

基于企业视角下探究 AI 技术对内部审计工作的影响

王睿智

中国石油工程建设有限公司 四川 成都 611100

摘要：AI 技术迅猛发展，深刻改变着各行业领域，内部审计工作亦受其影响显著。本文基于企业视角探究 AI 技术对内部审计工作影响。AI 提升审计效率、增强数据分析能力、优化流程、拓展范围。改变审计模式，形成新体系；带来新型审计风险；调整审计人员工作重心，提出新能力要求；提升审计质量和效果。企业应加强技术投入，培养复合型人才，完善审计制度，加强沟通协作，以应对 AI 技术影响，提升内部审计智能化、数字化水平。

关键词：企业视角；AI 技术；内部审计；影响

引言

当下人工智能技术发展势头迅猛，在各行业广泛应用，在内部审计领域也深受影响。企业作为内部审计工作的主体，需深入探究 AI 技术带来的多方面改变。AI 既为内部审计带来提升效率、增强数据分析能力等积极影响，也引发新型审计风险、改变审计人员角色等挑战。基于此，本文将从企业视角出发，全面分析 AI 技术对内部审计工作在模式、风险、人员角色、质量效果等方面的影响，并提出应对策略。

1 基于企业视角下 AI 技术对内部审计工作的作用

(1) 提升审计效率。传统内部审计模式下，数据收集、整理、分析等基础工作会消耗审计人员大量的时间与精力，整体工作节奏缓慢。AI 技术依托自动化工具与智能算法，可自主完成各类基础性审计数据处理工作，精准筛选有效审计数据，替代人工完成重复性审计流程。该技术能够精简基础审计工作流程，减少人工操作量，缩短审计前期准备与常规核查的工作时长，让审计人员脱离烦琐的基础工作，集中精力开展审计结果研判、风险分析等核心工作，切实提升内部审计整体工作效能。(2) 增强数据分析能力。AI 具备极强的大数据处理与深度挖掘能力，可整合企业财务、业务等多维度数据源开展综合性分析工作，精准挖掘数据背后隐藏的风险问题与审计线索。借助智能算法搭建的风险监测体系，能够对企业经营状态、财务数据进行动态监测，实现风险提前预警，同时可完成文本、图像等非结构化数据的处理分析，弥补传统审计数据分析的短板，丰富审计数据支撑体系。(3) 优化审计流程。AI 技术能够推动内部审计工作标准化、规范化落地，搭建智能审计管

理体系，实现审计项目全流程的动态管控。可推动审计立项、审批、实施、报告等各环节流程自动化流转，减少人工干预带来的操作误差与流程冗余问题，保障审计工作严格按照既定标准推进，同时可根据审计开展的实际情况动态调整审计方案，持续优化审计工作模式与流程^[1]。(4) 拓展审计范围。传统内部审计工作聚焦财务收支、日常经营等基础领域，覆盖范围存在局限性。AI 技术打破了传统审计的边界限制，将审计工作延伸至企业战略落地、风险管控、内控体系建设等核心领域，同时可覆盖供应链、客户合作等外部经营环节，全方位排查企业内外部经营风险，完善企业内部审计体系。

2 基于企业视角下 AI 技术对内部审计工作的影响

2.1 对审计模式的影响

AI 技术的落地应用切实改变了企业传统的内部审计运行模式，推动审计工作摆脱单一的事后审计形式，逐步形成事前预判、事中管控、事后核查相结合的全新审计体系。过往企业内部审计工作基本集中在经济业务结束后开展，仅能针对已完成的经济活动开展核查、复盘与评价工作，这种审计方式存在明显的滞后性，无法在业务开展过程中识别风险、把控问题，难以从源头规避企业经营管理中的各类隐患。依托 AI 技术的数据处理与智能分析能力，企业可对日常经营过程中产生的各类业务数据进行持续性跟踪、动态分析与全程监测，让内部审计工作贯穿经济业务开展的全过程。通过常态化的数据筛查与智能研判，审计工作能够及时捕捉业务开展过程中的异常状况与潜在风险，快速定位经营管理中存在的漏洞与问题，为企业及时整改纠错、防控经营风险提供有效支撑，有效弥补了传统事后审计模式的短板。

