

# 科技赋能背景下高校内部审计转型的应对策略探究

邓婧

对外经济贸易大学, 北京 100029

DOI:10.61369/EST.2025020010

**摘要**：处于科技赋能的时代背景里，高校内部审计急需实现转型升级，本文着重研究高校内部审计由传统监督向服务型、集约化、智能化转型的核心办法，系统剖析其转型的深远意义及实践背景，通过分析科技赋能在审计模式重塑里的作用，提出优化组织架构、革新审计观念、完善标准化管理框架的三维应对手段，目的是为高校构建适配数字化发展的新型内部审计机制提供理论依据与实践指引。

**关键词**：高校；科技赋能；内部审计；转型策略

## Exploring Coping Strategies for the Transformation of Internal Audit in Universities under the Background of Technology Empowerment

Deng Jing

University of International Business and Economics, Beijing 100029

**Abstract** : In the era of technological empowerment, the internal audit of universities urgently needs to achieve transformation and upgrading. This article focuses on studying the core methods of transforming university internal audits from traditional supervision to service-oriented, intensive, and intelligent audits. It systematically analyzes the profound significance and practical background of this transformation. By analyzing the role of technological empowerment in reshaping the audit model, it proposes a three-dimensional response approach that optimizes organizational structure, innovates audit concepts, and improves the standardized management framework. The aim is to provide a theoretical basis and practical guidance for universities to build a new internal audit mechanism suitable for digital development.

**Keywords** : universities; technological empowerment; internal audit; transformation strategy

### 前言

伴随人工智能、大数据等技术深度运用，科技赋能成了推动高校治理现代化的关键动力，高校内部审计依旧面临着职能定位单一、技术融合不充分、流程标准化缺乏等问题，造成其在风险防控与价值创造中发挥更大效能受限，传统审计模式不易匹配高校高质量发展的动态需求，迫切需借助科技赋能，完成从被动监督到主动服务的功能转换。面对这样的背景，探求高校内部审计的转型之路，是顺应国家“科技强审”战略部署的关键实践，也是提升高校治理能力、优化资源组合的内在渴望，本研究以系统分析转型方向及应对策略为途径，努力为高校内部审计的现代化改革供给理论支撑与实践模式。

## 一、高校内部审计发展转型的概述

### （一）高校内部审计转型的意义

国家教育变革有序推进，院校建设达到新高度，高校改革发展需要内部审计进行转型，当前高校办学规模日益扩大，教学经费开支逐渐增多，为了使教育资金合理配置，内部审计要兼顾监督和服务的职能，采用科技化方式，将事后审计转变为事前风险防范与服务，实现审计全面覆盖，提前防范并处理潜在风险，充

分发挥审计作用，促进高校管理体系创新发展。审计方法革新使得高校内部审计必须转型，要大力加强内部审计管理，以科技推动审计为提升效能的主要动力，贯彻“依靠信息化开发资源、运用大数据增强效能”，深入推进数据赋能理念，优化审计工作流程，推动审计工作在数字化、规范化、智能化层面协同进步，同时完善审计监督的统筹规划与精准覆盖模式。运用科学审计策略，依靠科技后盾，达成审计高效状态，完善资金管控流程，规范内部经营活动，赋能高校治理结构优化，推进治理结构长期有

效，高校内部审计转型可促使审计方式优化升级，鉴于高校多校区拓展和国际化进程加快，实地检查的短板愈发明显，审计工作异地操作至关重要。推行审计数字化策略，提升审计监管效率，全面增强审计业务质量，现代审计时，数字化与大数据技术优势凸显，采用数据提取手段，让审计效率得以提高，减少审计经费支出，实现更高层次的审计精准性，建立从传统现场到数字化远程的审计途径<sup>[1]</sup>。

## （二）高校内部审计转型的背景

鉴于经济稳定发展、技术逐步升级以及审计观念持续更新，审计工作面临全新的环境格局，习近平于二十届中央审计委员会第一次会议讲话时着重强调，在推进国家现代化和达成民族振兴的关键时段，审伴随国内审计环境的发展，各级部门逐步制定相关制度，为高校内部审计转型实践提供了可实施的办法，内部审计体系的加强，有利于高校防范腐败行为，增强科研经费管理效能，推动学术成果诞生，助力高校治理模式和管理水平迈向现代化阶段，审计工作任务重大，要突出经济监督核心定位，做好主要工作，凸显审计在党的自我革命进程中的关键作用。

## 二、科技赋能背景下高校内部审计转型的方向

当经济处于新常态时，各行业都在借助科技赋能来推动自身的转型升级，高校审计工作由于起步时间较晚、理念创新不够积极主动，工作进度较为迟缓，难以与高校教育现代化的发展相匹配，所以需要依靠科技赋能来实现发展模式的变革，该研究主要关注数字化背景下高校审计职能的转型方向，随着科技赋能力度的不断增加，高校内审要围绕高质量发展定位，凭借知识密集的优势，利用先进的技术资源，将内部审计从监督本位调整为服务导向，从粗放管理转变为精细运作，用智能技术取代人力主导，切实发挥内审防范管理风险的作用，呈现了科技赋能背景下高校内审转型的三大特征。

