

# 数字赋能与风险治理：国有企业内部审计转型的协同路径研究

潘倩

西京学院

DOI:10.32629/ej.v8i11.3119

**[摘要]** 随着数字技术深度融入企业管理体系,国有企业的审计监督机制在效能提升、信息防护、专业化人才储备及系统协同性建设等方面呈现显著制约瓶颈。本文通过分析数字化转型与内部审计的理论关联,揭示了传统审计模式在数据规模、时效性及覆盖范围上的局限性,并探讨了国有企业内审数字化过程中存在的认知不足、技术与管理短板等问题。研究提出,通过提升管理层对数字化内审的重视、构建技术-管理-人员协同的数据安全体系、培养复合型审计人才、整合数字化平台等协同路径,能够有效推动国有企业内部审计的转型升级。本文的结论为国企优化审计效能、强化风险防控提供了理论支持与实践路径,助力其在数字化转型中实现可持续发展。

**[关键词]** 数字化转型; 国有企业; 内部审计; 协同路径

**中图分类号:** F239.45 **文献标识码:** A

## Digital empowerment and risk governance: A collaborative path study on the transformation of internal audit in state-owned enterprises

Qian Pan

Xijing University

**[Abstract]** As digital technologies become deeply integrated into corporate management systems, state-owned enterprises (SOEs) face significant challenges in enhancing audit supervision mechanisms, including improving operational efficiency, strengthening information security, cultivating specialized talent pools, and building system coordination. This study examines the theoretical connections between digital transformation and internal auditing, revealing limitations of traditional audit models in data scale, timeliness, and coverage. It also addresses issues such as cognitive gaps, technical shortcomings, and management deficiencies in SOE internal audit digitalization. The research proposes strategies to drive transformation and upgrading of internal auditing in SOEs, including increasing management emphasis on digital auditing, establishing integrated technical-management-personnel data security systems, developing interdisciplinary audit professionals, and consolidating digital platforms. The conclusions provide theoretical support and practical pathways for SOEs to optimize audit effectiveness and strengthen risk prevention, facilitating sustainable development in their digital transformation journey.

**[Key words]** digital transformation; state-owned enterprises; internal audit; Collaborative Path

### 引言

对于国企发展而言,内部审计的战略意义愈发关键。当下,市场竞争白热化,财务压力节节攀升,国企内部审计借数字化转型破局已是大势所趋。传统审计模式弊端明显,受时空、技术等因素限制,监控范围与效率受限,难以对复杂财务数据进行系统分析,易产生数据漏洞与潜在风险。审计流程多依赖人工审核纸质文件,效率低且质量难保,事后检查的审计方法也难以及时发现问题,结果滞后。审计人员专业结构单一、业务理解不足等问题,更使审计效能大打折扣。财务数字化转型为国企带来转机,自动化流程与数字化平台可助财务数据的实时精准管理,强化

数据的安全性与可靠性。面对传统审计与数字化浪潮的冲突,国企急需从理念、技术、团队等多方面变革。构建数字化审计体系,能提升风控能力、竞争力,为国企可持续发展添力。这转型是技术突破,更是国企迈向治理现代化的关键实践<sup>[1]</sup>。

### 1 数字化转型与内部审计的理论基础

1.1 数字化转型的内涵与特征。现阶段,数字化转型已成为企业增强竞争优势的关键路径。其核心是通过应用大数据、人工智能、区块链等先进数字技术,实现对企业业务流程与管理模式的系统性重塑。具体而言,大数据技术可助力企业实现海量数据的收集、存储及分析,精准把握市场动态与客户需求,为战略

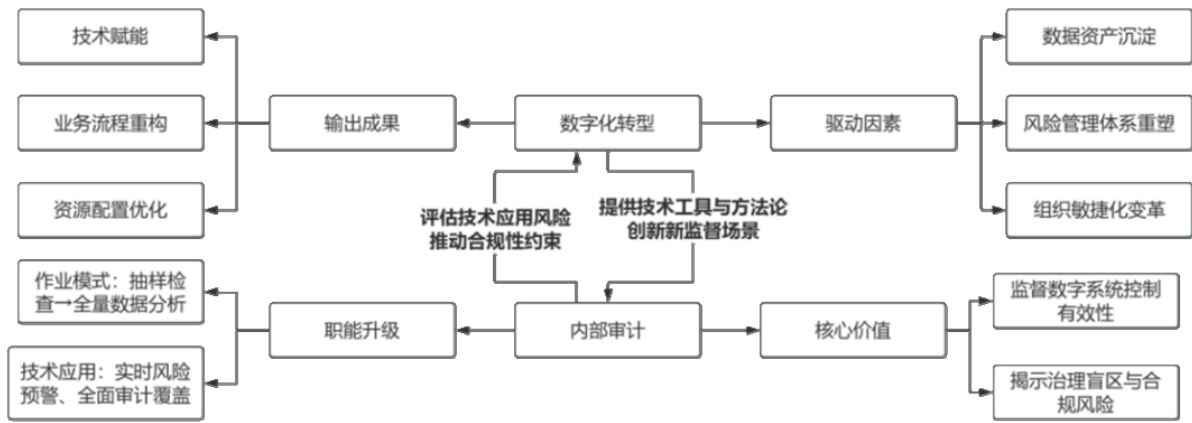


图1 数字化转型与内部审计之间的内在逻辑图

决策提供数据支撑；人工智能借助流程自动化处理、智能预测及决策支持机制，有效提升生产效能与管理质量；区块链技术基于去中心化、不可篡改的技术特性，在供应链协同管理及数据安全防护领域发挥关键保障作用。这些技术的融合应用，不仅优化了企业内部运营机制，更推动组织管理模式从传统职能型向敏捷灵活的数字化模式转变，有效增强企业创新能力与市场适应能力。

