

数字经济背景下审计数字化转型路径与实践案例研究

刘莎

江西省萍乡市湘东区审计局, 江西 萍乡 337000

DOI:10.61369/ER.2025050006

摘 要： 数字经济的蓬勃发展重塑了社会经济的运行模式，数据成为核心生产要素，传统审计范式在数据处置效能、审计产出比率及风险辨识准确度等层面的约束性逐日显现，审计数字化蜕变之路已成必然走向。本文以数字经济对审计事务的作用为撬动点，剖解审计数字化转型的核心意涵与现实必然属性，从技术支护、流程再造、人才孵化及风险管控四个维度搭建转型路径系统，并援引典型企业审计数字化实操案例，归纳转型进程中的关键心得与常见疑题，为各类机构推进审计数字化转型供给可资参照的思维与办法，助力审计工作更加适配数字经济发展诉求，充分释放监督与保障效能。

关 键 词： 数字经济；审计数字化；转型路径；实践案例

Research on the Path and Practical Cases of Audit Digital Transformation in the Context of the Digital Economy

Liu Sha

Audit Bureau of Xiangdong District, Pingxiang City, Jiangxi Province, Pingxiang, Jiangxi 337000

Abstract： The vigorous development of the digital economy has reshaped the operational mode of the socio-economy, with data becoming a core production factor. The constraints of traditional audit paradigms in terms of data processing efficiency, audit output ratio, and risk identification accuracy are becoming increasingly apparent day by day, making the path of digital transformation in auditing an inevitable trend. This paper takes the impact of the digital economy on audit practices as a leverage point to dissect the core meaning and practical inevitability of the digital transformation of auditing. It constructs a transformation path system from four dimensions: technological support, process reengineering, talent incubation, and risk management. Furthermore, it draws on practical cases of digital audit implementation in typical enterprises to summarize key insights and common issues encountered during the transformation process. This provides thinking and methods that can be referenced by various organizations to advance their digital transformation in auditing, helping audit work better align with the demands of digital economic development and fully unleash its supervisory and safeguarding efficacy.

Keywords： digital economy; audit digitization; transformation path; practical cases

引言

数字经济以数据资源为关键要素，以现代信息网络为重要依托，以信息通信技术交融运用、全要素数字化转型为重要推进力量，正深刻改写产业形貌、商业范式和管理办法。审计作为经济监督体系的关键构成单元，其本质为对经济活动的合法性、真实性和效益性施行审查评判，而数字经济携来的海量数据、繁复业务流程以及新型风险，使传统审计仰赖人工抽样、事后核验的模式难符需求。传统审计不单面临数据采集困境、处理效率低谷，更在实时监控、风险预警等方面存有显著缺口，无从及时精确捕获数字经济下的新型舞弊行径和经营风险^[1]。在此情境之下，审计数字化转型非为“可选之项”，而为保障审计工作品质、提升审计监督效能的“必选之项”。

一、数字经济背景下审计数字化转型的现实必要性

（一）应对海量数据挑战的必然要求

数字经济语境中，企业的经营活动催生海量数据，此类数据覆盖财务、业务、客户、供应链等多个向度，并呈现多源特性、

异构特性、实时特性的面貌。传统审计倚仗人工料理数据，不单效率低迷，更易因人为疏失引致数据处理偏误，难以达成对海量数据的全面审视。审计数字化借由大数据技术搭建数据处理平台，可迅速整合各类异构数据，实现数据的净化、转化、解析和可视化呈现，大幅提振数据处理能力，确保审计事务能应对海量

数据带来的挑战^[2]。

（二）提升审计风险识别能力的现实需要

数字经济催生新型商业范式和交易形式，诸如电子商务、共享经济、跨境电商等，同时亦带来新型审计风险，如数据泄漏风险、算法舞弊风险、平台交易造假风险等。此类新型风险具有隐蔽性高、传播速率快、影响幅员广的特质，传统审计基于经验判断风险的辨识手段难臻精准捕捉之效。审计数字化通过人工智能、机器学习等技术构建风险预警模型，能对数据实施持续监测和深度解析，挖掘数据底层的关联脉络和异常征候，及时辨识潜在风险节点，实现风险的早洞察、早预警、早应对，显著提升审计风险辨识的精准程度和及时程度。

（三）满足审计效率提升需求的重要支撑

在市场竞争日益激烈的数字经济环境下，企业对审计工作的效率程度提出了更高等级的要求状况，传统类型的审计流程呈现烦琐特点、周期展示较长特性，从审计计划的制定事项到审计报告的出具行为往往需要投入大量的时间和资源，难以用快速的方式为企业的决策活动提供支撑力量^[3]。审计数字化借助流程的重构动作和技术的赋能举措，达成审计工作的自动化状态和智能化形态，比如运用智能审计系统开展自动生成审计计划的操作、实施自动采集及分析数据的行为、进行自动识别审计疑点的举动，大幅缩短审计的周期时长，提升审计的效率水平，让审计工作可以更快地回应企业的需求内容，给企业的经营决策活动提供及时的参考依据材料。

