

企业内部审计数字化转型背景、必要性和进程研究

全球经济正加速迈入数字化时代，企业的生产、管理与运营模式持续重塑。数字化转型已从战略选择上升为提升企业韧性与竞争力的必然路径，是实现高质量发展的关键抓手。随着大数据、云计算、物联网与人工智能等技术的广泛应用，企业在流程优化、决策支持与服务创新方面取得显著成效。政策层面上，《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十五个五年规划的建议》《“十四五”数字经济发展规划》等文件为企业数字化转型提供了明确方向和制度保障。

在此背景下，内部审计作为企业治理和风险防范的重要环节，正面临从传统事后监督向数据驱动、智能分析的深度变革。探讨内部审计数字化转型的路径与策略，不仅有助于提升企业风险管控与资源配置效率，也为完善现代企业治理体系提供理论与实践参考。

一、企业数字化转型的宏观背景

（一）数字化转型的战略支撑

全球数字化进程加速推进，各国纷纷实施以提升企业创新力和竞争力为目标的数字战略。

在中国，数字化转型被视为推动企业创新与高质量发展的核心路径。习近平总书记多次强调要整合科技创新资源，引领产业升级，明确以科技赋能驱动经济高质量发展的方向。

在此背景下，内部审计作为企业治理和风险管理的重要组成部分，正经历由人工监督向智能化分析的深刻转型。传统内审依赖人工、滞后性强，难以满足复杂多变的经营环境。随着大数据、云计算和人工智能的广泛应用，内部审计正从静态检查迈向动态监控，实现数据整合、风险识别和实时预警，成为企业战略决策的重要支持系统。

同时，《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十五个五年规划的建议》《“十四五”数字经济发展规划》《关于开展“携手行动”促进大中小企业融通创新的通知》等政策文件都在内审数字化中起到了关键性导向作用。这些政策为审计数字化转型创造了有利条件，既有方向上的战略指引，又有资源配置、资金支持、专业人才培养等。这种从上到下的政策推动，使审计数字化从概念设计逐步走向具体实施，为企业实践提供了坚实支撑。

在应对复杂环境下的合规管理、风险控制和战略执行等多重需求的情况下，企业能够通过数字化技术的全

面引入，对审计流程的效率 and 准确性进行显著优化，这一转型趋势高度契合现代企业治理制度的核心要求。数字化审计不仅促进了流程的系统化、标准化，而且使审计部门能够实现高风险领域的精准识别和动态监控，利用智能技术手段完善审计工作流程。

内部审计数字化转型不仅是技术革新，更是企业治理理念与管理模式的重塑。它使内审从传统监督者转变为价值创造者，成为企业实现高质量发展的关键驱动力。

（二）内部审计的数字化转型驱动因素

覆盖政策支持、技术革新、战略导向和效率需求等诸多方面的内因驱动因素，内部审计的数字化转型已经成为促进企业治理现代化的重要课题。数字化转型既是技术进步的自然延伸，又是企业重塑治理结构的必然选择，旨在更好地应对复杂多变的外部环境和内部管理要求。

从宏观层面看，国家审计署及行业协会陆续出台指导意见，明确要求加强信息化审计建设，将大数据、人工智能等技术融入审计全过程。这些政策不仅在技术、资金与制度方面为企业数字化转型提供支撑，也在理念上推动审计从“合规监督”向“价值创造”转变。

技术进步则为转型提供了现实基础。大数据、云计算和人工智能等新兴技术显著提升了审计的数据处理与风险识别能力，使审计从样本抽查转向全量分析，从事后稽核转向实时监控。自动化与智能化的应用重塑了审计模式，增强了内审部门在风险识别、流程优化和战略

支持中的核心地位。

与此同时，企业战略转型与治理需求的升级，也强化了内部审计数字化的内在驱动力。在数字经济环境下，企业管理层对高效、实时的风险监测与信息反馈提出更高要求。数字化审计能够提供跨部门、全流程的风险预警与可视化分析，助力管理层实现科学决策与资源优化配置。

更为重要的是，高层推动成为内审转型的关键保障。越来越多企业将审计数字化纳入整体战略规划，设立专项项目组，从技术架构、数据治理和人才培养等方面提供支持，形成自上而下的数字化治理体系。综上所述，政策导向、技术创新与治理需求的协同共振，共同推动内部审计加速迈向智能化、集成化的新阶段。

二、内部审计数字化转型的必要性

在数字经济与智能技术迅速发展的背景下，内部审计数字化转型已成为企业提升治理效能与风险防控能力的必然趋势。

从政策与发展战略的角度看，国家层面多次强调审计信息化建设的重要性。

习近平总书记指出，要坚持“科技强审”，利用信息化手段提高审计监督质量与效率。对企业而言，内部审计数字化是落实国家战略、提升治理体系和治理能力现代化水平的重要体现，也是企业响应政策号召、实现合规经营和风险闭环管理的关键路径。

