

# 我国内部控制审计的研究现状、热点及未来展望

## ——基于 CiteSpace 的文献计量分析

袁文琪

南京审计大学，江苏 南京 211815

DOI:10.61369/ER.2025050014

**摘要：**近年来，随着我国内部控制规范体系的不断完善与审计实务的深入发展，内部控制审计已成为学术界关注的重要议题。本文基于 CiteSpace 软件，对 2003—2025 年间我国内部控制审计领域的相关文献进行系统梳理与可视化分析，旨在揭示该领域的研究现状、热点主题及演进脉络，并从理论体系构建、技术融合路径、实践导向研究及风险防控机制四个方面提出未来研究方向，以期为我国内部控制审计的高质量发展提供参考。

**关键词：**内部控制审计；文献计量分析；CiteSpace

### Research Status, Hotspots, and Future Prospects of Internal Control Audit in China – Bibliometric analysis based on CiteSpace

Yuan Wenqi

Nanjing Audit University, Nanjing, Jiangsu 211815

**Abstract :** In recent years, with the continuous improvement of China's internal control standardization system and the deepening development of auditing practices, internal control auditing has become an important topic of concern in the academic community. This article is based on CiteSpace software to systematically sort out and visually analyze relevant literature in the field of internal control audit in China from 2003 to 2025. The aim is to reveal the research status, hot topics, and evolution of this field, and to propose future research directions from four aspects: theoretical system construction, technology integration path, practice oriented research, and risk prevention and control mechanism, in order to provide reference for the high-quality development of internal control audit in China.

**Keywords :** internal control audit; bibliometric analysis; CiteSpace

### 引言

内部控制作为企业风险防范与价值保障的重要机制，其审计质量直接关系到企业治理效能与资本市场的健康发展。自 2008 年我国《企业内部控制基本规范》及后续配套指引陆续出台以来，内部控制审计制度逐步确立并不断完善，成为企业合规管理与外部监管的核心环节。<sup>[1]</sup>习近平总书记在中央审计委员会会议上多次强调，要“坚持围绕党和国家中心工作开展审计”，推动审计工作高质量发展。在此背景下，深入研究我国内部控制审计的发展脉络、热点主题与未来趋势，不仅有助于把握该领域的学术动态，也为审计实务的优化与政策制定提供理论支撑。<sup>[2]</sup>当前，尽管内部控制审计研究已积累丰富成果，但尚未有研究系统梳理其知识结构、演进路径与研究前沿。为此，本文运用 CiteSpace 软件，对 2003—2025 年间我国内部控制审计领域的文献进行量化分析与可视化展示，系统揭示其研究现状、热点主题与发展进程，以弥补现有研究的空白，并为后续研究提供方向指引。

### 一、数据来源与研究方法

#### (一) 数据来源

为确保研究样本的权威性与代表性，本文检索范围限定为南京大学中文社会科学引文索引（CSSCI）来源期刊及北京大学图书馆“中文核心期刊”中收录的相关文献。本研究直接以“内部控制审计”为关键词进行高级检索。检索时间跨度为 2003 年 1 月 1

日至 2025 年 3 月 31 日。初步检索共获得文献 276 篇。本文进一步通过人工阅读文献标题、摘要及全文，剔除了新闻报道等与本研究主题不相关的文献。最终，获得有效研究样本 269 篇，并将其导入 CiteSpace 软件进行去重与格式化处理，构建本文分析的最终数据集。

#### (二) 研究方法

本文采用文献计量法与科学知识图谱相结合的研究方法，并

运用 CiteSpace 可视化分析软件作为核心工具。通过多维度、可视化的分析，本文旨在构建一个关于我国内部控制审计研究的系统性认知框架，为准确把握其历史脉络、当前焦点与未来趋向提供坚实的经验证据。

## 二、内部控制审计相关概念界定

内部控制审计是指由独立的审计机构或人员，依据国家相关法规与执业准则，对企业内部控制体系的设计与运行有效性进行审查、测试与评价，并发表审计意见的鉴证活动。早期研究多聚焦于内部控制与财务报告可靠性的关系，随着《企业内部控制基本规范》及配套指引的实施，研究范围逐步拓展至内部控制与公司治理、风险管理、信息披露等多维度的融合。<sup>[3]</sup>近年来，随着“数字化转型”与“新质生产力”等国家战略的推进，内部控制审计与大数据、人工智能等技术的结合日益紧密，催生了“智能内部控制审计”、“ESG 内部控制审计”等新兴研究方向，推动其从合规审计向价值审计转型。<sup>[4-6]</sup>

## 三、我国内部控制审计研究现状

### (一) 发文数量

发文数量是衡量某一研究领域发展态势与学术关注度的重要指标。为系统揭示我国内部控制审计研究的热度变迁与发展轨迹，如图 1 所示。我国内部控制审计研究的发展历程可根据发文量的变化趋势，清晰地划分为以下四个阶段：

