

数智化背景下新时代中国特色的审计理论体系构建

齐艳

云南开放大学, 云南 昆明 650504

DOI: 10.61369/ETR.20250023039

摘 要： 本文立足数字经济时代发展需求，围绕国家治理现代化战略要求，系统构建具有中国特色的数智化审计理论框架。研究从中国特色社会主义制度优势出发，结合国家审计署“十四五”发展规划中关于科技强审的战略部署，提出以国家治理效能为导向、以数据要素驱动为核心、以智能技术赋能为支撑的新型审计理论体系。该体系突出党的全面领导在审计监督中的根本保障作用，强调审计理论发展与国家治理需求的动态适配，创新性提出“双循环驱动”理论模型，为新时代审计服务经济高质量发展提供理论支撑。

关 键 词： 数智化审计；中国特色审计理论；国家治理现代化

The Construction of A New Era of Chinese Characteristics of Digital Audit Theory System in the Context of Digitalization

Qi Yan

Yunnan Open University, Yunnan, Kunming 650504

Abstract： This paper is grounded in the developmental demands of the digital economy era and aligns with the strategic requirements of national governance modernization. It systematically constructs a digital-intelligent audit theory framework with Chinese characteristics. Based on the institutional advantages of socialism with Chinese characteristics and in accordance with the strategic deployment of "technology-empowered auditing" in the 14th Five-Year Plan of the National Audit Office, the study proposes a new audit theory system oriented toward national governance efficiency, driven by data as a core element, and supported by intelligent technologies. This framework highlights the fundamental guarantee role of the Party's comprehensive leadership in audit supervision, emphasizes the dynamic alignment between audit theory development and national governance needs, and innovatively introduces a "dual-circulation driven" theoretical model. It provides theoretical support for audit practices that contribute to high-quality economic development in the new era.

Keywords： digital-intelligent auditing; audit theory with chinese characteristics; modernization of national governance

引言

当前，全球正经历以大数据、人工智能为核心的第四次产业革命，审计环境发生深刻变革。根据 IDC 预测，2025 年中国数据总量将达 48.6ZB，数字化转型倒逼审计理论创新。党的二十大报告明确提出“健全党统一领导、全面覆本文盖、权威高效的审计监督体系”，要求完善党和国家监督制度，以高质量审计服务中国式现代化建设。立足“十四五”审计发展规划要求，以总书记关于构建中国特色哲学社会科学的重要论述为指导，聚焦数智化转型与审计理论创新的融合点，突破传统审计理论局限，在马克思主义政治经济学指导下，结合数字中国建设实践，系统构建具有中国特色的审计理论框架，为建立适应中国式现代化要求的审计监督体系提供理论支撑。

一、数智化背景下审计理论创新的时代要求

（一）国家治理现代化的制度驱动

国家治理体系与治理能力现代化目标的提出，赋予审计监督新的战略使命。审计作为党和国家监督体系的核心环节，需紧扣

中央审计委员会“应审尽审、凡审必严”的工作基调，在服务宏观政策落地、防范系统性风险中发挥政治保障功能。通过构建“政策跟踪—风险预警—腐败治理”的闭环监督机制，推动审计理论从经济监督向政治监督延伸，确保审计工作始终与党中央决策部署同频共振。

基金项目：云南省教育厅科学研究基金项目“数智化背景下新时代中国特色的审计理论与方法体系研究”（项目编号：2025J0744）。

（二）数字经济发展的实践推动

数字经济重塑经济运行模式，倒逼审计理论突破传统边界。数据要素成为核心审计对象，推动审计范围从单一财务信息向全量业务数据扩展。面对企业数字化转型中形成的多源异构数据，审计理论需重构证据采集逻辑，建立“数据关联—风险识别—价值评估”的新型分析框架。同时，数据要素市场化配置要求审计理论突破静态评价模式，形成动态跟踪数字资产流转的创新机制。^[1]

（三）智能技术迭代的技术赋能

区块链、知识图谱等技术革新为审计理论注入新动能。智能技术深度嵌入审计流程，推动理论框架从“人工经验驱动”转向“人机协同决策”。区块链存证技术强化审计证据链的可信度，自然语言处理技术提升非结构化数据分析效能，知识图谱技术构建跨领域风险关联网络。^[2]技术赋能下，审计理论需建立“技术适配—流程优化—价值升级”的演进逻辑，实现理论创新与技术革新的双向互动。

