

DeepSeek 在内部审计工作中的应用研究: 基于 SWOT 分析法

司玉娜 王冰琦

西京学院

DOI:10.12238/ej.v8i10.3040

[摘要] 在数字化转型冲击下,企业内部审计面临严峻挑战,人工智能技术为其变革带来契机。本文以 DeepSeek 为研究对象,用 SWOT 分析法剖析其内部审计应用情况。研究发现,DeepSeek 凭借强大的数据分析与处理能力,具备提升审计效率、质量,助力内部培训与沟通等显著优势;但同时也存在数据库更新滞后、模型不稳定、职业判断不足等劣势。在外部环境中,其面临顺应时代市场需求、应对企业信息化变革、响应国家政策等机会,也遭遇审计数据质量、隐私泄露、技术依赖等威胁。为此,文章从技术、工作、人才培养、监管政策层面提出对策,推动 DeepSeek 更有效安全应用,为内部审计数字化转型提供指导。

[关键词] DeepSeek; 内部审计; SWOT 分析; 人工智能应用

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

Application research of DeepSeek in internal audit: based on SWOT analysis

Yuna Si Bingqi Wang

Xijing University

[Abstract] Under the impact of digital transformation, corporate internal auditing faces severe challenges, while artificial intelligence technology brings opportunities for its reform. This paper takes DeepSeek as the research object and uses the SWOT analysis method to examine its application in internal auditing. The study finds that DeepSeek, with its strong data analysis and processing capabilities, has significant advantages such as improving audit efficiency and quality, and facilitating internal training and communication. However, it also has disadvantages including delayed database updates, unstable models, and insufficient professional judgment. In the external environment, it faces opportunities like adapting to the needs of the times and the market, responding to enterprise informatization reforms, and complying with national policies, as well as threats such as audit data quality issues, privacy breaches, and technological dependence. To this end, the paper proposes countermeasures from the aspects of technology, work processes, talent cultivation, and regulatory policies to promote more effective and secure application of DeepSeek and provide guidance for the digital transformation of internal auditing.

[Key words] DeepSeek; Internal audit; SWOT analysis; Artificial intelligence applications

引言

信息技术的飞速发展推动数字化转型成为企业的必然选择,使得企业运营管理模式发生了深刻变革。内部审计作为风险管理与内控关键环节,对企业稳定发展至关重要。但数字化浪潮下,传统审计处理海量复杂数据效率低,难满足风险实时监控与精准防控需求。

人工智能为内部审计变革带来机遇,DeepSeek 凭借强大的自然语言处理、数据分析及学习推理能力,可提升审计效率、降低成本、提高质量,对审计数字化转型意义重大。因此,深入探讨 DeepSeek 在内部审计工作中的应用显得尤为必要。

1 文献综述

1.1 DeepSeek 相关研究

在技术原理与特性方面,沈守涛和胡大平(2025)^[1]指出 DeepSeek 带来便利的同时引发 AI 焦虑。刘海军和温赞玲(2025)^[2]认为,DeepSeek 易用性、通用性推动生成式 AI 普及。在应用领域,骆飞等人(2025)^[3]通过案例研究发现,DeepSeek 助力教育数字化;李媛媛和周欢(2025)^[4]则探讨其普惠金融应用路径。

关于影响与挑战,刘翠峰和黄秋生(2025)^[5]从社会经济层面分析,提及其冲击就业结构;白卓玉(2025)^[6]则从会计行业角度出发,提出 DeepSeek 对会计行业的影响。在技术发展与创新层面,张应语等人(2025)^[7]指出,DeepSeek 在快速发展过程中面临

治理危机; 刘典等人(2025)^[8]揭示了其在推动创新范式演进方面的重要作用。

1.2 人工智能在审计中的应用研究

国内研究中, 李信(2021)^[9]实证显示, 大数据技术能够提升会计师事务所的审计效率、降低成本; 徐京平(2022)^[10]解析大数据审计演进路径, 为内部审计转型提供理论支持; 葛建伟(2022)^[11]探讨大数据下内部审计创新策略; 王民(2023)^[12]、汪晓丹(2023)^[13]等学者阐述数字化审计对国企风控与内控的意义。