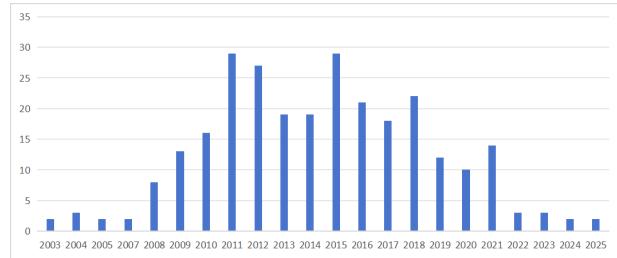


图 1 2003—2025 年内部控制审计研究发文量和变动趋势

#### 1. 缓慢起步阶段（2003—2008 年）

在此阶段，我国内部控制审计的年发文量均维持在 10 篇以下的较低水平。这一现象与我国内部控制规范体系尚在建设初期的宏观背景密切相关。尽管学术界已开始引入并探讨内部控制审计的概念，但相关研究多为理论引介与概念辨析，标志着该领域研究的萌芽与探索期。

#### 2. 制度驱动与稳步增长阶段（2009—2016 年）

本阶段的发文量呈现出稳健的阶梯式增长态势。2008 年，财政部等五部委联合发布了《企业内部控制基本规范》，随后于 2010 年出台了配套的《企业内部控制配套指引》，标志着我国企业内部控制规范体系的正式确立。<sup>[7]</sup>这些强制性制度的实施，为学术界提供了明确的研究议题和丰富的实践场景，极大地激发了研究活力。学者们的研究焦点从最初的理论探讨，迅速转向对制度解读、实施难点、审计方法以及与公司治理、风险管理融合等实

务问题的深入探究，推动了发文量的持续攀升。<sup>[8]</sup>

#### 3. 深化拓展与快速发展阶段（2017—2021 年）

自 2017 年起，内部控制审计研究的年发文量增长斜率陡然增大，进入一个快速发展通道。这一阶段的动力源于双重因素的叠加效应：一方面，内部控制监管实践的深化暴露了更多复杂、具体的研究问题；另一方面，以大数据、人工智能为代表的新兴信息技术开始蓬勃兴起，催生了“智能内部控制审计”、“数据驱动审计”等前沿交叉研究方向。<sup>[9]</sup>技术与审计的深度融合，为传统研究注入了新的活力，拓宽了研究的广度与深度，使得发文量在短期内实现快速跃升。

#### 4. 高质量与创新引领阶段（2022 年至今）

进入 2020 年代，内部控制审计的研究发文量在较高位保持稳定，并呈现出新的特征。研究主题进一步聚焦于价值创造与高质量发展。这表明该领域的研究已超越基础的方法论层面，进入一个以创新技术为支撑、以提升组织价值和治理效能为根本目标的高质量、内涵式发展新阶段。<sup>[10]</sup>尽管 2024 年后的数据因收录延迟而有所回落，但结合当前的政策导向与技术趋势，可以预见，未来我国内部控制审计的研究热度将持续旺盛，并不断涌现出创新性成果。

### (二) 发文作者

对某一领域核心发文作者及其合作网络进行研究，是衡量学者学术影响力、洞察领域内知识流动与协作情况的重要途径。本文对 2003—2025 年我国内部控制审计研究领域的发文作者进行可视化分析，绘制了作者合作网络图谱（如图 2 所示）。在图谱中，节点的大小表征了作者发文量的多寡，即其在领域的核心影响力；节点间连线的粗细则反映了作者间合作关系的强弱与频次。

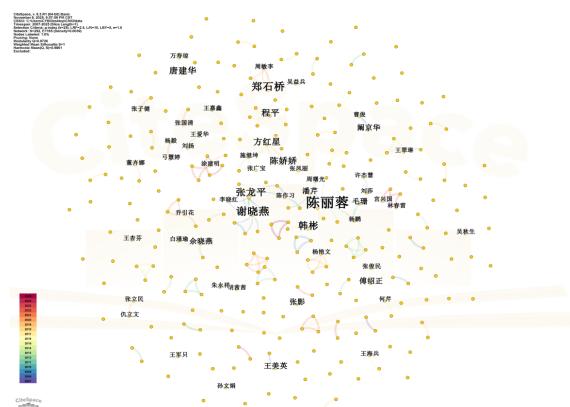


图 2 2003—2025 年我国内部控制审计研究作者合作网络图谱

我国内部控制审计领域已涌现出一批核心学者，形成了初步的研究中坚力量。图谱显示，张龙平、方红星等学者的节点相对突出，发文数量位居前列，是该领域的核心作者。其次，作者间合作网络整体较为稀疏，“独立研究”与“小团体合作”并存，尚未形成广泛、严密的合作网络。图谱中可以观察到大量的独立节点，如王喜鑫、周敬孝等，这表明许多学者倾向于独立开展研究。最后，松散的合作模式在一定程度上限制了知识的快速流动与交叉创新。当前以核心学者为中心、局部合作的模式，虽然能