2.2 对审计风险的影响

企业将 AI 技术运用于内部审计工作,在优化审计工作模式、提升审计效率的同时,也衍生出各类新型审计风险,进一步扩大了内部审计的风险管控范围。AI 技术本身具备较强的专业复杂度,技术运行逻辑存在一定不可控性,审计工作依托 AI 系统开展的过程中,技术层面的各类变量会直接干扰审计工作的精准度,造成审计工作结果出现偏差,无法真实反映企业经营与财务的实际情况,降低内部审计工作的有效性。与此同时,AI 审计模式依托大数据完成数据采集、分析与核查工作,企业内审涉及的财务、客户、经营等核心涉密数据,会在系统存储、传输和处理的各个环节产生安全隐患,一旦出现数据泄露、篡改或违规使用等问题,会直接损害企业合法权益,给企业经营发展带来实质性负面影响^[2]。对此,企业推行 AI 赋能内部审计的过程中,必须正视各类新增审计风险,完善风险管控机制,强化全流程风险防控管理,保障内部审计工作规范、安全开展。

2.3 对审计人员角色的影响

在传统内部审计工作体系中,审计人员的核心工作内容集中在各类审计数据的收集、梳理以及基础核算分析等重复性基础工作,整体工作内容机械性较强。随着 AI 技术在审计领域的普及,这类基础且程序化的工作内容可通过相关智能工具与算法程序自主完成,大幅改变了审计人员的工作重心。现阶段审计人员不再耗费大量精力处理基础数据工作,主要工作转为审计结果核查研判、审计风险识别评估、风险管控处置等核心工作。行业发展变革也对审计人员的综合能力提出了全新要求,从业人员必须夯实数据处理、风险管控、专业决策等核心能力,依托智能技术处理各类复杂审计难题。除此之外,审计人员需要主动对接技术岗位工作人员,开展常态化协作配合,稳步推进 AI 技术在内部审计工作场景的落地应用与持续优化。

2.4 对审计质量和效果的影响

依托 AI 的数据处理与智能分析功能,内部审计工作可突破传统人工审计的局限,全方位梳理企业各类经营数据与财务信息,精准抓取有效的审计资料,排查日常经营与财务管理中隐藏的风险问题,有效减少人工核查产生的疏漏与偏差,保障最终审计结果和审计报告的真实有效。在提升审计质量的同时,AI 可替代人工完成大量重复性、基础性审计工作,简化整体审计流程,压缩整体审计耗时,让企业可以快速掌握自身经营现状、

风险隐患及管理短板,及时落实整改与优化举措^[3]。除此之外,新技术的融入能够转变传统内部审计的工作模式,推动审计工作模式革新,突破传统审计的服务局限,切实提升内部审计的工作价值,让审计工作更好地服务于企业经营管理与风险管控工作。

3 基于企业视角下应对 AI 技术影响的策略

3.1 加强技术投入

人工智能技术逐步普及并应用于审计行业,行业整体工作模式与发展环境发生明显变化,企业想要跟上行业发展节奏,保障内部审计工作的质量与效率,必须主动加大审计领域的技术投入与布局。企业需要结合自身审计业务的实际开展情况,针对性投入人力、物力与财力资源,引进契合自身业务架构的审计数字化软件及智能办公工具,搭建标准化的智能审计管理体系,对传统审计的工作模式、操作流程进行全面升级改造。多数企业自主研发能力有限,难以独立完成 AI 审计技术的落地迭代,对此企业可联动高校、科研机构等专业平台,建立长期合作关系,围绕企业内部审计的实际工作场景,开展技术落地、应用优化等相关研究与实践工作,推动人工智能技术和审计本职工作深度结合。企业通过持续的技术引进、外部合作与体系优化,能够有效弥补传统审计模式效率低、精准度不足、数字化程度薄弱等问题,稳步提升内部审计工作的智能化、数字化水平。同时,技术升级能够简化冗余的审计流程,优化整体工作体系,切实提升内部审计的工作效率与核查精准度,让企业审计工作能够适配当下市场发展需求与行业技术变革趋势,为企业稳定经营、合规发展提供基础保障。

3.2 培养复合型人才

企业应对 AI 技术引发的行业变动、稳固内部审计工作发展根基,关键在于建设专业人才队伍,打造符合智能化审计工作要求的复合型人才团队。企业需持续组织内部审计人员开展专项学习与能力提升工作,结合审计本职工作与 AI 技术应用需求,搭建完整的培训体系。通过内部授课、岗位实操、外部进修等多种学习方式,全面提升审计人员数据分析、风险预判、智能设备操作等核心业务能力,弥补传统审计人员在数字化工作中的能力不足,适配新型审计工作的开展要求。与此同时,企业要完善审计人员激励管理机制,依靠制度引导员工主动学习新型技术与专业技能,推动员工将 AI 技术切实运用到日常审计工作流程中^[4]。完善的奖惩管理制度,能够有效调动审计人员自主学习、自我提升的主观