国外研究中, PorterThomas(1990)^[14]早在多年前就提出, 内部审计信息化势在必行; Shaban及 Ali(2016)^[15]研究了信息技术审计方式; Hussein^[16]等(2017)探讨了人工智能在审计工作中的研究思路; Feiqi(2019)^[17]则提出了将机器人流程自动化(RPA)应用于审计的框架。

1.3 文献述评

现有研究中, DeepSeek多聚焦教育、金融领域, 与内部审计结合较少; 人工智能在审计领域的研究虽涉及大数据、RPA等技术, 却未深入探讨DeepSeek在内部审计的应用。开展此研究可填补空白, 开拓内部审计新研究方向, 具有重要理论与实践意义。

2 人工智能在财会领域的应用现状

2.1 人工智能在财会工作中的应用

人工智能深刻改变了传统财会工作模式。在财务数据处理方面, 自动化软件与智能算法高效精准处理海量数据。例如, 某跨国企业引入系统后效率提升60%, 错误率降低80%。在账务处理环节, 智能机器人自动完成账务处理, 保障准确规范。

在预算管理中, 智能系统助力科学制定方案, 财务分析时可挖掘数据价值支撑决策, 还能促进部门协同, 提升整体效率。

2.2 人工智能在外部审计中的应用

在外部审计领域, 人工智能带来诸多变革。普华永道、毕马威等国际会计师事务所积极用其辅助审计。在审计证据收集与分析时, 人工智能可快速筛选电子文档、提取关键信息, 提升效率与准确性。报告撰写环节, 智能系统能自动生成框架和部分内容, 减少工作量且提高报告规范性与可读性。

2.3 人工智能在内部审计工作中应用的必要性

企业业务增长使传统审计难处理海量数据, 亟需引入人工智能。人工智能能高效处理数据, 能够运用先进的数据分析技术洞察数据之间的潜在联系, 及时发现审计风险点。例如, 在某企业的应收账款审计中, 人工智能系统通过对大量交易数据的分析, 快速识别出了异常交易, 为企业避免了潜在的损失。同时, 它还能提升审计效率与可信度, 满足风险管理需求, 其应用具有迫切必要性。

3 基于SWOT分析法研究DeepSeek在内部审计工作中的应用

3.1 S-内部优势

3.1.1 提升审计效率

DeepSeek具备强大数据处理能力, 能快速处理大量审计数据, 自动完成账目核对、报表分析等繁琐任务。例如, 在某企业

年度财务审计中, 它数小时完成人工数周的账目核对, 效率显著提升。此外, 它还具备实时数据分析能力, 可帮助审计人员快速定位风险, 进一步提升审计效率。

3.1.2 提高审计质量

通过机器学习算法, DeepSeek能够对审计数据进行深入分析, 精准识别潜在的风险和问题。同时, DeepSeek还可以建立风险评估模型, 运用大数据和统计学方法, 对企业的财务风险、经营风险等进行量化评估, 提高审计判断的准确性和可靠性, 从而提升审计质量。

3.1.3 助力内部培训与沟通

DeepSeek可充当智能导师, 依据内部审计新员工的知识水平与学习进度, 生成定制化培训资料和计划, 助其快速掌握审计知识技能。在沟通协作上, 它能促进审计人员间及跨部门信息交流, 审计人员可通过其交互获得信息, 还能直观呈现审计结果, 提升沟通效率。

3.2 W-内部劣势

3.2.1 DeepSeek模型存在不稳定性

处理复杂业务数据时, DeepSeek模型输出准确性欠佳。因其受上下文影响大, 对语义模糊、有歧义的数据易产生错误理解与分析。且处理大规模复杂数据时, 可能出现运算慢、系统卡顿, 甚至审计中断、数据丢失等问题, 严重影响审计工作正常开展。

