

数字化转型背景下内部审计效能提升策略分析

韩培瑜

国能新疆化工有限公司，新疆 乌鲁木齐 831400

DOI: 10.61369/IED.2024110012

摘 要： 本文系统剖析了数字化转型对内部审计的多维度影响，指出当前内部审计效能提升面临的问题。并针对性提出相应的提升策略，旨在帮助企业在数字化转型进程中，有效提升内部审计效能，增强风险防控能力，实现内部审计从传统监督职能向战略咨询职能的转变。

关 键 词： 数字化转型；内部审计；效能提升；策略分析

Analysis of Strategies for Improving Internal Audit Effectiveness in the Context of Digital Transformation

Han Peiyu

CHN ENERGY XINJIANG CHEMICAL CO. LTD. Urumqi, Xinjiang 831400

Abstract： This article systematically analyzes the multi-dimensional impact of digital transformation on internal audits and points out the current problems faced in improving internal audit effectiveness. It also proposes corresponding improvement strategies to help enterprises effectively enhance internal audit effectiveness, strengthen risk prevention and control capabilities, and achieve the transformation of internal audits from traditional supervisory functions to strategic consulting functions during the digital transformation process.

Keywords： digital transformation; internal audit; effectiveness improvement; strategy analysis

引言

企业数字化转型不仅革新了企业的业务模式、管理流程，更深刻改变了企业的治理结构和风险环境。内部审计作为企业内部控制和风险管理的重要防线，在数字化转型浪潮中面临着前所未有的机遇与挑战。但当前企业内部审计在数字化转型中的适应性调整仍显不足，理论与实践应用存在一定滞后性。本文旨在深入探讨数字化转型对内部审计的影响，剖析当前内部审计效能提升面临的关键问题，并针对性地提出切实可行的提升策略。期望能够为企业优化内部审计体系、提升审计效能提供理论参考和实践指导，助力企业在数字化转型进程中更好地发挥内部审计的监督与增值作用，实现可持续发展。

一、数字化转型对内部审计的影响

（一）数字化转型对内部审计环境的影响

在企业整体运营中，内部审计集中关注企业的财务及运营信息的可靠性与完整性、企业资产的安全性、企业对国家法律法规及内部相关政策规定的执行程度、企业运营效率等风险指标。通过对这些指标及数据进行全面的分析来判断企业风险管理的有效性^[1]。在数字经济蓬勃发展的时代浪潮下，企业数字化转型的趋势已经不可逆转。这场深刻的变革不仅重塑了企业的运营模式与管理体系，也为内部审计带来了深远影响。企业业务和管理流程逐渐从线下迁移至线上，依托云计算、大数据、物联网等技术搭建起数字化运营平台。企业的各个部门之间实现了更紧密的互联互通，业务数据与财务数据深度融合，形成了一个动态、实时的信息网络。随着数字技术的广泛应用，数据安全、隐私保护等领

域的法律法规不断完善，监管机构对企业数据治理和信息披露的要求日益严格^[2]。内部审计需要紧跟这些变化，将合规性审查纳入重要工作范畴，确保企业在数字化转型过程中遵守各项法律法规，防范法律风险。

（二）数字化转型对内部审计对象的影响

传统内部审计对象主要集中在财务数据和部分业务流程，而数字化转型使审计对象的范围和内容都发生了显著变化。企业的数字化转型涉及到生产、销售、研发、人力资源等各个业务领域，内部审计需要将这些领域产生的海量数据纳入审计范围，不仅包括结构化的财务数据，还涵盖大量非结构化的业务数据、客户数据、设备运行数据等^[3]。同时数字化转型催生了新的业务模式和商业模式，这些新型业务模式带来了新的风险和审计关注点。内部审计需要关注交易真实性、资金流向、客户信息安全等问题，对新型业务模式下的内部控制和风险管理进行全面审查。

（三）数字化转型对内部审计技术的影响

数字化转型对内部审计技术提出了更高的要求，促使审计技术从传统的手工审计和抽样审计向数字化、智能化审计转变。传统的手工收集方式已无法满足海量数据的需求，审计人员需要借助数据采集工具，自动从企业的信息系统中提取相关数据，实现数据的快速、准确获取^[4]。大数据分析、人工智能、机器学习等技术的应用，使审计人员能够对大量复杂的数据进行深度挖掘和分析，发现潜在的风险和问题。同时数字化审计技术还能够实现审计过程的自动化和实时化，审计软件可以根据预设的审计规则和模型，自动对数据进行分析 and 预警，及时发现问题并通知审计人员。实时审计的实现使内部审计能够在业务发生的同时进行监控和审查，提高审计的及时性和有效性，更好地发挥内部审计的风险防范作用^[5]。可视化技术的应用也让审计结果的呈现更加直观、清晰，便于管理层理解和决策。