二、中国特色审计理论体系的核心要素

（一）政治属性引领的理论内核

中国特色社会主义审计理论以党的全面领导为根本遵循，构建起“党的领导—人民立场—法治保障”三位一体的核心架构。审计职能从单一经济监督向政治监督延伸，通过2023年《审计法》修订将党的政治优势制度化，在政策落实跟踪审计中构建“政治—经济”双维监督范式。^[3]例如粤港澳大湾区审计协同机制，通过跨区域审计计划统筹将党中央战略部署转化为可操作的审计标准，既维护中央权威又激发地方治理活力。法治保障体现在审计结果运用与纪检监察、巡视巡察的有机衔接，形成党内监督为主导的协同监督格局，推动审计模式从被动合规检查转向主动风险防控^[4]。

（二）国家治理导向的价值维度

审计理论创新紧扣国家治理现代化需求，构建经济监督、权力制约、风险预警、政策评估的复合型价值体系。审计需求从传统财务合规向治理效能提升拓展，在地方政府债务审计中，通过穿透式数据分析揭示隐性债务风险，同步推动财政体制改革深化；乡村振兴政策审计运用遥感测绘技术评估资金落地效果，构建“资金流—项目流—政策流”三维分析框架。这种双循环作用路径既通过经济责任审计规范微观主体行为，又借助大数据预警模型服务宏观决策优化，实现审计模式从单点核查向全链条监督跃迁^[5]。

（三）数智技术融合的创新特质

数据要素驱动构建起“资源数字化—分析智能化—应用场景化”的理论框架，推动审计职能向预测预警与决策支持升级。金审工程三期建设通过建立审计数据资源目录与分类分级标准，破解跨部门数据共享难题，区块链存证技术使扶贫资金流向追踪具备不可篡改的可信度。智能技术支撑下，审计模式从抽样检查转向全量分析，风险预警从滞后判断升级为实时监测，形成覆盖政策全周期的数智化监督能力。数据确权机制保障信息安全，算法备案制度防范技术异化，确保审计需求从静态合规向动态治理适配^[6]。

（四）职能模式需求的体系化转变

数智化转型正在推动中国特色审计理论实现系统性革新，这一变革不仅仅是单点突破，而是职能拓展、模式迭代与需求升级的三维协同演进。体系化转变首先体现在审计职能的时空延展上——传统以财务核查为核心的“事后查账”模式，正在向覆盖事前预警、事中控制、事后评估的“全周期治理”转型。国家电网在雄安新区数字化工程审计中的实践具有代表性，其构建的区块链资金管理平台实现了工程进度、资金支付与质量检测数据的多链穿透。该平台已注册上链企业4552家，管理总资金规模达360亿元，其中劳务工资拨付13.48亿元，覆盖25万人次。全链条数据透明化不仅提升了审计效率，更重构了审计监督的时空维度。

随着职能边界的扩展，审计模式迎来了根本性重构。传统依赖人工经验的抽样检查方法，正逐步被基于全量数据的智能分析所取代。这一转变在招商银行的实践中得到了充分验证。该行运用知识图谱技术构建的客户关联风险网络，不仅覆盖了200万+企业客户，还通过复杂网络算法实现了风险前置预警。值得注意的是，技术赋能带来了多重价值：在营销领域支撑粉丝放大器模型提升转化率，在风控领域构建跨账户关联图谱规避系统性风险，最终使审计效率提升了8倍，充分彰显了智能全量分析的模式优势。

审计需求的价值跃迁呈现更深层次的变革。目前，审计功能已经突破了传统的合规性验证范畴，逐步转变为组织价值创造的评估工具。华为开发的供应链数字化转型评估模型生动诠释了这一趋势，该模型通过196个评估项量化分析采购数据对研发效率的贡献度。其创新性在于构建了包含价值目标、战略决心等五大维度的评估体系，并在ISC+变革中实现了75%的确定性业务自动化处理（目标90%）。这一实践将审计结果直接转化为管理改进动能，标志着审计需求从“合规守护者”到“价值创造者”的质变。三维联动的体系化变革，正在重塑新时代审计理论的内在逻辑与实践范式。