3.2.2 DeepSeek提供职业判断不足

虽然DeepSeek在数据分析方面具有强大的能力, 但在职业判断方面存在明显短板。它缺乏人类审计人员的灵活性和经验, 无法根据实际情况进行综合判断和决策, 难以提供全面、准确的审计建议。

3.3 O-外部机会

3.3.1 顺应时代和市场需求

当前, 市场对精准、高效的审计服务需求不断增加, DeepSeek凭借其强大的数据分析和处理能力, 能够为企业决策提供有力支撑。例如, 随着金融科技的发展, 金融企业对风险防控的要求越来越高, DeepSeek可以为其提供更加精准的风险评估服务, 具有广阔的市场应用前景。

3.3.2 应对企业信息化变革

企业信息化提升使审计环境更复杂、数据来源与形式更多样。DeepSeek凭借强大的自然语言处理和数据融合分析能力, 能适应环境变化, 高效处理结构化与非结构化数据。如供应链审计中, 它可整合多类数据综合分析、识别风险, 为企业应对信息化变革提供支持。

3.4 T-外部威胁

3.4.1 审计数据来源质量威胁

实际工作中, 审计数据常存在录入错误、缺失、来源繁杂等质量问题。比如企业财务数据可能因人工失误或系统故障不准确, 外部数据采集也可能有偏差。这些问题会干扰DeepSeek的数据分析与判断, 因此企业需构建完善数据质量控制体系, 保障审计数据准确完整。

3.4.2 审计技术工具依赖威胁

过度依赖DeepSeek等审计技术工具,会使审计人员传统技能生疏、产生心理依赖,忽视职业判断。如部分审计人员依赖其分析结果,不再深入人工核查,导致审计质量下降,不利于行业可持续发展。因此企业需注重培养审计人员综合能力,避免过度依赖技术。

4 DeepSeek在内部审计工作中应用的对策建议

4.1 技术层面:改进DeepSeek技术训练模型

为提升DeepSeek在内部审计的应用效果,需整合审计知识库,收集审计案例、法规政策等数据作为专业化训练数据。同时持续迭代其性能与模型,优化算法和算力,还需针对审计特定需求开发财务审计、内部控制审计等子模型,以提升其专业性与准确度,适配复杂审计环境。

4.2 工作层面:使用DeepSeek优化内部审计流程

在内部审计中,需明确DeepSeek的角色定位,将其与传统审计方法结合。建立持续改进机制,依据审计反馈优化指令问法,助其精准理解需求。同时搭建严格数据验证流程,人工复核其分析结果,保障审计结果准确可靠,提升审计质量与效率。

4.3 人才培养层面:加大复合型人才培养力度

高校应引入AI与审计跨学科课程,结合两者知识培养复合型审计人才,建立实践基地供学生接触实际审计与DeepSeek技术。企业需定期组织审计人员培训,邀请专家授课、完善资料,助其掌握DeepSeek使用方法,提升专业素养与综合能力。

4.4 监管政策层面:完善相关法规,保护数据隐私

监管部门应进一步明确数据隐私保护的规定和标准,制定针对DeepSeek在内部审计应用中的相关法规和政策。完善投诉举报渠道,鼓励企业和个人对数据隐私泄露等违法服务行为进行举报,加大对违法违规行为的打击力度,规范DeepSeek在内部审计领域的应用,营造良好的市场环境。

5 结语

本文围绕DeepSeek在内部审计中的应用,借SWOT分析法梳理其优劣势与内外环境机遇威胁,并从多层面提出对策。研究虽填补DeepSeek与内部审计结合的空白,但在模型适配性等方面仍有不足。在未来可进一步探索DeepSeek与审计场景的深度融合,持续优化技术与流程,助力企业内部审计数字化转型,为行业发展提供更具实践价值的参考。