从效率与精度的角度看，数字化手段显著优化审计流程。通过将大数据、人工智能、云计算等技术融入审计全过程，企业能够实现从事后核查到实时监督的转变，审计覆盖面、处理效率与分析深度均得到显著提升。自动化算法可在海量数据中快速识别异常交易与潜在风险，实现“事前预警—事中监控—事后评估”的闭环管理，使得风险暴露更直观、分析更系统，减少了人为判断偏差。

从组织与治理层面看，数字化转型推动内部审计职能的升级。传统内部审计多侧重于合规性检查，而数字化审计则将审计成果融入战略决策过程，使审计部门成

为企业治理中的“数据中枢”和“智能参谋”。通过数据驱动的分析，内部审计不仅能够识别风险，还能提出经营改进建议，为企业战略执行提供科学依据。

此外，从风险管理的角度看，数字化审计使企业能够更早识别潜在问题，强化应对能力。借助数字化风险预警模型和智能分析平台，企业可动态追踪经营活动中的异常趋势，提升对外部环境变化的感知能力，从而实现风险管理由“经验驱动”向“数据驱动”的转型。这种前瞻性风险治理模式能够有效提升组织韧性，增强企业在市场波动和政策变动中的稳定性。

同时，数字化审计还具有跨区域协同与远程控制优势。通过云端数据共享与远程审计平台，企业总部能够实时掌握各分支机构的审计情况，减少重复性检查，提高资源利用率。这不仅打破了传统审计的时空限制，也促进了审计结果的标准化与可追溯性。

综上，内部审计数字化转型不仅是技术革新的必然结果，更是企业治理模式、风险管理体系与战略执行机制的系统性升级。

三、内部审计数字化转型的发展进程

内部审计的数字化发展正从理念探索走向体系化建设，其进程大致经历了三个阶段：概念提出—技术应用—系统集成。早期，企业的数字化探索主要集中在使用信息化工具以提升数据处理与报表分析效率。随着人工智能、云计算、区块链及大数据技术的迅速发展，内部审计逐步迈入智能化、自动化与平台化的阶段，形成以“数据驱动、风险导向、实时监控”为特征的现代审计模式。

从政策与制度层面来看，国家及监管机构持续完善数字审计的制度框架。自“科技强审”方针提出以来，审计署、国资委及行业协会相继发布多项政策文件，强调利用信息化技术强化监督、提高治理透明度。这些政策推动了企业从“局部信息化”向“全面数智化”转型，为内审数字化提供了方向性指引。然而，如何将政策目标具体化为可执行的企业管理

机制，仍是实践中需要重点突破的难题。

在技术层面，企业普遍建立信息化审计平台，实现数据整合与业务共享。例如，国铁集团、央企能源类集团已构建集中式稽核系统，将财务、采购、合同、风险等多维度数据汇聚分析，形成跨部门联动的审计生态。通过嵌入 AI 算法与动态监控模块，这些平台能够实时识别异常、自动生成风险报告，并通过智能预警系统实现“风险早识别、早反馈、早处置”。与此同时，审计人才的数字素养提升成为推进转型的关键。越来越多企业建立了大数据审计实验室或“数智化审计工作组”，通过内部培训与外部合作，系统培养具备数据建模、算法分析与系统操作能力的复合型人才。

在组织协同与治理机制方面，内部审计正与企业数字化战略深度融合。通过数据共享与系统联通，内审部门能够与财务、风控、战略等职能实现信息同步与协同治理，构建“监督—预警—决策”一体化机制。这种动态、闭环的治理体系，使审计不再局限于事后监督，而是成为战略执行与风险防范的重要支撑。

总体来看，内部审计数字化的发展正由“工具导向”迈向“治理赋能”。其核心目标在于通过智能技术实现审计全过程的可视化、自动化与预测化，从而推动企业风险管理和治理体系的协同升级，为高质量发展提供强有力的数据支撑与决策依据。

四、结语

内部审计数字化转型是新时代企业治理体系优化与高质量发展的关键环节。它不仅是信息技术进步的必然结果，更是审计理念、治理结构与风险管理模式的系统革新。通过深度融合智能技术，内部审计正在从事后监督迈向事前预警与战略支撑，为企业构建智能化、透明化的治理体系提供有力支撑。未来，随着政策制度的完善与技术应用的深化，数字化审计有望在风险识别、价值创造和战略决策中发挥更大作用，成为企业稳健经营与可持续发展的重要驱动力。

（作者：申佳琪 单位：南京审计大学）