

数字化转型下内部审计价值创造路径优化

孟再生

安徽建工集团控股有限公司 安徽 合肥 230031

摘要：在数字化转型浪潮中，内部审计价值创造路径面临深刻变革。本文分析了数字化转型对内部审计价值创造的基础重塑，涵盖核心维度重构、技术支撑作用及价值诉求转变；探讨了数字化基础搭建路径，包括审计数据体系标准化构建、数字化审计工具适配整合与审计团队数字化能力培育；优化了数字化驱动下内部审计价值创造核心路径；构建了数字化保障机制，为企业内部审计数字化转型提供实践指导。

关键词：数字化转型；内部审计；价值创造；路径优化；保障机制

引言：随着数字技术迅猛发展，企业数字化转型进程加速推进，传统内部审计模式在应对新型风险、满足管理层新诉求等方面渐显乏力。数字化转型为内部审计带来新机遇与挑战，重塑内部审计价值创造路径成为提升审计效能、助力企业发展的关键。在此背景下，深入探究数字化转型下内部审计价值创造路径优化策略，对于推动内部审计适应数字时代要求、实现高质量发展具有重要意义。

1 数字化转型对内部审计价值创造的基础重塑

1.1 内部审计价值创造的核心维度重构

数字化转型浪潮下，内部审计价值创造的核心维度正经历深刻变革^[1]。传统以合规性检查为主的审计模式，逐步转向涵盖风险预警、流程优化、战略支持等多维度的价值创造体系。审计视角从单一财务数据延伸至业务全流程，通过整合运营数据、客户行为数据及外部环境数据，构建起覆盖企业价值链各环节的立体化审计框架。这种转变要求审计人员突破传统思维定式，将价值创造嵌入企业数字化转型的各个阶段，重点关注数字化技术应用带来的新型风险，如数据安全风险、算法歧视风险及系统集成风险等，为管理层提供更具前瞻性的决策参考。

1.2 数字化技术对审计价值实现的支撑作用

大数据分析、人工智能、区块链等新兴技术为审计价值实现提供了全新工具链。通过构建智能审计平台，可实现审计证据的自动采集与实时分析，显著提升审计效率与覆盖广度。机器学习算法能够识别异常交易模式，精准定位潜在风险点；自然语言处理技术可自动解析非结构化数据，挖掘传统审计难以发现的深层问题。区块链的不可篡改特性则为审计追踪提供了可

信数据源，增强审计结论的可靠性。这些技术手段的深度应用，使审计工作从事后查证向事中监控、事前预警延伸，推动审计价值创造方式向智能化、持续化方向演进。

1.3 转型背景下审计价值创造的核心诉求转变

企业数字化转型对内部审计提出新的价值诉求。管理层不再满足于常规性审计发现，而是期望审计部门能够提供数字化变革中的风险应对方案，评估新技术应用的投入产出效益，监测数字化转型战略的执行效果。审计工作需聚焦于数字化生态系统的整体安全性，评估数据治理架构的有效性，审查智能系统的决策逻辑合理性。审计部门需承担起数字化能力建设者的角色，通过知识转移与技术赋能，提升组织整体的数字化风险防控水平，最终实现从风险控制者向价值创造伙伴的角色转型。

2 内部审计价值创造的数字化基础搭建路径

2.1 审计数据体系的标准化构建

数字化转型背景下，审计数据体系的标准化构建是奠定价值创造基础的关键环节。传统审计数据分散于不同业务系统，存在格式不统一、语义不一致、质量参差不齐等问题，严重制约数据价值挖掘^[2]。构建标准化审计数据体系需从数据治理框架设计入手，明确数据所有权、管理权与使用权，建立覆盖数据采集、存储、处理、应用全生命周期的管理规范。通过制定统一的数据标准与元数据管理规则，实现跨系统数据的互联互通与语义对齐。数据质量管控机制的建设同样重要，需建立数据清洗、校验、纠偏的闭环流程，确保审计分析所依赖数据的完整性、准确性与时效性。数据安全防护体系作为标准化建设的重要组成部分，应采用加密技术、访

