

高质量发展背景下企业内部审计数字化转型的路径与机制研究

杨英

中庆建设有限责任公司, 吉林 九台 130000

DOI:10.61369/RER.2026010005

摘 要 : 内部审计工作作为企业管理中的重要内容, 做好内部审计工作可降低企业财务风险的发生概率。在高质量发展背景下, 企业需做好内部审计的数字化转型, 提高企业内部审计工作效率。文章分析高质量发展背景下企业内部审计数字化转型的意义与现状, 并提出高质量发展背景下企业内部审计数字化转型路径, 旨在为今后开展相关研究提供参考与借鉴。

关 键 词 : 高质量发展; 企业; 内部审计; 数字化转型

Research on the Path and Mechanism of Digital Transformation of Enterprise Internal Audit under the Background of High Quality Development

Yang Ying

Zhongqing Construction Co., Ltd., Jiutai, Jilin 130000

Abstract : as an important part of enterprise management, internal audit can reduce the probability of financial risk. In the context of high-quality development, enterprises need to do a good job in the digital transformation of internal audit to improve the efficiency of internal audit. This paper analyzes the significance and current situation of the digital transformation of enterprise internal audit under the background of high-quality development, and puts forward the path of the digital transformation of enterprise internal audit under the background of high-quality development, aiming to provide reference for future research.

Keywords : high quality development; enterprise; internal audit; digital transformation

引言

在2017年, 我国提出高质量发展理念, 强调大力推进现代化经济体系建设, 使得企业在获得全新发展机遇的同时更面临较大的挑战, 为企业内部审计的数字化转型提供了背景支持。相较于常规企业在开展内部审计中所应用的人工模式, 数字化能够有效提高内部审计工作效率, 更可实现实时审计以及全方位审计, 是高质量发展背景下企业核心竞争力提高的重要路径之一。

一、高质量发展视域下企业内部审计数字化转型的价值维度

(一) 赋能财务管理精细化

在高质量发展背景下, 再加上数字化时代的到来, 促使越来越多的企业在开展内部审计的过程中运用了数字化形式。从高质量发展背景下企业内部审计数字化转型的积极作用进行分析, 其可全面提高企业的财务管理水平。在具体的表现上, 做好内部审计工作的数字化转型可改革传统企业人工审计的弊端, 有利于提高审计工作效率, 克服了传统人工审计受主观因素以及客观因素影响的弊端。并且数字化转型使得企业能够充分利用大数据技术

进行海量数据的快速整合与分析, 例如企业的业务数据信息、财务数据信息以及资金变动信息等, 建构企业财务管理模型, 可及时发现其中潜在的风险隐患并及时进行预警, 提醒相关人员关注并处理, 降低了财务风险的发生概率。在这一过程中, 数字化中的机器学习算法技术以及数据挖掘技术不仅可及时发现风险, 更可判断风险对于企业可造成的影响, 便于企业有针对性地制定风险防控计划, 提高了企业财务管理的针对性与有效性^[1]。

(二) 支撑战略决策科学化

高质量发展背景下的内部审计数字化转型, 还可起到提高企业决策制定水平的作用。在具体的表现上, 数字化转型使得企业在开展内部审计工作中运用了较多的数字化技术, 例如大数据技

术以及人工智能技术等，可实现对于企业各个环节数据的高效率整合，并基于所整合的数据信息明确企业的业务发展情况以及财务管理情况，帮助管理层了解企业的投入产出比例，促进了企业的资源优化配置。并且数字化可在开展内部审计的同时收集整合同类企业的发展情况以及市场的发展信息，便于管理层综合多方因素制定决策，保证所制定的发展决策契合企业的发展现状以及今后发展所需。

二、高质量发展背景下企业内部审计数字化转型的现实梗阻

（一）数字化平台建设碎片化，协同效能不足

推进企业内部审计工作的数字化转型符合高质量发展背景下对于企业提出的全新要求。但从高质量发展背景下企业内部审计数字化转型发展现状进行分析，部分企业由于在发展观念上存在滞后性，导致其对于数字化转型的重视程度不足，在推进内部审计数字化转型中出现了较多的问题。首先即是平台建设不完善的问题。在具体的表现上，部分企业由于没有认知到数字化转型的重要性与必要性，使得其在开展内部审计工作中仍旧以常规的人工管理为主。还有部分企业尽管建立了信息化管理平台，但存在平台建设质量不高以及各个系统之间欠缺整合的问题，无法实现数据信息的高效率传输，更无法提高内部审计工作质量^[2]。

（二）治理机制构建滞后，流程规范缺失

内部审计工作在实施中涉及到较多的环节与流程，在推进数字化转型的过程中，需要构建完善的管理机制才能促进各项工作的有序开展，但部分企业在管理机制建设上存在不足。在具体的表现上，部分企业没有基于高质量发展的要求构建内部审计数字化转型的运行机制，欠缺对于审计工作各个环节的具体规定，导致在实际开展工作中存在各个部门配合度不高的情况。还有部分企业缺乏数据质量控制机制，所获取的数据真实性与实效性均不强，无法为内部审计工作提供助力，影响了内部审计的科学性与合理性^[3]。