[参考文献]

- [1]沈守涛,胡大平.AI焦虑:DeepSeek与ChatGPT技术竞速的存在论解读[J/OL].河海大学学报(哲学社会科学版),1-10[2025-04-04].<http://kns.cnki.net/kcms/detail/32.1521.C.20250402.1121.002.html>.
- [2]刘海军,温赞玲.深度求索DeepSeek:人工智能、技术创新与新质生产力[J/OL].当代经济管理,1-13[2025-04-04].<http://kns.cnki.net/kcms/detail/13.1356.F.20250327.1530.003.html>.
- [3]骆飞,马雨璇,焦丽珍.迭代驱动转型:DeepSeek的技术特质如何赋能教育数字化转型[J/OL].苏州大学学报(教育科学

版),1-12[2025-04-04].<http://kns.cnki.net/kcms/detail/32.1843.G4.20250327.1754.004.html>.

[4]李媛媛,周欢.DeepSeek赋能普惠金融发展助力农村共同富裕[J/OL].当代经济管理,1-15[2025-04-04].<http://kns.cnki.net/kcms/detail/13.1356.F.20250328.1708.002.html>.

[5]刘翠峰,黄秋生.DeepSeek破局数字资本主义:技术解锁与潜能释放[J/OL].湖南科技大学学报(社会科学版),1-11[2025-04-04].<https://doi.org/10.13582/j.cnki.1672-7835.2025.02.004>.

[6]白卓玉.DeepSeek对我国会计行业的挑战、机遇与应对[J/OL].会计之友,2025,(08):143-149[2025-04-04].<http://kns.cnki.net/kcms/detail/14.1063.F.20250328.1122.034.html>.

[7]张应语,孙军,董绍增.生成式人工智能治理的范式跃迁与实践路径——从DeepSeek说起[J/OL].烟台大学学报(哲学社会科学版),1-16[2025-04-04].<http://kns.cnki.net/kcms/detail/37.1104.C.20250327.1529.002.html>.

[8]刘典,臧珮瑜,卢的.“人工智能+”时代创新范式的演进与重塑——基于DeepSeek的案例分析[J/OL].西安财经大学学报,1-15[2025-04-04].<https://doi.org/10.19331/j.cnki.jxufe.20250331.001>.

[9]李信.大数据环境下Python语言在会计师事务所审计中的应用研究[J].中国注册会计师,2021(06):79-83.

[10]徐京平.大数据审计:发展逻辑、要素解构与演进路径[J].财会通讯,2022(17):18-26.

[11]葛建伟.大数据背景下企业内部审计创新与发展研究[J].审计与理财,2022(03):60-62.

[12]王民.大数据背景下国有企业数字化审计研究[J].上海商业,2023(03):79-81.

[13]汪晓丹.新时代国有企业内部审计数字化转型探索[J].财政监督,2023(02):92-97.

[14]Porter Thomas Perry William. Computer auditing[M]. China Financial&Economic Publishing House,1990.

[15]Shaban Mohammadi, Ali.Mohammadi.Information Technology Audit by Internal Auditors[J].International Conference on Business and Economics,2016(01):467-469.

[16]Hussein Issa,Ting Sun, Miklos A.Vasarhelyi. Research Ideas for Artificial Intelligence in Auditing: The Formalization of Audit and Workforce Supplementation[J].American Accounting Association,2017,13(02):1-20.

[17]Feiqi Huang,Miklos A.Vasarhelyi.Applying robotic process automation(RPA)in auditing:A framework[J].International Journal of Accounting Information Systems,2019,35(08):89-92.

作者简介:

司玉娜(1989--),女,汉族,河南开封人,副教授,硕士生导师,西京学院,研究方向:内部审计理论与实务。

王冰琦(2001--),女,汉族,湖北荆门人,硕士研究生,现就读于西京学院,研究方向:内部控制与审计。