### （一）立足高校发展，审计监督转向服务

以高校高质量发展为核心导向，推动高校审计定位从管控样式转变为支持样式，这是技术赋能高校审计创新的首要操作办法，高校内部审计的有效开展需以监督为支撑，而关键是其运作目标应围绕高校质量提高与快速发展，要区分高校内部审计的工具定位和目标定位，所以高校内部审计要树立服务观念、秉持服务思想、落实服务宗旨，将推动高校教育事业平稳、高效、持续发展作为核心工作的方向。为切实完成高校内部审计工作任务、划分权责，需推行合理操作流程，实施高效流程管控措施，强调审计工作要具备专业独立、客观公正和高效落实的特点，为实现目标优化组织体系框架格局，促使审计质量稳步上扬，内部审计的基本定位是服务高校教学管理，所以审计内容覆盖要向更深层面深化，具体有：增强高校内部审计的专业精细管理能力，确保审计报告质量出色；分阶段扩大审计覆盖面，完善审计对高校各类业务的支撑体系。

### （二）依托高校优势，审计粗放转向集约

借助高校智力资源集中优势，促使高校审计工作模式从粗放

类型向集约类型转变，此乃数字化浪潮中高校审计升级发展的战略核心，要转变内部审计工作理念，增强师生对审计工作的认识度，需深入领会内部审计工作的战略意义，积极配合审计工作进行，减少内部审计工作的阻碍。若要提升审计团队的水平，可充分发挥经管学科教学优势，凭借专业化建设提升审计工作水准，从而推动高校教育教学持续发展，从审计人才培养着手，高校应将内部审计重点由财务查错拓展至包含管理纠错的复合型功能，增强内部审计对高校管理效率、决策质量和风险管控的保障功效，使内部审计的作用贯穿高校管理各方面，还要保障内部审计的独立性，清楚划分审计工作的权限和责任，避免高校内部审计成为摆设，不断增强高校内审工作的震慑作用，切实提高内部审计的实际效果和功能发挥<sup>[2]</sup>。

### （三）运用高校技术，审计人力转向智能

结合高校先进技术保障，引领高校审计体系从人工主导转变到智能主导，这体现了技术驱动下高校审计工作升级的主要趋势走向，要有效运用技术方式创新高校内审工作形式，通过大数据、云计算、区块链和人工智能等技术手段强化高校审计本领，让高校审计效率和质量都得到提升，还能维护审计工作的独立与客观。高校内审的客观属性没有变弱，要探索智能化发展的方向，首先要巩固信息化基础，这是转型发展的关键步骤，应推动内审队伍素质和智能审计体系需求相协调一致，着重培养审计专业能力强、科技应用能力好、职业道德高的综合型人才，让高校内审工作实现智能化运行，开展更高效、精准的智能审计工作，为加快高校内部审计智能化转型，需同步推进对内部控制完整性和实施效果的全面审计，围绕高校内审资源的精确安排，依照项目审计的一般模式，逐步改进内部审计的不足之处<sup>[3]</sup>。

## 三、高校内部审计转型原因

高校内部审计转型是审计改革发展的必然潮流，是顺应企事业单位发展的要求，随着外部管理机制稳步加强，内部管理水平稳步上扬，数字化水平逐步上扬，内部审计为了跟上新技术、新发展形势跟新诉求，要进一步实现优化转型，让审计的监督、协调作用得到充分施展，主要带来转型的原因有：

一是内部审计成长的需求，高校内部审计呈现较强的专业性，体现出较高针对性，伴随高校规模呈扩大趋势，内部审计人员由于自身知识积累等缘故，很难跟得上现在的审计要求，实现审计全面覆盖仅凭借审计内容，不太容易深入、全面地分析高校存在的问题，内部审计从常规的监督审计过渡到管理审计，不能只把范围限定在事后财务审计，内部审计唯有找准自身定位，及时实施转型，把内部审计当作服务型审计，以服务作引导，延展审计服务的范畴，才有实现存在与发展的必要性。二是推动科学进步的需求，跟着科学技术的进步，数字化平台随之诞生，智慧校园建设大体已成型，可是大量高校内部审计的侧重点仍停留在财务审计、事后审计阶段，被动地进行审计工作，未能跟上时代步伐，要搭建起审计智能化数字平台，把被动审计更换为主动审计，经由构建审计信息化体系，从多样维度开展审计监督，才能

更高效、全面地开展审计工作，高校得顺应新时代的特性与要求，促进内部审计转型蜕变<sup>[4]</sup>。

#### 四、科技赋能背景下高校内部审计转型的应对策略

依据上文的理论研究成果，这部分着重研究高新技术企业内部审计转型发展的实施手段，凭借科技赋予的能量，高校审计体系会重点向服务、集约、智能这三种形态迈进，这种变化使高校内审工作面临新问题点，必须着力提升高校内审转型的推进活力，鉴于高等教育正全面进行质量改善、特色塑造和学科增强，本文清晰界定数字化赋能的维度区间<sup>[5]</sup>。促进高校内审的转型，要从优化管理机制、改进组织结构、创新工作思路三方面抓起，主要做法是优化审计工作成效、明确高校内审服务办法、落实标准化操作规范，凭借创新思维、高效管理和实干态度推动高校内审工作改进升级<sup>[6]</sup>。