（三）复合型人才培养短缺，能力适配性不足

工作人员作为企业内部审计工作的主要执行者，在促进数字化转型之后，对于工作人员的专业水平提出了全新的要求。工作人员不仅需具备内部审计专业能力，更应具备数字化思维以及数字工具应用能力才能更好地开展工作。审视当下企业内部审计数字化转型现状，部分企业在专业人才队伍建设上存在问题。在具体的表现上，部分企业没有结合数字化转型所带来的变化重新制定人才引入计划，缺乏对于应聘人员数字化素养的考评。还有部分企业在针对已有审计人员开展培训中存在欠缺，数字化以及职业素养在其中的占比相对较少，所制定的培训内容与培训方法均存在针对性不强的问题，无法发挥培训的积极作用，不利于审计工作人员岗位胜任力的提高^[4]。

（四）审计范式固化，数字化价值释放不足

企业在开展内部审计工作数字化转型中，由于其改革了传统内部审计工作流程，需要引入多元化的审计工作模式才能更好地

发挥数字化的积极作用。但部分企业尽管开展了数字化建设，但欠缺相应的审计工作模式创新，仅将传统的审计工作移入线上平台开展。而这种单一的审计工作模式将导致内部审计工作存在固化性问题，无法促进各个部门的协同配合，也不利于审计工作的规范化与标准化发展。

三、高质量发展导向下企业内部审计数字化转型的实施路径

（一）构建一体化智能审计平台，筑牢安全防线

为保障企业内部审计数字化转型的顺利推进，企业需做好平台的建设，为后续的内部审计工作提供技术支撑与载体支撑^[5]。

在具体的实施中，企业需与专业的第三方网络机构进行合作，共同搭建契合企业实际情况的内部审计管理平台，所搭建的平台需具有较好的拓展性与开放性。可将平台划分为多个层级，即采集层、存储层、处理层以及分析层等。在数据采集层的设计中，需做好企业内部各个系统的统一与整合，即财务系统、业务系统以及行政系统等，保证系统能够实现数据的自动提取与传输，所提取与传输的信息应具有时效性与完整性。在存储层的设计上，可引入分布式存储技术，能够实现海量数据信息的高效率存储。在处理层的设计上，可设计大数据处理工具，便于对于数据信息进行快速处理。而在分析层的设计上，可应用人工智能技术对于数据进行深度挖掘与分析，配合可视化技术进行清晰展示，以此作为管理人员以及审计人员制定规划的重要参考。企业可基于内部审计的要求打造数据分析模型，将内部审计所涉及到的核心元素体现在模型中，例如物资采购、招投标、资产处置以及费用报销等。并在模型中设计风险预警值，一旦指标超过数值应发出预警信息，实现财务风险的提早预防与应对。在建设平台中，需保证所选择的设备能够与企业现有的系统进行兼容。

大数据时代的到来增加了信息泄露风险。由于企业内部审计中涉及到较多的业务数据以及财务数据，一旦泄露将造成严重的后果，需在平台建设中完善安全防护体系的建设。可在平台中安装防火墙与杀毒软件，定期对于系统进行查杀，能够有效避免病毒与木马对于数据安全造成影响。也可在平台中引入加密技术以及权限管理技术，以加密的方式进行数据传输，仅允许获得权限的人员登录平台进行操作。企业可在这一环节引入区块链技术，即针对人员的所有操作进行留痕与记录，避免出现敏感数据篡改等问题，也可为后续追溯提供依据。除此之外，需在平台中引入备份技术，将全量备份、增量备份以及异地备份进行有机结合。在出现突发情况之后需快速启动备份，减少对于内部审计工作所造成的影响。

（二）健全数字化审计治理体系，规范运行流程

在管理机制的建设上，企业需基于内部审计工作要求以及数字化建设的特殊性构建完善的制度体系。可打造内部审计数字化的运行机制，对于审计内容、审计方法、审计标准以及审计流程等进行详细规定，要求相关部门严格依照制度开展工作。与此同时，需构建内部审计工作的责任机制，明确各个部门在内部审计

工作数字化转型中所承担的职责与义务，要求各个部门配合审计工作，营造企业内部良好的审计工作氛围。在这一过程中，可引入专项审计机制，针对高发风险以及问题的环节应加大审计力度，便于及时发现风险以及违规行为。针对审计出的风险，可引入分级管控机制，针对不同级别的风险制定不同的应对计划。例如针对高风险行为，应利用重点审计形式开展工作。而对于低风险，则可利用不定期抽查的方式进行处理，实现审计资源的优化配置。在制定内部审计数字化转型规划中，需保证所制定的规划契合企业发展现状以及今后的战略发展方向。定期对于内部审计数字化工作进行评估，针对存在的问题应及时责令相关人员进行处理。除此之外，内部审计工作的数字化转型对于数据质量具有较高的要求，需构建数据质量控制机制，要求各个部门所提供的数据信息均为完整且真实的信息，且所提供的信息应具有较好的时效性^[6]。