二、数字化转型背景下内部审计效能提升面临的问题

（一）数据获取与分析能力不足

在数字化转型浪潮下，企业数据量呈指数级增长，数据类型也愈发多元，涵盖结构化、半结构化及非结构化数据。然而部分企业内部信息系统建设缺乏统一规划，各部门数据标准不统一，导致审计人员难以从不同系统中快速、准确地获取完整数据，数据孤岛现象严重^[6]。例如财务系统与业务系统的数据格式、编码规则不一致，使得审计时需要花费大量时间进行数据清洗和整合。在数据分析能力上，传统审计人员习惯运用简单的数据分析方法处理有限数据，面对海量复杂数据时，缺乏深入挖掘和有效分析的能力。即便掌握了基础的数据处理工具，也难以运用大数据分析、数据建模等技术发现数据背后隐藏的关联关系和潜在风险，无法为审计工作提供更有价值的洞察，限制了审计效能的提升。

（二）审计技术与工具应用滞后

尽管数字化审计技术不断发展，但许多企业内部审计在技术与工具应用上仍处于落后状态。部分企业仍依赖传统的手工审计方式，或仅使用基础的审计软件，这些工具难以满足数字化转型后对海量数据处理和复杂业务审计的需求^[7]。例如对于实时审计、自动化数据分析等功能，传统工具无法实现，导致审计工作效率低下，难以对业务风险进行及时监控和预警。同时市场上先进的审计技术与工具往往价格昂贵，且实施和维护成本较高，一些企业出于成本考虑，不愿投入资源更新审计技术和工具。此外新技术和工具的应用还需要专业的技术支持和人员培训，这也增加了企业应用先进审计技术与工具的难度，使得审计工作无法充分利用数字化技术的优势，影响审计效能。

（三）审计人员能力结构不匹配

数字化转型对内部审计人员的能力提出了新的要求，不仅需要具备传统的审计专业知识，还需掌握数据分析、信息技术等多方面技能。然而目前审计人员队伍能力结构普遍存在不匹配的问题，许多经验丰富的审计人员熟悉传统审计业务流程，但对大数

据、人工智能等新兴技术了解有限，难以适应数字化审计的要求。新入职的具备一定信息技术知识的审计人员，在审计专业知识和实践经验方面又存在不足，无法将技术与审计业务有效结合^[8]。企业在审计人员培训方面也存在不足，缺乏针对数字化转型需求的系统培训体系，未能及时帮助审计人员更新知识结构、提升技能水平。这导致审计人员在面对数字化转型带来问题时，难以有效开展工作，制约了内部审计效能的提升。

（四）审计流程与方法创新不足

传统的内部审计流程和方法在数字化转型背景下逐渐显现出局限性。审计流程往往遵循固定的步骤，从制定审计计划、现场审计到出具审计报告，流程较为繁琐且缺乏灵活性，难以适应数字化环境下快速变化的业务需求。例如，在数字化业务模式下，业务活动实时发生且变化频繁，传统的定期审计方式无法及时发现风险，审计的时效性大打折扣。在审计方法上，仍然以事后审计为主，缺乏事前风险预警和事中过程监控的手段。同时，审计方法的创新不足，未能充分利用数字化技术带来的优势，如利用智能算法进行风险预测、通过自动化流程提高审计效率等^[9]。这使得审计工作难以全面、深入地揭示企业在数字化转型过程中的风险，无法为企业提供有效的决策支持，影响内部审计效能的提升。

三、数字化转型背景下内部审计效能提升策略

（一）强化数据治理

企业应构建完善的数据治理体系，从数据标准、数据质量、数据安全等多个方面进行全面管理。制定统一的数据标准，明确数据的定义、格式、编码规则等，打破部门间的数据壁垒，确保各信息系统之间的数据能够顺畅流通与共享，消除数据孤岛现象。例如建立企业级的数据字典，规范财务数据与业务数据的对接标准，减少审计时数据清洗和整合的工作量。加强数据质量管理，建立数据质量监控和评估机制，定期对数据的完整性、准确性、及时性进行检查和评估，及时发现和纠正数据问题^[10]。通过引入数据质量管理工具，自动检测数据中的错误和异常，提高数据质量。同时注重数据安全保护，完善数据访问权限控制、数据加密等安全措施，确保审计数据在获取、存储和使用过程中的安全性，为内部审计提供可靠的数据支持，提升审计人员的数据获取和分析能力。

（二）积极应用新技术

企业要紧跟数字化技术发展趋势，积极引入先进的审计技术与工具，推动审计工作的数字化和智能化升级。利用大数据分析、人工智能、区块链等技术，开发或采购适合企业自身需求的审计软件和平台。例如运用大数据分析技术对海量业务数据进行实时监测和分析，及时发现异常交易和潜在风险；借助区块链技术保证审计数据的不可篡改和可追溯性，提高审计证据的可信度。加大对审计技术与工具的投入，合理安排预算，保障新技术和工具的实施和维护。同时为审计人员提供技术培训和支