问控制、审计追踪等手段,保障敏感数据在全生命周期中的安全性,为审计价值创造提供可靠的数据支撑。

2.2 数字化审计工具的适配与整合

数字化审计工具的适配与整合直接影响审计效能的释放。审计部门需基于业务需求与技术发展趋势,构建多层次、模块化的审计工具矩阵。在工具选型阶段,应重点评估工具的数据处理能力、分析模型丰富度及用户交互体验,确保工具能够满足复杂审计场景的需求。工具整合层面,需打破不同系统间的数据壁垒,通过 API 接口、数据中台等方式实现审计工具与业务系统的深度对接,形成覆盖审计全流程的数字化作业链条。工具适配过程中,应注重工具与现有审计方法的融合创新,将数据分析技术嵌入审计程序,推动审计模式从抽样审计向全量审计转变,从经验驱动向数据驱动升级。工具的持续优化机制同样不可或缺,需建立工具使用效果反馈渠道,定期评估工具应用成效,为工具功能迭代提供依据。

2.3 审计团队数字化能力的培育

审计团队数字化能力培育是推动审计价值创造的核心动力。团队能力建设需从知识结构更新、技能体系重构及思维模式转变三个维度同步推进。知识结构方面,审计人员需系统掌握数据分析、人工智能、网络安全等数字化领域基础知识,理解新兴技术对审计对象、审计方法及审计风险的影响机制。技能体系重构应聚焦数据采集、清洗、建模、可视化等数字化审计技能的培养,提升审计人员运用技术工具发现问题的能力。思维模式转变更为关键,需引导审计人员突破传统审计思维定式,树立数据思维、风险思维与价值思维,能够从海量数据中识别关键风险信号,挖掘潜在价值创造点。能力培育过程中,应建立分层分类的培训体系,结合在线学习、实战演练、导师辅导等多种方式,确保培训效果的有效转化。

3 数字化驱动的内部审计价值创造核心路径优化

3.1 事前风险预警的数字化升级路径

数字化转型为内部审计事前风险预警提供了技术赋能与模式创新空间。传统风险预警依赖人工经验与定期抽查,存在时效性滞后、覆盖范围有限等问题^[3]。数字化升级需构建基于多源数据融合的智能预警体系,通过整合财务数据、业务数据、外部市场数据及行业风险指标,形成动态风险画像。利用机器学习算法对历史风险事件进行特征提取与模式识别,建立风险预测模型,实现对潜在风险的实时监测与提前预警。风险预警指标

体系的设计应兼顾定量与定性维度,既包含财务比率异常、交易频率突变等量化指标,也涵盖管理流程缺陷、合规风险等质性因素。预警阈值的动态调整机制同样关键,需根据企业战略目标、市场环境变化及风险偏好水平,定期优化模型参数,确保预警信号的精准性与有效性。风险预警信息的传递路径需实现从单一报告向多维度触达转变,通过可视化仪表盘、移动端推送等方式,将风险信号及时传递给相关责任人,为风险应对争取主动权。

3.2 事中流程监督的智能化优化路径

事中流程监督的智能化优化聚焦于审计监督与业务流程的深度融合。通过部署智能监控系统,可实现对关键业务环节的实时跟踪与异常行为识别。流程监督的智能化升级需以业务逻辑梳理为基础,明确各环节的控制目标与风险点,构建覆盖全流程的监控规则库。利用自然语言处理技术解析合同文本、审批记录等非结构化数据,自动识别合规性偏差;通过图计算技术分析交易网络中的异常关联关系,发现潜在的利益输送风险。流程监督的智能化还体现在异常处理的自动化响应机制上,系统可根据预设规则对轻度异常进行自动修正,对重大风险触发预警并暂停业务流程,形成“监测-识别-处置”的闭环管理。流程监督数据的积累与分析为持续优化提供依据,通过挖掘高频异常事件背后的流程缺陷,推动业务部门进行流程再造与控制强化,实现审计监督从“事后纠偏”向“事中优化”的转变。

3.3 事后价值提升的数字化赋能路径

事后价值提升的数字化赋能强调审计成果的深度开发与价值转化。传统审计报告侧重问题揭示与整改建议,数字化赋能推动审计成果向战略支持、管理优化等更高价值维度延伸。通过构建审计知识管理系统,将历史审计发现、整改经验及行业最佳实践进行结构化存储与智能检索,为后续审计项目提供知识支持。利用数据分析技术对审计数据进行二次挖掘,识别企业运营中的系统性问题与改进机会,形成具有前瞻性的管理建议报告。审计成果的呈现方式也需向可视化、交互化升级,通过动态图表、模拟推演等工具,帮助管理层直观理解审计发现的影响路径与改进效益。审计部门还应建立成果跟踪机制,对整改措施的执行效果进行持续评估,形成“发现问题-分析原因-提出建议-跟踪整改-评估效果”的价值创造链条,推动审计成果真正转化为企业治理效能的提升。