（三）打造复合型审计人才队伍，提升能力适配性

部分企业在推进内部审计工作数字化转型中存在缺乏专业人才的情况，需作为后续工作改革的主要方向。在人才队伍建设中，一方面，企业需认知到内部审计工作的特殊性，基于数字化转型的要求重新制定人才引入计划，选聘具备专业工作能力以及数字技术应用能力的人才承担工作。另一方面，针对企业已有的审计工作人员，需改革培训机制。在培训内容的改革上，除需简化内部审计专业工作内容作为重点培训内容之外，需将我国相关法律法规、数字化工具应用、企业发展现状、今后的战略发展方向以及职业素养等纳入到针对人才的培训范围内。在培训方法的创新上，企业可将理论知识培训与实践应用培训进行有机结合，为审计人员提供参与高层次培训进修的机会，在培训中开阔审计人员的视野，促使其学习先进的内部审计工作理念与工作方法，保证审计工作人员的专业水平满足内部审计数字化转型所需。除此之外，企业可调整审计工作人员的评价机制，将其风险防范能力、审计工作工作成果、数字化工具应用以及职业素养等纳入到评价范围内。针对成功排查风险并有效应对的人员可给予物质以及精神层面的双重激励；而针对在考评中表现较差的人员，也需

实施一定的惩治措施，从而端正审计人员的工作态度，从人才层面上支持内部审计工作数字化转型的顺利推进^[7]。

（四）构建多元化协同审计范式，释放数字化价值

针对部分企业在推进内部审计工作数字化转型中存在的审计工作模式缺乏创新的问题，也需在后续的工作中加以改进，利用多样化的内部审计工作模式强化数字化转型效果^[8]。

在具体的实施中，首先，企业可引入集中化的管理模式，即将内部审计所需要的资源、数据以及流程等进行整合集中，以统一的方式开展管理。在企业打造数字化审计管理平台之后，即将所有相关的数据信息以及工具等在平台中集成，促进审计资源的优化配置，也可促进数据质量的提高以及审计工作流程的优化。其次，企业可运用分布式协同的方式开展内部审计工作。与集中化管理模式相比，分布式协同模式以数字化管理平台作为载体，由审计部门作为主导，将各个业务部门、行政部门以及纪检监督部门等进行整合，利用平台中的在线协作工具以及数据传输工具等实时获取各个部门的信息，打造三方协同，业务部门负责提供业务信息与发展动态，审计部门开展即时监督与管理，纪检部门则针对审计出的问题进行核查，可使得审计流程与周期均缩短，更可立足于审计的角度上提出业务部门的发展意见与建议。最后，企业还可运用自主审计模式开展工作，即依托人工智能技术自动开展数据整合与分析，将企业打造成为完整的兼容集成模型，利用机器学习技术识别新业务数据以及新财务数据中的风险点，与预设的阈值进行对比。自主审计模式由于运用了机器学习技术以及自适应技术，能够在数据整合的同时自行对于模型进行调整，有效地控制了内部审计工作中可能出现的风险。结语：企业在开展内部审计工作中做好数字化转型可全面提高财务管理水平，更可提高企业的决策制定水平。在高质量发展背景下，针对部分企业在开展内部审计数字化转型中存在的问题，需做好平台建设以及管理机制建设，更应做好高素质人才队伍的建设，保障企业内部审计数字化转型的顺利推进，促进企业经济效益与社会效益的全面提高。

参考文献

[1]周俊.大数据技术背景下企业内部审计数字化转型路径探索[J].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理,2025(10):059-062.
[2]余佳音,胡永铨,许馨怡.数字化背景下内部审计质量对企业绩效的影响——基于制造业公司的实证分析[J].财务管理研究,2025(2):107-112.
[3]王玉清.基于建筑企业内部审计的数字化管理建设分析——以A建筑企业为例[J].中国市场,2025(1):153-156.
[4]汪洁,俞飞扬,郑冬蕾.企业数字化转型对内部审计质量的影响研究:基于A股上市公司的实证分析[J].商业会计,2025(11):44-49.
[5]刘佳鑫,张圆.企业数字化转型与审计费用——基于风险承担与内部控制视角[J].中国注册会计师,2025(8):42-49.
[6]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.
[7]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.
[8]杨锴,罗晓瑞.合规风险视角下企业数字化审计模式构建研究——基于电网企业的探索性案例分析[J].财会通讯,2025(7):139-143.