能动性,逐步提升审计团队整体专业水平。企业以人才能力提升为核心驱动力,推动内部审计工作模式转型升级,有效解决传统审计工作效率偏低、作业模式滞后的问题,稳步提升内部审计工作的整体质量与效率,让企业内部审计工作能够紧跟行业智能化、数字化的发展节奏,为企业常态化审计工作的稳定开展提供人才支撑。

3.3 完善审计制度

企业应持续优化内部审计制度体系,立足自身审计工作开展情况,细化人工智能技术融入内部审计的相关规范,明确该技术在内部审计中的适用范围、操作步骤和执行标准,为人工智能在审计工作中的常态化应用提供制度依据。企业要配套建立并落实数据安全和隐私保护制度,对审计全流程的数据管理工作进行强化,对审计工作涉及的核心数据、各类业务数据落实常态化防护管理,严格规范数据存储、传输、使用等各环节工作,全面保障审计数据安全与信息保密,防范出现数据泄露、丢失及违规使用等问题。在推进人工智能审计应用的过程中,企业需正视各类潜在风险,建立常态化风险排查与管控机制,全面梳理技术应用、数据利用、流程执行等关键环节的审计风险,结合实际制定可落地的风险防控方案和应急处置措施。通过健全完善各项审计相关制度,规范人工智能审计的应用流程和工作模式,明确各岗位审计管控职责,从制度源头防范和化解审计风险,有效降低各类风险隐患,持续提升企业内部审计工作的规范化水平,保障审计工作安全、稳定、有序开展。

3.4 加强沟通协作

企业内部审计部门应主动加强内外部沟通协作,联合各相关单位推进人工智能技术在企业审计工作中的落地实施和常态化运用。对内工作方面,审计部门需与企业信息技术部门建立固定协作工作机制,围绕审计系统日常运行维护、功能迭代优化、数据传输流转等重点工作开展常态化配合,保障审计各类系统稳定有序运行,防范数据传输、存储、使用过程中出现泄露、丢失及各

类异常问题,夯实企业审计数据安全基础。同时,审计部门要常态化对接企业各业务部门,系统梳理各项业务的运行流程、工作模式及实际工作需求,全面掌握各业务板块真实开展情况,弥补审计工作的信息缺口,为精准、高效开展审计工作,提供可靠的业务数据和基础信息支撑^[5]。对外工作方面,内部审计岗位要主动对接外部专业审计机构,建立长期稳定的沟通交流渠道,主动学习行业通用的成熟审计方法、先进技术应用方式和标准化工作经验。结合企业经营现状、审计工作实际,对所学经验进行适配调整和落地应用,持续整改补齐内部审计工作的薄弱环节,稳步提升企业审计工作的整体质量和人员专业能力,稳步推进企业审计工作数字化、智能化转型发展。

结语

综上所述,AI技术对企业内部审计影响深远,既提升效率、拓展范围、优化流程,也带来新风险与挑战。企业需积极应对,加强技术投入以搭建智能审计体系,培养复合型人才以适应新工作模式,完善审计制度以规范技术应用与风险防控,强化沟通协作以保障系统运行与信息支撑。通过多维度策略实施,企业可充分发挥AI技术优势,提升内部审计质量与效率,为企业稳定经营与合规发展筑牢基础。

参考文献

- [1] 王媛媛,郭亭亮.基于企业视角下探究AI技术对内部审计工作的影响[J].内蒙古科技与经济,2025(19):91-94.
- [2] 张媛慧.数字赋能视角下企业优化内部控制体系的路径[J].中国电子商情,2025(1):109-111.
- [3] 张玲玲,何金妹,赵丽萍.AI对审计工作的影响研究[J].现代商贸工业,2025(23):157-159.
- [4] 陈诚,张成霞."AI+"下企业财税信息化及内部审计增值路径分析[J].时代经贸,2024,21(12):89-92.
- [5] 张宇慧.数字化转型对制造业企业内部审计工作的影响及应对策略[J].理财(审计),2024(10):31-33.