保证特定研究方向上的深度，但不利于新思想、新方法的广泛碰撞与融合。<sup>[11]</sup>内部控制审计本身是一个涉及会计学、审计学、管理学、信息科学等多学科的交叉领域，其高质量发展迫切需要打破研究壁垒。

## 四、未来展望

基于上述研究结论，结合当前国家战略与技术发展趋势，本文提出以下未来研究方向<sup>[12]</sup>：

一是深化内部控制审计理论体系构建。当前研究多侧重于实务应用与政策响应，缺乏系统性的理论支撑<sup>[13]</sup>。未来应进一步构建融合审计学、管理学、信息科学与行为科学的内部控制审计理论框架，明确其概念内涵、职能边界与作用机制。

二是推动数智技术与内部控制审计的深度融合。随着大数据、人工智能、区块链等技术的成熟，应加强智能审计模型、数据驱动审计平台、审计机器人等方面的研究，提升审计程序的自动化、智能化水平，实现从“事后鉴证”向“事中预警”与“事前防控”转变<sup>[14]</sup>。

三是强化实践导向与行业案例研究。当前研究以高校为主体，实务界参与不足。未来应鼓励开展基于企业、事务所与监管机构的典型案例研究，总结提炼具有普适性的审计模式与经验，推动理论研究与实践需求的有效对接<sup>[15]</sup>。

四是构建内部控制审计风险预警与防控机制。在技术融合与业务拓展的背景下，应关注智能化审计带来的新型风险，如数据安全、算法偏见、模型透明度等，探索构建审计风险识别、评估与应对机制，保障审计质量与信息系统安全。

## 参考文献

- [1] 吴益兵. 内部控制审计、价值相关性与资本成本 [J]. 经济管理, 2009, 31(09):64–69.
- [2] 中注协约谈事务所提示防范上市公司内部控制审计风险 [J]. 中国注册会计师, 2025,(04):29–30.
- [3] 彭金媛. 整合审计模式下的审计信息系统优化 [J]. 会计之友, 2019,(03):144–148.
- [4] 邸兴吉. 财务报表与内部控制整合审计案例研究 [J]. 财会通讯, 2018,(31):43–47.
- [5] 郑忠良, 吕可夫, 黄琪宇. 强制性内部控制审计的治理效应研究：基于投资效率的视角 [J]. 上海金融, 2025,(03):3–16.
- [6] 唐大鹏, 常语萱, 王伯伦, 等. 新时代行政事业单位内部控制审计理论建构 [J]. 会计研究, 2020,(01):160–168.
- [7] 李明辉, 张艳. 上市公司内部控制审计若干问题之探讨——兼论我国内部控制鉴证指引的制定 [J]. 审计与经济研究, 2010, 25(02):38–47.
- [8] 陈鹏. 上市公司整合审计现状及流程设计探析——以美的集团为例 [J]. 财会通讯, 2021,(19):130–133.
- [9] 乔引花, 马瑞, 袁莹. 会计师事务所特征与内部控制审计质量 [J]. 会计之友, 2021,(04):128–134.
- [10] 谢晓燕, 张心灵, 陈秀芳. 我国企业内部控制审计的现实选择——基于内部控制审计与财务报表审计关联的分析 [J]. 财会通讯, 2009,(09):125–127+161.
- [11] 林春雷, 苗洁, 宫兴国. 内部控制审计强制规则对会计信息价值相关性的影响研究 [J]. 南京审计大学学报, 2023, 20(05):21–30.
- [12] 王金震. 浅议内部控制审计风险及其防范——评《中国内部审计准则》 [J]. 热带作物学报, 2021, 42(08):2530–2531.
- [13] 张子健, 甘顺利. 异常整合审计费用改善了谁的审计意见：内部控制抑或财务报表？ [J]. 审计与经济研究, 2020, 35(02):54–64.
- [14] 蒋学洪, 王瑞华, 杨艳文, 等. 内部控制审计与审计费用的实证研究——来自中国上市公司的经验证据 [J]. 新疆大学学报(哲学·人文社会科学版), 2019, 47(03):10–19.
- [15] 李远慧, 李晓. 内部控制审计、内部控制缺陷与真实盈余管理——来自中国 A 股市场的证据 [J]. 东南大学学报(哲学社会科学版), 2018, 20(04):47–55+146–147.