三、理论体系构建的实施路径

（一）制度优势转化机制

要让中国特色制度优势真正转化为审计效能，必须打通政策落地的“最后一公里”。以海尔集团为例，通过在内部审计中引入数字化技术，成功推动了审计效率的提升，充分展示了制度优势与现代科技的有效结合。海尔利用大数据与人工智能技术，构建了全方位、多层次的审计监控系统。该系统通过对全球各地财务数据的实时采集与分析，实现了对运营过程中所有环节的透明化监管。在此过程中，海尔依托ERP系统与财务管理平台无缝对接，通过自动化监控技术，及时发现异常数据并发出预警，从而避免了可能的财务风险。^[7]如海尔在进行供应商审计时，通过智能审计平台，系统自动识别出一家供应商存在价格虚报问题，通过审计及时发现并纠正了该问题，减少了公司采购成本的浪费，增强了整体审计的准确性和效率。在数据共享方面，美的集团也采取了类似的数字化审计措施。美的集团通过建立跨部门、跨地区的数据共享平台，实现了供应链的透明化和数据的实时流通。在美的的供应链审计过程中，数据实时传输并进行大数据分析，能

够识别供应链中潜在的风险点，确保了每一笔交易的合规性。这一数字化审计系统大幅提升了审计效率，帮助美的集团在全球范围内实现了审计的一体化与智能化管理，及时发现潜在风险并进行有效处置^[9]。这些实践充分说明了中国特色审计制度优势在现代企业中的实际应用，不仅优化了审计流程，提高了工作效率，还使得审计工作从传统的人工审计模式转变为更加智能化、系统化的管理模式，提升了制度的实际效能。通过借鉴这些国内企业的成功案例，可以为其他企业和地区的审计实践提供宝贵的经验，推动制度优势的广泛应用与推广^[9]。

（二）技术伦理治理框架

智能技术应用必须建立可落地的合规边界。以顺丰速运的“隐私面单审计系统”为例，该企业为解决快递信息泄露问题，自主研发OCR识别引擎自动检测面单关键字段（如手机号后四位）的脱敏效果。2023年审计发现某区域网点违规存储完整客户信息23万条，系统通过比对运单图片与后台数据库的哈希值差异精准定位违规节点。这套包含《物流数据审计检查清单》《图像脱敏技术规范》的操作手册，已被国家邮政局纳入行业标准^[10]。在金融领域，招商银行的“AI信贷伦理审计模型”具有参考价值，其通过设置“性别-年龄-地域”三重交叉验证规则，在2022年消费贷审计中发现某省分行算法存在地域歧视倾向（农村户籍客户通过率低11%），经调整参数后使审批公平性提升至99.6%。针对算法“黑箱”问题，广东省审计厅在地方政府债务风险评估中，开发“风险预警可视化系统”，要求审计报告附算法逻辑说明表。蚂蚁集团在浙江省产业基金审计中应用可解释AI技术，自动生成“投资决策偏离度”因果分析图谱，使监管部门对算法决策的质疑率下降45%，为技术透明化提供企业级解决方案^[11]。可靠性保障需建立“双保险”机制，如在乡村振兴资金审计中，区块链存证系统需与人工台账核查同步运行。伦理治理落地可参照北京市审计局做法，成立“智能审计伦理委员会”。京东科技在雄安新区智慧城市审计中，联合审计机关搭建“技术伦理沙盒”，模拟数据滥用、算法歧视等12类风险场景，2023年试点项目实现技术伦理风险清零。通过国内企业的典型实践，可以看到技术伦理治理框架在实际审计工作中的可行性与实际价值，帮助实现技术与伦理的平衡^[12]。

