

# 数字化转型背景下内部审计价值提升路径研究

王懿墨

江西省粮油集团有限公司,江西南昌 330000

DOI:10.61369/ER.2025040018

**摘要：**在数字化转型的背景下，内部审计面临着新的挑战和机遇。随着信息技术的快速发展，传统的审计方法和工具逐渐不能满足日益复杂的审计需求。因此，如何提升内部审计的价值，确保其在现代企业治理中的作用至关重要。本文从数字化转型的角度出发，探讨了内部审计的价值提升路径。本文分析了数字化转型对内部审计的影响，探讨了内部审计在数字化转型中的挑战，然后分析了内部审计价值提升的路径分析，最后提出内部审计价值提升的保障措施数字化转型为内部审计提供了新的发展机遇，通过技术创新和流程重构，内部审计能够在提升风险管理、优化资源配置、促进企业决策等方面发挥更大作用，从而更好地服务于企业的长期可持续发展。

**关键词：**数字化转型；内部审计；价值提升；提升路径

## Research on The Path of Improving The Value of Internal Audit in The Context of Digital Transformation

Wang Yizhao

Jiangxi Grain and Oil Group Co., LTD., Nanchang, Jiangxi 330000

**Abstract :** In the context of digital transformation, internal auditing faces new challenges and opportunities. With the rapid development of information technology, traditional auditing methods and tools are increasingly unable to meet the growing complexity of audit requirements. Therefore, enhancing the value of internal auditing and ensuring its role in modern corporate governance has become crucial. This paper explores pathways to enhance the value of internal auditing from the perspective of digital transformation. It analyzes the impact of digital transformation on internal auditing, discusses challenges in digital transformation, examines strategies for value enhancement, and ultimately proposes safeguard measures. Digital transformation offers new development opportunities for internal auditing. Through technological innovation and process reengineering, internal auditing can play a greater role in improving risk management, optimizing resource allocation, and facilitating corporate decision-making, thereby better serving the long-term sustainable development of enterprises.

**Keywords :** digital transformation; internal audit; value enhancement; improvement path

## 引言

随着数字化转型的加速，企业的内部审计机构也需要适应这一趋势，向数字化方向发展。目前，我国数字化内部审计还处于起步阶段，国内数字化内部审计的应用和发展还存在一些障碍，如技术、人才等方面不足，数字化内部审计的应用范围有限等。但随着数字化技术的不断进步，未来数字化内部审计将得到广泛应用和发展，从大型企业到中小企业，从单一的财务领域到风险管理、内部控制等领域，都将发挥重要作用。随着大数据、人工智能等技术的发展，数字化内部审计工具、技术也将不断创新，将会出现更加智能化的内部审计软件和内部审计方案等，为企业数字化内部审计的发展添砖加瓦。

## 一、数字化转型对内部审计的影响

数字化转型对内部审计的影响是全方位和深远的。在数字化浪潮的推动下，内部审计经历了从传统审计到智能化审计的跨越，这一变革对审计的效率、质量、准确性和范围都产生了巨大的影响。传统的审计工作多依赖于人工的事后审查，而数字化转

型带动了审计模式从事后审计向基于数据驱动的审计立项转变。通过运用数据挖掘、清洗和分析技术，审计人员可以在项目开展前就识别出业务风险和关注点，实现了审计工作的前瞻性和预防性。数字化转型使得审计范围不再局限于传统的财务领域，而是扩展到了经营管理和业务操作的各个层面。审计人员可以对全量数据进行实时监控和分析，从而更加全面和详尽地识别潜在风

险。数字化工具的应用使得审计流程得以简化，如自动化数据采集、分析和报告生成等，这些不仅提高了审计效率，还减少了人为操作失误的可能性。数字化转型依赖于大量的业务数据，而数据质量成为了制约审计数字化发展的关键因素。因此，加强对数据质量的管理和治理变得尤为重要。内部审计数字化转型需要既懂审计又懂数字化的复合型人才。企业需要通过培训和引进等方式，提升审计人员的数字化技能和综合素质，构建专业化的数字化审计团队。数字化审计需要建立和优化审计规则和模型，通过对现有数据的分析，量化审计指标和规则，使之更加符合企业的实际需求。数字化转型不仅推动了内部审计在技术层面的革新，还涉及到了审计理念、流程、方法和团队建设的全方位改革，为内部审计赋予了新的生命力和价值。