4 内部审计价值创造路径的数字化保障机制构建

4.1 审计数字化转型的组织保障体系

审计数字化转型的成功实施依赖于科学合理的组织架构与运行机制。需构建由高层管理者直接领导的数字化转型专项团队,整合审计、信息技术、数据分析等领域的专业人才,形成跨职能协作网络^[4]。团队职责应涵盖战略规划制定、技术路线选择、资源统筹调配及转型成效评估等核心环节。在组织架构设计上,可设立数字化转型办公室作为常设机构,负责统筹协调各部门工作,同时建立敏捷型项目组,针对数据治理、工具开发等具体任务实施快速响应。决策机制方面,应建立数字化转型委员会,由审计负责人担任主席,定期审议转型进展、评估技术投入产出效益,确保转型方向与企业战略目标保持一致。组织文化重塑同样关键,需通过培训宣导、激励机制设计等方式,推动全员树立数据思维与创新意识,形成主动拥抱技术变革的文化氛围。此外,组织保障体系需具备动态调整能力,根据转型阶段特征与技术演进趋势,定期评估组织架构的适配性,通过岗位重组、流程再造等方式持续优化运行机制,为数字化转型提供持久动力。

4.2 审计数据安全与质量管控机制

审计数据安全与质量是数字化价值创造的基石。数据安全管控需构建覆盖数据全生命周期的防护体系,在数据采集阶段采用加密传输与身份认证技术,确保数据来源可信;存储环节实施分布式存储与访问控制策略,防止数据泄露与非法篡改;使用过程中通过动态脱敏与权限分级管理,平衡数据利用与安全保护需求。数据质量管控应建立标准化管理流程,从数据标准制定、元数据管理到数据清洗、质量监控形成闭环。具体而言,需明确数据编码规则、字段定义等标准规范,通过数据字典实现跨系统语义对齐;部署智能数据质量检查工具,自动识别缺失值、异常值等质量问题,并触发修正流程;建立数据质量考核机制,将数据准确率、完整性等指标纳入部门绩效评估,强化全员数据质量意识。数据安全与质量管控还需与审计业务流程深度融合,在审计计划制定阶段评估数据可用性风险,在现场实施阶段实

时监控数据访问行为,在报告编制阶段验证数据分析结果的可靠性,形成全流程风险防控屏障。

4.3 价值创造效果的动态优化机制

价值创造效果的动态优化是数字化审计持续发展的内在要求。需构建包含效果评估、问题诊断、策略调整的闭环优化体系。效果评估维度应兼顾定量与定性指标,定量指标包括审计问题发现率、风险预警准确率、整改落实率等可直接量化的成果,定性指标涵盖管理建议采纳率、业务流程优化效果等反映长期价值的维度。评估周期设计需平衡时效性与成本,对核心指标实行月度跟踪、季度分析、年度总结的分层监测机制。问题诊断环节应运用根因分析、关联分析等方法,透过指标波动表象挖掘深层管理缺陷。策略调整需基于诊断结论制定针对性改进方案,如优化审计工具算法、调整监控指标阈值、完善团队协作机制等。动态优化机制的有效运行依赖反馈渠道的畅通,需建立跨层级、跨部门的信息共享平台,确保评估结果能够及时传递至决策层与执行层,推动审计价值创造路径的持续迭代升级。

结束语

数字化转型为内部审计价值创造开辟了新的路径与空间。通过构建数字化基础、优化核心路径及完善保障机制,内部审计能够更有效地识别风险、优化流程、支持战略,实现从风险控制者向价值创造伙伴的角色转变。这不仅有助于提升审计工作的效率与效果,更能为企业数字化转型提供有力支撑,推动企业在激烈的市场竞争中稳健前行。

参考文献

- [1] 孙春晓. 数字化转型背景下企业内部审计创新路径探究[J]. 天津经济,2025(5):41-43.
- [2] 陈朝丽. 大数据时代背景下企业内部控制审计质量提升策略探究[J]. 中国乡镇企业会计,2025(16):46-48.
- [3] 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.
- [4] 韩鹏飞. 数字经济时代国有企业内部审计数字化转型路径探析[J]. 品牌研究,2025(19):196-198.