的优势，实现实时审计、自动化数据分析等功能，提高审计工作效率和质量，及时有效地对业务风险进行监控和预警。

（三）优化审计人员能力结构

为适应数字化转型的需求，企业需优化审计人员能力结构，培养既懂审计专业知识又掌握信息技术和数据分析技能的复合型人才。在人才招聘方面，适当增加具有信息技术、数据分析等专业背景的人员比例，充实审计队伍。同时加强对现有审计人员的培训，制定系统的培训计划，涵盖数字化审计技术、数据分析方法、新兴业务模式审计等内容。例如定期组织审计人员参加大数据分析、人工智能在审计中的应用等专题培训课程，邀请行业专家进行授课和经验分享；鼓励审计人员参加相关职业资格认证考试，如注册信息系统审计师（CISA）等，提升专业技能水平。此外通过开展内部交流和案例研讨活动，促进审计人员之间的知识共享和经验传承，帮助他们将技术与审计业务有效结合，提升审计团队的整体能力。

（四）构建智能化审计模式

企业应结合数字化转型特点，对传统审计流程和方法进行创新，构建智能化审计模式。在审计流程方面，打破固定的审计步骤，建立灵活、高效的审计流程。例如采用敏捷审计方法，根据业务变化和风险情况动态调整审计计划和重点，提高审计的时效性和针对性。加强事前风险预警和事中过程监控，将审计关口前移，实现从“事后审计”向“事前－事中－事后”全过程审计的转变。在审计方法上，充分利用数字化技术创新审计手段。运用智能算法和模型进行风险预测和评估，通过自动化流程实现审计任务的分配、执行和报告生成，提高审计效率。同时引入可视

化技术，将审计结果以直观、易懂的图表形式呈现，便于管理层理解和决策。

（五）构建协同审计机制

内部审计效能的提升离不开企业各部门之间的沟通协作，企业应构建协同审计机制，加强审计部门与业务部门、信息部门等的合作。审计部门在开展工作前与业务部门进行充分沟通，了解业务流程和风险点，使审计计划更具针对性；在审计过程中与信息部门协作，获取准确、完整的数据，并借助信息部门的技术力量解决数据处理和分析中的问题。同时建立定期的沟通协调会议制度，及时交流审计工作进展和发现的问题，共同探讨解决方案。此外还可以加强企业内部审计与外部审计的合作，分享审计经验和资源，借鉴外部审计的先进方法和技术，提升内部审计的专业性和权威性，形成审计合力，提高审计工作的整体效能。

四、结束语

数字化转型进程中，数据获取与分析瓶颈、技术工具滞后、人员能力断层以及流程方法僵化等问题成为制约内部审计效能提升的关键因素。本文针对性提出强化数据治理、应用新技术、优化人员结构、创新审计模式及构建协同机制等策略，为突破上述困境提供了系统性解决方案。通过建立统一的数据标准、引入智能审计工具、培育复合型审计人才、构建全流程智能化审计体系以及加强部门协同合作，不仅能够提升内部审计的效率与精准度，更有助于实现内部审计从传统合规审查向战略风险预警的转型。

参考文献

[1] 于璐瑶. 大数据环境下贸易企业内部审计效能的提升 [J]. 黑河学院学报, 2023, 14(03): 48-50.

[2] 李兰香, 张佳琪. 创新形式拓宽内涵提升效能——河南日报报业集团内部审计工作实践与展望 [J]. 中国报业, 2021, (11): 26-28. DOI: 10.13854/j.cnki.cni.2021.11.009.

[3] 钟希余, 刘艺婷, 沈泽凯. 数字化转型对审计费用的影响研究——基于企业商誉的中介效应 [J]. 财经理论与实践, 2024, 45(03): 93-99. DOI: 10.16339/j.cnki.hdxbcjb.2024.03.012.

[4] 李玉凤. 企业数字化转型对审计师风险决策的影响研究 [J]. 老字号品牌营销, 2024, (10): 137-139.

[5] 李敏, 齐玺璐. 企业数字化转型、内部控制与审计定价关系研究 [J]. 中国市场, 2024, (14): 123-126. DOI: 10.13939/j.cnki.zgsc.2024.14.029.

[6] 王志强. 企业数字化转型风险与信息系统审计策略建议 [J]. 中国乡镇企业会计, 2024, (05): 169-171.

[7] 王笑凡. 企业数字化转型背景下审计师风险应对行为研究 [J]. 财会通讯, 2024, (09): 43-47. DOI: 10.16144/j.cnki.issn1002-8072.2024.09.007.

[8] 沈航, 刘安民. 企业数字化审计的转型路径探索 [J]. 现代审计与会计, 2024, (03): 16-18+48.

[9] 杨玉晶, 王健姝. 企业数字化转型与审计费用——一个有调节的倒 U 型模型 [J]. 中国注册会计师, 2024, (03): 66-73. DOI: 10.16292/j.cnki.issn1009-6345.2024.03.019.

[10] 齐飞, 张晓梅, 邱双, 等. 国有企业数字化转型、会计信息质量与审计收费 [J]. 财会月刊, 2024, 45(05): 24-30. DOI: 10.19641/j.cnki.42-1290/f.2024.05.004.