## 二、在数字化转型过程中，内部审计人员遭遇的挑战

内部审计在数字化转型过程中面临审计人员需要掌握和应用大数据、云计算、人工智能等新技术，这对于许多传统审计人员来说是一个挑战。此外，数据安全问题也日益突出，如何在保证数据利用效率的同时确保数据不被泄露，是内部审计需要解决的问题。数字化转型意味着海量的数据，但并非所有数据都有价值。如何从纷繁复杂的数据中提取有用的信息，如何处理和分析这些数据，以及如何确保数据的准确性和完整性，都是内部审计需要面对的问题。传统的审计流程可能不再适应数字化时代的需求。内部审计需要重新设计审计流程，使之更加高效、自动化，并与企业的数字化转型相匹配。内部审计需要具备数字化技能的审计人员，但目前这样的复合型人才相对匮乏。企业需要通过培训、引进等方式，提升内部审计人员的数字化能力。随着数字化转型的深入，新的风险点也会不断出现。内部审计需要及时识别和评估这些风险，并提供有效的风险管理建议。数据利用的深入，如何确保审计活动的合规性，避免触犯数据保护法规，也是内部审计需要关注的问题。数字化转型可能带来组织文化和工作方式的变化，内部审计需要适应这种变化，并在组织内部推广和实施新的审计文化和方法。内部审计在数字化转型中面临的挑战是多方面的，涉及技术、数据、流程、人才、风险、合规和文化等多个层面。应对这些挑战，需要内部审计人员不断提升自身的数字化能力，同时也需要企业提供支持和资源，共同推动内部审计在数字化时代的转型。<sup>[1]</sup>

## 三、内部审计价值提升的路径分析

### （一）建立数字化基础设施

在数字化转型背景下，建立数字化基础设施是内部审计价值提升的重要路径之一，利用云计算资源，提高审计数据的存储、处理和分析能力，采用大数据技术，对海量数据进行高效管理和分析，发现潜在问题和风险。利用数字化工具，如云计算平台、移动设备和应用程序，提高内部审计工作的灵活性和效率，确保审计团队能够随时随地访问关键数据和资源，提高工作效率。利

用数字化技术，优化审计流程和自动化审计任务，减少手动操作和人为错误，通过自动化工具，提高审计效率和准确性。采用先进的数据加密、访问控制和网络安全技术，保护审计数据的安全和隐私，确保审计系统符合相关的法律法规和行业标准，降低数据泄露和破坏风险。

### （二）利用数据分析提升审计效率

在内部审计价值提升的路径中，利用数据分析提升审计效率是一个关键环节，建立一个集中的数据仓库，整合来自不同来源的数据，包括财务数据、运营数据、客户数据等，利用数据清洗和预处理技术，确保数据的质量和一致性。投资和使用如Tableau、Power BI等先进的分析工具，实现数据的快速可视化和分析，利用机器学习和人工智能技术，进行自动化预测和异常检测。根据数据分析结果，聚焦于高风险领域，实现审计资源的优化配置，利用数据分析识别潜在的风险和异常，提高审计的针对性和有效性。利用实时数据监控和预警系统，及时发现和应对潜在的风险和问题，通过持续的监控，实现对风险的早期识别和干预。提供数据驱动的决策支持，帮助管理层理解关键的业务指标和趋势，通过分析结果，提供改进建议和策略，帮助组织优化业务流程和提高效率。与业务部门建立紧密的合作关系，了解他们的需求和挑战，通过共享分析结果和提供咨询服务，帮助业务部门提高效率和风险管理能力。鼓励审计团队持续学习和掌握最新的数据分析工具和技术，通过培训和研讨会，提高团队成员的数据分析和解读能力。

### （三）采用持续审计和实时监控

在内部审计价值提升的路径中，采用持续审计和实时监控，设计一个持续审计的流程，定期对组织的业务流程和风险进行评估和监控，利用自动化工具和技术，实现持续的数据收集和分析。利用实时数据监控系统，对关键业务指标和风险进行实时监控，通过设置阈值和报警机制，及时发现异常情况和潜在风险。采用如机器学习、人工智能等先进技术，对实时数据进行深入分析和预测，通过预测模型，识别潜在的风险和机会，提高审计的准确性和时效性。与业务部门建立紧密的合作关系，了解他们的需求和挑战，通过共享监控结果和提供咨询服务，帮助业务部门提高效率和风险管理能力。鼓励审计团队持续学习和掌握最新的监控工具和技术，通过培训和研讨会，提高团队成员对实时监控和持续审计的理解和能力。确保审计结果和监控发现能够及时、准确地传达给管理层和业务部门，建立有效的反馈机制，确保审计建议和发现能够得到有效实施和改进。<sup>[2]</sup>

## 四、内部审计价值提升的保障措施

### （一）加强数据治理和数据安全

在数字化转型背景下，加强数据治理和数据安全是确保内部审计价值提升的关键保障措施。建立健全的数据治理框架，制定清晰的数据治理政策和流程，确保数据的质量、安全和合规性，设立专门的数据治理团队或角色，负责数据治理的规划、执行和监控。实施数据质量评估和监控机制，确保数据的真实性、准确