##### (一) 优化组织设计，明确服务目标

智能技术赋能背景下，转型的基础工作是对高校审计机构设置予以优化，其实质是清晰高校内部审计的职能范围和目标体系，防止审计工作盲目开展，需科学界定职能范畴。切实保障高校高质量发展的关键诉求，需提升内部审计在高校管理中的作用和影响力，发挥审计内容对高校教育实践的引导价值以及对管理决策的支持意义，全面实现内部审计的工作价值，要为内部审计配备足够的人力、资金和物资保障，这是保障其工作顺利开展的必要条件，为高校教育注入实际动力，高校要强化对内部审计的考核与监督管理，将高校教育教学工作的质量提升作为内部审计考核的核心指标，促进内部审计和高校教育教学深度融合，始终向着高校高质量、跨越式发展的最终目标前进<sup>[7]</sup>。

##### (二) 革新工作理念，提升审计效能

加速高校审计工作思想的更新换代，是技术赋能背景中转型的关键办法，着重于提升高校审计业务的办事效能，除硬件装备以外，得掌握科技强化审计的核心理念与操作水平<sup>[8]</sup>。高校应着重提高对内部审计工作的关注，对设备进行更新升级，借助先进技术，增强审计工作科学性、管理精细化和结果可信用度，促进管理

会计和内部审计的融合，将内部审计作为管理赋能途径，推进审计团队专业化提升，加快智能审计系统在高校落地实施，防止审计工作空泛，推行开放互鉴审计模式，加强与高校、事业单位、市场主体交流，分享审计经验，查找高校内审不足，完善薄弱环节，调动审计人员主动性，推动高校事业持续发展和内审高效开展<sup>[9]</sup>。

##### (三) 完善管理体系，突出标准作业

在科技给予助力的背景下，持续优化高校内部审计管理体制是推动审计革新的关键辅助举措，聚焦于高校内部审计的标准流程建设工作，界定审计工作的制度范畴，让全体师生知晓要熟知内部审计业务范围和合规准则，合理增强内审在风险预警上的超前性，有效开展预防工作，规范审计操作流程，从审计立项直至报告审核与发放，不同审计情形下的作业规范和内部管理细则应清晰明了，内审机构要完成标准化流程图编制及配套说明，达成内部审计业务的规范化管理，特别是审计文档的标准化<sup>[9]</sup>。推行审计报告起草规则以及档案保管细则等，促使事中审计高效推进，应全力释放审计工作的评估能力，审计结论和对意见要做到格式及表述的统一化，消除审计工作中躲避矛盾、淡化难题的情况，增强内审工作的时效性、独立性、可信用度和结论落实成果，应充分发挥审计结论对高校管理决策的辅助作用，充分体现内部审计工作的关键价值<sup>[10]</sup>。

#### 五、结语

科技赋能给高校内部审计的转型提供核心驱动力，推动其朝着服务化、集约化、智能化方向深入拓展前行，本研究围绕高校组织特性与实践需求开展，提出以优化组织设计的方式明确服务导向、以革新理念的手段激活审计效能、以标准化体系保障作业质量的递进式策略框架。未来应持续提升技术与审计业务的融合创新水平，进一步培养复合型审计人才，建立契合智慧校园发展格局的动态审计机制，利用构建科技赋能下的新型审计生态，最终达成高校内部审计从合规监督到价值创造的跨越性升级，为高等教育现代化治理体系筑牢坚实根基。

#### 参考文献

- [1] 周美华. 数字经济时代高校内部审计职能转型及路径创新研究[J]. 审计与理财, 2023(6).
- [2] 辛晨. 浅谈高校内部审计转型发展[J]. 经营者, 2016(9).
- [3] 赵芳. 高校内部审计数字化转型面临的现实困境与对策[J]. 审计与理财, 2024, (12): 33-35.
- [4] 顾璐. 教育改革背景下高校内部审计转型实施路径和方法研究——以高职院校为例[J]. 预算管理与会计, 2023, (11): 67-72.
- [5] 李博. 新形势下高校内部审计工作转型发展思路分析[J]. 商讯, 2022, (19): 148-151.
- [6] 祝安. 高校内部审计主要矛盾和转型思考[J]. 财会学习, 2021, (23): 132-134.
- [7] 田静, 仇海红. 新形势下高校内部审计转型的思路[J]. 当代会计, 2021, (11): 68-70.
- [8] 郭海阁. 新形势下高校内部审计转型[J]. 当代会计, 2020, (16): 87-88.
- [9] 李书丽. 新时代高校内部审计转型的思考[J]. 今日财富(中国知识产权), 2020, (07): 161-162.
- [10] 葛玉娇, 张琴. 高校内部审计转型面临的挑战及对策分析[J]. 商业会计, 2019, (22): 72-74.