（四）顺应审计行业发展趋势的必然选择

随着数字经济的发展进程，审计行业正在经历深刻程度的变革状况，数字化已经成为审计机构提升核心竞争能力的关键要素。国内与国外处于领先地位的审计机构纷纷加大对数字技术的投入力度，构建数字化的审计平台载体，研发智能化的审计工具器物，以此适应行业的发展趋势走向。对于各类组织的内部审计工作来说，数字化转型同样是提升内部审计监督效能水平、更好地服务于组织战略目标的必然选择路径，只有借助数字化转型的举措，才能够跟上数字经济的发展步伐节奏，避免在审计工作过程当中陷入被动局面。

二、数字经济背景下审计数字化转型的核心路径

（一）构建坚实的技术支撑体系，夯实转型基础

技术支撑作为审计数字化转型的核心基础要素，需要围绕数据的全生命周期管理事项，构建包含数据采集、处理、分析以及应用环节的技术体系架构，为转型工作提供保障力量。数据采集的环节需要打破信息的壁垒状况，通过 API 接口、数据库直连的技术方式，实现企业财务系统、业务系统、ERP 系统以及外部平台数据的全面化抓取行为，同时建立标准化的采集规范准则，确保数据的一致性状态与及时性特征^[4]。数据处理的层面应当搭建专业性的平台载体，运用 Hadoop、Spark 的技术手段完成海量异构数据的清洗操作、整合动作与存储行为，剔除冗余的异常数据以提升数据的质量水平，同时通过加密处理、访问控制的技术手

段保障数据的安全状态。数据分析的阶段需要引入人工智能与机器学习的技术内容，开发财务舞弊识别模型、经营风险预警模型的工具器物，深度挖掘数据的关联关系与异常特征表现，为审计结论提供精准化的数据支撑材料。

（二）重构审计流程，实现全流程数字化升级

审计数字化转型需要打破传统的束缚限制，以数据作为驱动力量重构审计计划、实施、报告以及后续跟踪的全流程体系，实现审计工作的数字化状态、自动化形态与智能化模式，提升整体的效能水平。计划的阶段依靠数据进行精准化的规划活动，通过分析企业的经营数据、财务数据以及历史审计数据的内容，识别重点领域范围与高风险的环节节点，结合资源状况制定科学性的审计计划方案，增强计划的针对性特征与可行性属性。实施的阶段借助信息化的系统平台开展自动采集、整理以及验证审计证据的操作，运用智能化的工具器物进行实时分析数据并生成疑点推送核实的行为；协同的平台载体则支撑团队开展实时沟通协作的活动，共享资料内容与进展情况，提升工作的效率水平与协同性^[5]。报告期间促使造就与展现数字化形态，系统依照审计凭证和剖析成效自动产生报告初始版本，人员仅需审查完备便可压缩编制时长，数据可视化手段将成果以图示等样式展现，让报告更显直观易解。后续追踪环节构建动态化整改体制，系统实时追踪问题整改进程，分解任务至责任客体并设定时间界限，定期采集数据评估成效状况，对未按时落实整改的问题自动发出警示，构成审计闭环环节。

（三）培育复合型审计人才，强化转型保障

人才作为审计数字化转型的核心保障要素，转型进程迫切需要既通晓审计专业知识又熟知数字技术的复合型人才群体，因此必须加强人才培育工作，打造契合转型需求的审计人才队伍。在人才培养层面需制定体系化计划方案，针对现有人员开展数字技术与审计业务融合贯通培训，内容涵盖大数据解析、人工智能运用以及审计信息化系统操作等范畴，提升其数字技术应用水平和能力；同时鼓励参与注册信息系统审计师等职业资质认证活动，并借助案例教学、实际操作演练帮助其在实践过程中积累经验、提升问题解决效能。在人才引进层面要优化机制架构，重点吸纳兼具审计从业背景与数字技术能力的专业人才，例如掌握财务审计与大数据解析的专业人士；加强与高等院校、科研院所及培训机构的合作联系，建立定向化培养机制以储备专业人才资源。在人才激励层面需完善体系架构，将数字技术应用能力纳入绩效考核范畴，对数字化审计工作中表现卓越者给予表彰奖励举措，充分激发审计人员学习数字技术、投身转型实践的积极性和主动性动力。

（四）建立健全风险防控体系，防范转型风险

审计数字化转型在提升效能的同时，也衍生出数据安全、技术应用、审计责任等新型风险因素，需建立健全防控体系以筑牢安全防线。在数据安全维度，完善管理制度以明确各环节安全责任内容，对审计数据实施分级分类管理模式，对敏感数据进行加密处理操作，定期开展风险评估与审计工作，及时排查整改隐患问题，严密防范数据泄露、丢失或篡改情况发生。在技术应用维