性和完整性，采用数据清洗和标准化技术，减少数据错误和不一致性。制定全面的数据安全策略，包括数据加密、访问控制、数据脱敏和数据备份等，确保数据安全措施符合相关的法律法规和行业标准。投资安全技术和工具，如防火墙、入侵检测系统、数据加密和访问控制系统，定期对安全系统进行更新和维护，以应对不断变化的安全威胁。对员工进行数据安全和数据治理的培训，提高他们对数据保护的认识和技能，强化员工的安全意识和行为准则，确保他们在处理数据时遵守规定。定期进行数据安全风险评估，识别潜在的数据泄露、破坏或其他安全威胁，根据风险评估结果，制定和实施相应的风险管理措施。确保数据治理和数据安全措施符合当地法律法规和行业标准，定期进行合规性审计，确保组织遵守相关法规要求。定期进行数据安全审计，检查数据治理和数据安全措施的有效性，通过审计发现漏洞和不足，及时进行整改和优化。内部审计部门可以更好地管理和保护组织的数据资产，降低数据安全风险，并为组织提供更加可靠和有效的审计服务。同时，加强数据治理和数据安全也是提升内部审计价值的重要途径，有助于提高审计工作的质量和效率。<sup>[3]</sup>

## （二）创新审计手段和方法

在数字化转型背景下，内部审计价值提升的保障措施需要不断创新审计手段和方法。采用大数据分析工具，对海量数据进行深入挖掘和分析，发现潜在问题和风险，利用数据可视化技术，将复杂的数据转化为易于理解的报告和图表，提高审计的可读性和影响力。根据组织的风险评估结果，针对高风险领域进行重点审计，利用数据分析技术，对风险进行定量分析和预测，提高审计的针对性和有效性。利用持续审计技术，对组织的业务流程和风险进行实时监控和分析，及时发现和应对潜在的风险，提高组织的风险管理能力。开发和使用先进的审计软件和工具，如人工智能、机器学习、区块链等，提高审计的效率和准确性，通过技术创新，实现自动化审计流程和智能化的风险评估。加强与业务部门的沟通和合作，与业务部门建立紧密的合作关系，了解他们的需求和痛点，通过共享审计成果和提供咨询服务，帮助业务部门提高效率和风险管理能力。利用数字化技术，建立有效的沟通和报告机制，确保审计结果得到有效的反馈和应用，通过定期的审计报告和沟通，提高内部审计的可见性和影响力。鼓励内部审

计团队持续学习和适应数字化转型的新趋势和技术，通过参加培训、研讨会和工作坊，提升团队的专业技能和知识水平。内部审计部门可以不断创新审计手段和方法，提高审计效率和准确性，为组织提供更有价值的审计服务。同时，通过与业务部门的合作和沟通，内部审计可以更好地理解组织的需求和挑战，从而提供更加定制化和有效的审计解决方案。

## （三）关注战略目标

内部审计人员关注战略目标对于提升内部审计价值至关重要，内部审计人员应深入了解组织的战略目标，包括长期愿景、使命和核心价值观，与高层管理人员沟通，确保内部审计活动与组织的战略方向保持一致。分析战略目标可能面临的风险，评估风险管理策略的有效性，将风险评估结果与战略目标相结合，提供改进建议以降低潜在风险。建立与战略目标相关的绩效指标，监控组织在实现这些目标方面的进展，通过审计活动，评估关键绩效指标（KPIs）的准确性和可靠性。审查战略实施的过程，确保项目和管理活动符合战略目标的要求，识别战略执行中的瓶颈和问题，提出改进措施。提供基于战略目标的改进建议，帮助组织提高效率、降低成本和增加收入，利用数据分析和技术工具，发现新的商业模式或增长机会。与战略规划部门、业务部门和其他职能部门紧密合作，确保审计活动支持整体战略，参与战略规划过程，提供内部审计的专业见解和建议。<sup>[4]</sup>定期评估内部审计活动对战略目标的贡献，确保审计工作与组织的发展同步，调整审计计划和方法，以适应组织的战略变化。

## 五、结束语

数字化转型背景下，内部审计的价值提升路径研究为我们提供了一个全新的视角，帮助我们理解在数字化时代如何更好地发挥内部审计的作用。总之，数字化转型为内部审计提供了新的发展机遇。通过不断学习和适应新技术，内部审计可以更好地发挥其作用，为企业创造更大的价值。我们期待看到更多企业能够充分利用数字化带来的便利，不断提升内部审计的效率和质量，为组织的可持续发展做出贡献。

## 参考文献

- [1] 董芳颖,宋振宇.数字化转型背景下企业内部审计优化路径研究 [J].河北企业,2024,(12):127-129.
- [2] 郎朗.数字化转型下国有企业内部审计优化研究 [D].东北财经大学,2024.
- [3] 曲艺.数字化转型背景下国有企业内部审计探讨 [J].经济与社会发展研究,2024(14):0061-0063.
- [4] 秦滢珺.大数据视域下内部审计数字化转型的实践研究 [J].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理,2022(8):3.