参考文献

- [1] 张军, 龙菲, 吴作风. 国家审计功能与国家治理能力协同发展机制构建: 理论逻辑与实践路径 [J]. 经济体制改革, 2021, (01): 19-26.
- [2] 潘俊, 崔琰, 卞子咏. 百年党史赋能政府会计国家治理功能发挥 [J]. 审计与经济研究, 2021, (05): 17-19.
- [3] 张琦, 孙旭鹏. 政府审计独立性提升的治理效应——以审计机关人财物改革对公务接待行为的影响为例 [J]. 会计研究, 2021, (01): 167-178.
- [4] 叶邦银, 徐怀宁. 国家审计能有效提升区域经济韧性吗?——基于治理视域的考察 [J]. 经济体制改革, 2023, (06): 189-196.
- [5] 习近平. 在二十届中央审计委员会第一次会议上的讲话 [J]. 求是, 2023, (21): 4-10.
- [6] 续慧泓, 杨周南, 周卫华, 等. 基于管理活动论的智能会计系统研究——从会计信息化到会计智能化 [J]. 会计研究, 2021, (03): 11-27.
- [7] 崔竹, 牛艳芳. AI驱动审计变革的理论框架和现实路径 [J]. 重庆理工大学学报(社会科学), 2024(10): 103-114.
- [8] 陈国青, 张维, 任之光, 等. 面向大数据管理决策研究的全景式PAGE框架 [J]. 管理科学学报, 2023(5): 4-22.
- [9] 焦烜, 高超民, 姜亚彩. 新质生产力视域下审计数智化转型研究 [J]. 会计之友, 2024(16): 27-32.
- [10] 罗映宇, 朱国玮, 钱无忌, 等. 人工智能时代的算法厌恶: 研究框架与未来展望 [J]. 管理世界, 2023(10): 205-233.
- [11] 吴勇, 余洁, 王尚纯, 等. 人工智能审计应用的国际进展 [J]. 中国注册会计师, 2021(6): 121-126.
- [12] 程平, 常吉. 财务共享下资金滚动预算审计预警研究——基于决策树算法 [J]. 财会月刊, 2023(4): 97-104.
- [13] 吴勇, 方君, 王尚纯, 等. 基于机器学习模型的审计应用: 内涵、模式与风险 [J]. 中国注册会计师, 2021(9): 34-40, 3.
- [14] 徐超. 审计大模型的构建与运用 [J]. 审计观察, 2023(11): 4-7.
- [15] 黄佳佳, 李鹏伟, 徐超. 面向智慧审计的思维变革与审计平台构建研究 [J]. 审计研究, 2023(5): 11-20.

（三）国际话语构建策略

中国审计经验输出要“有血有肉”。可将脱贫攻坚审计中创新的“政策—资金—项目”三维分析法提炼成标准化工具包，浪潮集团为柬埔寨国家审计署定制开发“扶贫审计云平台”，集成资金流向追踪、工程项目进度预警等6大功能模块，2023年应用于该国水稻种植补贴审计，3个月内识别违规资金412万美元，验证了中国审计工具的跨境适用性^[13]。在“一带一路”审计合作中，可选取中老铁路项目审计为样板，中国铁建联合老挝审计署运用“四同步”机制，通过数据共享平台比对施工进度差异率超15%的标段，联合追回挪用资金2300万元，为跨境工程审计提供可复制范式。规则制定权争夺要“抓关键点”，推动金砖国家审计署长会议设立“智能审计标准工作组”，华为云与南非审计署合作搭建跨境数字审计沙箱，基于中国《区块链审计存证技术规范》验证政府采购数据存证效率，使审计证据链生成时间从72小时压缩至4小时^[14]。同时可发起“全球青年审计创新大赛”，科大讯飞在2023年赛事中提供“RPA审计机器人”开发平台，越南参赛团队据此设计的海关税收自动化审计方案，实现报关单合规性筛查准确率98%，获研修班直通资格^[15]。通过实际案例的分享，能够为其他国家提供切实可行的审计解决方案，进一步提升中国审计话语的国际影响力。

四、结束语

本文构建的数智化审计理论体系，充分回应了新时代对审计工作的战略需求，推动了传统审计理论的中国化改造和时代化发展。理论创新主要体现在三个方面：一是在价值取向上强化国家治理导向，明确审计在国家治理中的战略作用；二是在方法论上构建了技术与审计融合的框架，强调了技术驱动审计模式的创新性与可操作性；三是在实践路径上，探索并提出了制度优势转化机制，为我国审计实践的创新提供了可行路径。后续研究应重点关注该理论体系在重大政策落实跟踪审计、国有企业改革审计等具体领域的实际应用与验证，进一步优化和完善具有中国特色的社会主义审计理论，确保理论与实践的深度结合与发展。