隐蔽性的问题, 也无法基于实际数据来判断相关决策的科学性与合理性^[4]。此外, 高校内部审计工作虽然也开始了数字化改革尝试, 但是审计人员的办公工具依然以传

统的基础软件为主，一些大数据审计工具应用不足，难以对海量非结构化数据进行深度解析和挖掘。再者，一些高校虽然也引入了信息化的审计系统平台，但是其具体的功能较为单一，只是能够开展一些简单的数据记录与查询功能，没有精准识别、自动清洗、智能分析以及风险预警等相关功能，这也直接影响了大数据背景下的高校内部审计工作效率。

（三）取证难度加大，无法全面覆盖

在大数据背景下，高校审计工作取证也面临着诸多挑战。首先，是部门之间无法深度协同，如部分被审计部门出于对数据保密等因素考虑，设置一些审计资料共享方面的阻碍，这也影响了实际的审计效率。其次，审计资料的证据关联性弱，审计资料分散存放于不同二级学院或职能部门，介质不一、管理混乱，难以形成完整的证据链条^[5]。此外，受审计资源、技术水平等因素限制，当前多数高校内部审计仅针对重点项目、重点部门进行抽样审查，难以覆盖全校所有常态化业务和高风险领域，存在明显的监督盲区和死角。例如，在食堂管理、物资采购等常态化业务中，由于缺乏全量数据支撑和智能化分析手段，难以实现全方位、全过程审计监督，审计全覆盖目标难以落地。

（四）队伍能力不足，难以适配业务需求

大数据背景下，审计工作的转型对高校审计人员的专业素养提出了更高的要求。他们不但要具备扎实的专业能力，而且也应拥有良好的数字运用、数据分析能力，能够充分运用现代数字技术来高质量完成本职工作。但是，当前高校内部审计队伍结构不合理，人员配置不足，多数审计人员来自财务部门，擅长传统财务审计，缺乏大数据分析、信息系统操作等相关技能，难以运用 Python、SQL、数据挖掘算法等工具开展审计工作^[6]。例如，在对科研经费间接费用分摊合理性进行分析过程中，相关人员不但要能够正确解读相关科研政策，而且也能够依托大数据技术来测算出具体的合理区间，而当前传统的审计工作模式下，相关人员往往难以胜任此项工作。此外，一些审计人员的工作模式较为传统，无法很好地适应大数据时代下的审计工作“全样本、全流程、智能化”等新变化、新要求，这也直接影响了审计工作的质量。

二、大数据背景下高校内部审计工作的应对之策

（一）搭建统一审计信息平台，打破数据孤岛壁垒

打破数据孤岛、实现数据共享是大数据审计的基础。对此，高校应当立足大数据时代背景，结合数字校园建设，加快搭建统一的审计信息集成平台，以此来强化审计平台和各个业务平台系统之间的深度衔接。具体来说，平台建设应当遵循高度共享、集中管理等原则，以此来促进各项业务之间的信息实时共享，保证数据的互联互通，为内部审计工作的有效开展保驾护航^[7]。其次，应当加快建立统一的数据对接标准，同时，要建立统一的数据标准，通过 ETL（提取、转换、加载）等工具实现数据采集转换的自动化处理，对不同类型、不同格式的数据进行标准化清洗和整合，从而全面提高审计数据的时效性、准确性和完整性。再者，

平台的建设应当确保拥有审前计划、审计执行、审计结论、后续跟踪这四大管理模块，以此来形成审计工作闭环，保证审计工作的高质量、标准化推进。例如，在审前计划环节，通过预设算法来对那些高风险领域进行精准识别，在审计执行过程中自动对数据进行采集与分析，及时发现异常数据，并给出相应的结论，而后续跟踪则主要是基于平台的数字检测功能，持续跟踪审计问题，以此来实现闭环整改，为大数据背景下高校内部审计工作的有效开展奠定技术支撑。

（二）构建智能化审计模型，提升审计效率与精准度

在统一审计信息平台的基础上，高校应结合自身业务特点，推动审计工作的多维度、分层级的转变，形成完善的智能化审计模型，让审计工作能够从以往的“人工审计抽样”向“全样本分析”方向转变，推动会计审计工作从“事后监督”到“事前预警”以及“事中控制”方向转型^[8]。针对不同审计领域，构建专项审计模型，如财务审计中的经费合规性分析模型、科研审计中的经费使用异常检测模型、食堂审计中的成本管控模型等。此外，可以运用 Python、Power BI、Tableau 等工具来对数据进行智能化的分析与挖掘，自动识别哪些异常之处、重复发票等问题，全面提高审计工作的有效性。例如，在职工教育审计工作中，可以基于其特点，构建培训效果关联模型，将培训活动的时长、经费支出等数据和职工具体的培训成绩等数据进行挂钩，然后展开相关性分析，从而更好地评估培训活动实际效果。又如，在基建审计过程中，通过大数据技术来调取以往的相关历史数据，在此基础上，判断基建工程的科学性与合理性。此外，应当构建“管理人员驾驶舱”，实现对审计项目的全过程监督与管控，从而更加及时和精准地把握审计进度，不断提升审计管理的质量与水平。