度，引入技术与系统时充分开展论证其成熟程度、兼容性能及安全性能，避免因选型不当引发风险问题，同时加强日常维护工作，定期进行系统升级、修复漏洞以保障稳定运行状态。在审计责任维度，健全工作规范与操作流程体系，明确审计人员各环节责任内容，建立数字化审计质量复核机制模式，通过严格复核审计过程与结论成果，强化质量控制力度，防范因操作不规范或责任不清晰导致的风险问题。

三、审计数字化转型的实践案例分析

（一）案例背景

大型零售 A 企业，业务范畴涉及线下门店零售场景、线上电商平台载体及供应链管理体系等多个维度领域，于数字经济迅猛前行的环境背景下，企业运营规模持续拓展壮大，业务数据体量呈现指数级别增长态势，传统形态审计模式已然难以契合企业审计事务的需求状况。该企业传统模式审计存在数据采集环节困难、审计周期跨度冗长、风险识别进程滞后等现实问题，譬如在针对线下门店的销售审计工作当中，需要审计工作人员以人工方式收集各个门店的销售数据信息和财务凭证资料，耗费时间精力且易于出现数据遗漏情形；在面向线上电商平台的交易审计活动中，难以实施实时状态监控海量规模的交易数据内容，无法及时刻度发现虚假交易行为、刷单作弊现象等风险动向。为处置这些难题，该企业启动开展审计数字化转型项目工程，构建形成数字化审计体系架构。

（二）转型实践路径

该企业投入专项资金资源搭建一体化数字审计平台系统，借助 API 接口渠道对接财务核算系统、ERP 管理系统、线上交易平台等多个业务系统，达成全量规模数据自动采集目标，引入大数据技术与人工智能技术手段构建标准化数据处理流程体系及多维度审计分析模型架构。以该平台系统为核心枢纽，企业将审计流程序列重构为数据采集阶段、处理环节、疑点分析步骤、现场核实程序、报告编制工作及整改跟踪进程六个环节模块，各个环节层面依托系统工具实现数据自动处理功能、疑点智能推送服务、报告初稿生成操作及整改实时跟踪机制的闭环管理模式。人才建

设维度，企业通过为期半年的专项培训项目提升现有人员能力水平，引进招募 5 名复合型专业人才，并将数字技术应用能力指标纳入考核体系范畴。同时建立数据安全规范准则与分级分类管理机制架构，定期组织开展风险评估工作与漏洞扫描作业，明确界定审计责任范畴并完善质量复核机制体系。

（三）转型成效

该企业审计数字化转型举措实施以后，审计工作效能水准获得显著增强提升。审计周期时长较之前缩短了 60% 比例，例如针对线下门店的年度审计任务，以往需要 3 个月时间完成，当前仅需 1 个多月周期即可终结；在审计覆盖范围层面从之前的抽样审计方式转变为全量审计模式，能够达成对所有门店实体和线上交易数据信息的全面审查工作；风险识别精准程度大幅提升增进，转型之后半年时间内，通过审计分析模型工具识别发现虚假交易行为、采购价格异常状况等风险问题 20 余起案例，为企业挽回经济损失数百万元金额。审计成果的应用价值维度也获得提升增进，通过数据可视化形式呈现的审计报告文本更加直观明晰，为企业管理层优化经营决策活动提供了有力支撑保障，譬如基于审计发现的线上营销策略问题事项，企业调整修订了营销方案内容，使得线上销售额提升了 20% 比例。

四、结论

数字经济发展既给审计行业带来挑战，也为其数字化转型提供机遇。审计数字化转型属于顺应数字经济态势的必然走向，重点之处在于搭建“数据形成推动力”的审计体制，达成审计思想观念、操作流程、方式手段以及模式形态的全面性变革创新。有研究成果显示，转变过程需要从四个维度搭建核心的行进路径：打造涵盖数据收集获取、加工处理、分析研判以及运用实施的技术支持体系，筑牢转变的根基基础；凭借数据形成驱动力，对审计全部流程进行重新构建，让审计达成数字化、自动化以及智能化的状态；借助内部培养和外部引进的方式，培育出复合型的审计专业人才，增强转变的保障力量；建立并完善风险防范控制体系，切实有效地防范数据安全、技术应用等多个类别的风险情况。

参考文献

- [1] 汪津. 数字经济时代背景下企业财务数字化转型探讨 [J]. 会计师, 2024, (20): 20-22.
- [2] 詹安琪, 曹阳. 数字经济背景下企业财务管理数字化转型路径研究 [J]. 老字号品牌营销, 2024, (12): 166-168.
- [3] 曹传奇. 数字经济时代背景下职业教育数字化转型的实践路径 [J]. 人生与伴侣, 2025, (03): 65-67.
- [4] 赵起藏, 丁奕涵. 数字化转型背景下数字经济带动农业经济发展的路径研究 [J]. 农业开发与装备, 2024, (12): 157-159.
- [5] 马佰林. 数字经济背景下河南制造业数字化转型现状与路径研究 [J]. 现代商业研究, 2024, (24): 53-55.