（三）创新审计取证方式，推动审计全覆盖落地

面对当前审计取证环节所存在的取证难度大、全覆盖不足等问题，高校应当对审计的取证方式进行优化，重点结合大数据时代背景，运用数字化技术来实现“主动数据采集+全链路追踪”，破解取证难题。审计部门则可以借助审计信息平台，直接对各项业务源头系统进行数据抽取和实时分析，进而不需要再向受审部门收集数据，避免数据截留问题的出现，有效提高审计取证的完整性与真实性^[9]。其次，应当建立跨部门协同审计机制，对各个部门的数据提供责任和标准加以明确，以此来促进各个部门之间的协同配合，有效避免出现拒绝或延迟提供资料等问题，强化学校内部审计工作的权威性。此外，可以运用 OCR（光学字符识别）、NLP（自然语言处理）等技术，对合同文本、会议纪要等非结构化数据进行结构化处理，提取关键信息，形成完整的审计证据链条。再者，要基于大数据时代下内部审计工作的转型需求，以大数据为依托，绘制高校内部审计风险层级分布图，在审前调查阶段识别高风险领域，然后对审计资源进行合理分配，保证审计工作能够覆盖到全项目、全领域，从而避免审计监督盲区的出现，让内部审计工作能够全覆盖、高质量落地。

（四）强化复合型队伍建设，适配大数据审计需求

人才是第一资源。在大数据时代下，面对大数据时代下的内部审计工作挑战，高校应当加快打造一支“审计+技术”复合

型队伍，以此来推动内部审计工作的转型与发展。具体来说，首先，通过内部调配以及公开招聘等方式来引入一批具有较强数据分析、数字技术应用能力的专业审计人才，不断提升审计队伍的能力与水平。其次，积极开展审计人员培训工作，重点制定针对数字审计系统建设、审计数字工具运用等方面的培训，不断提高相关人员的数字化素养和应用能力，促进他们能够更好地运用大数据、数字技术来提升审计工作质量。再者，应当建立常态化学习交流机制，组织审计人员学习郑州铁路职业技术学院等高校的先进审计实践经验，开展跨高校审计交流活动，拓宽审计人员的视野和思路。此外，要树立大数据审计理念，引导审计人员转变思维，拥抱新时代下的审计工作变化，主动运用大数据、数字化、人工智能等技术来开展审计工作，鼓励他们参与到大数

据审计相关项目实践中来，使他们能够在实践中不断历练能力和提升水平^[10]。最后，还可以加快建立科学化的考核评价机制，将大数据应用能力纳入审计人员考核范围，以此来进一步激发审计人员的学习积极性和自我提升意识，使他们能够更好地适应大数据时代下的内部审计工作转型需求。

总的来说，在大数据背景下，高校内部审计工作也迎来了新的改革契机。在此背景下，我们应当正视机遇并科学应对相关挑战，重点通过搭建统一审计信息平台、构建智能化审计模型、创新审计取证方式以及强化复合型队伍建设等方式来优化内部审计环节流程，进而不断提升审计质量和效率，推动高校内部审计工作再上新台阶。

参考文献

-
- [1] 于佳明. 大数据背景下高校内部控制一体化研究[J]. 财会学习, 2023, (10): 167-169.
- [2] 温宇迪. 大数据背景下高校内部审计质量提升路径研究[J]. 财会学习, 2023, (08): 102-104.
- [3] 杨雪金. 大数据背景下高校内部审计工作的挑战与应对措施[J]. 商业2.0, 2023, (03): 7-9.
- [4] 唐玉斌. 大数据背景下高校内部审计人员职业能力提升路径研究[J]. 现代审计与会计, 2022, (09): 17-18.
- [5] 白雪丽. 大数据背景下高校内部审计工作的挑战与机遇[J]. 财会学习, 2022, (22): 113-115.
- [6] 湛业平. 浅析大数据时代背景下高校内部审计存在的问题及对策[J]. 行政事业资产与财务, 2022, (10): 112-114.
- [7] 郭迪. 大数据背景下高校内部审计优化研究[J]. 投资与创业, 2022, 33(07): 220-222.
- [8] 杜佳亮. 大数据背景下高校内部审计质量提升路径分析[J]. 内蒙古科技与经济, 2022, (05): 49-50.
- [9] 高雯. 大数据背景下高校内部控制建设优化路径研究[J]. 科技视界, 2021, (31): 82-83.
- [10] 李功, 廖娟, 康艳. 大数据背景下高校内部审计信息化构建的探究[J]. 经济师, 2021, (06): 107-108.