1.2 内部审计的基本理论。内部审计是企业内部控制体系的核心，具有监督、评价、咨询等职能。工作范畴包括审查财务收支与经营活动，监督评估风险管理、内控有效性和合规性。监督职能识别问题与风险，评价职能优化资源、提升效率，咨询职能推动管理流程改进。在公司治理中，内部审计不可替代，一方面助建风险管理体系，保障企业稳健运营；另一方面监督内控，发现缺陷并推动整改，确保合规经营。但传统内部审计靠人工和纸质文档处理，存在审计范围受限、信息更新滞后等问题，难以适应企业发展，无法满足数字化时代对审计工作的要求。

### 2 数字化转型与内部审计之间的内在逻辑

数字化转型与内部审计关联紧密。当下各行业面临数字化变革，企业积极推进转型，依托信息技术，用大数据等工具重塑业务流程、管理架构和运营模式，以降本增效、驱动创新。内部审计作为企业监督评价机制，职责随转型深刻变革。传统审计模式面对海量数据、复杂系统和多变业务场景挑战多，如数据获取分析难、审计范围难覆盖。数字化转型为审计提供新工具方法，促使企业完善信息系统与内控机制，审计在评估其有效性上有关键作用。通过监督评估转型中的内控、风控和数据治理，内部审计可为转型保驾护航，确保战略实施，提升企业价值。

### 3 认知滞后与技术脱节：国企内审数字化转型的阻滞因素探析

3.1 国有企业对数字化内审的重要性认识不足。在数字化内部审计的重要性认知层面，部分国有企业存在明显不足，这种状况具体体现在多个维度。首先，内部审计作为企业运营的辅助力量，其职能主要是监督与评价，而非直接创造经济效益，这使得国有企业对其重视程度普遍较低<sup>[2]</sup>。企业推进数字化转型时，常未将内审数字化系统纳入规划、未给内审部门数据读取权限，

导致内审平台与整体数字化进程脱节。部分企业管理层合并审计与法规职能，限制了内审数字化的推进。企业内部对数字化审计认知模糊、投入不足，影响了内审在风险防控和运营优化方面的作用。此外，内部审计部门的重要性未被充分重视，部分国有企业审计体系革新推进迟滞，仍采用传统运营机制。同时，人力、财力供给不足，部分单位虽有专项资金，仍面临资源保障效能不足的困境。这些因素阻滞了审计数字化建设进程。

3.2 审计数据安全无法保障。国有企业内部审计智能化转型进程中，数据安全与隐私保护面临四大核心挑战：一是人为风险，审计从业者对财务数字化认知不足，操作失误及非认证设备的使用易引发数据外泄或损毁；二是技术隐患，数字化审计平台存在开发漏洞，数据存储传输加密不足、安全补丁更新滞后，增加了数据泄露的概率与经济损失；三是制度缺陷，审计管理体系尚未健全，信息环节缺乏标准化流程与动态监控，导致数据管控失序、审计效能受损；四是应急机制缺失，内审部门应急预案不完善，突发事故处置能力不足，易加剧损失。

当前国企智能升级催生海量敏感经营数据，现有防护体系架构缺陷明显，多层防御机制缺失，基础安全配置难以覆盖智能预警及全生命周期防护需求，关键数据风险突出。为此，需专业技术团队强化漏洞筛查与应急处置，部署新一代防护技术，筑牢数据安全屏障。

3.3 审计人员专业胜任能力不足。在国企数字化转型中，审计人员专业能力不足成为突出问题。审计智能化需复合型人才，而现有团队多为财务/管理转岗人员，缺乏数字技术研发经验，智能审计专家储备缺口明显。人员多聚焦于基础性合规审查，在智能审计理论、技术应用、工具掌握方面短板突出，数据建模与价值挖掘能力亟待提升。人才培养机制尚未形成系统化架构，在数字审计认知体系构建与实践经验积累方面存在断层<sup>[3]</sup>。因此，要在现有审计人员专业素养基础上，加强他们的数字素养与能力建设。

3.4 数据孤岛与系统割裂：国企内审数字化平台建设的核心梗阻。国企内部审计数字化转型面临平台搭建不充分难题，根源在于数字化管理孤岛化。各职能部门业务系统数据互联共享不足，数据完整性欠缺、处理单一，部分场景仍依赖Excel统计，制

约平台建设推广。跨单位审计因系统不一、数据独立、数字化程度低及融合协作不足,难以顺利开展。国有企业虽然建设了多种信息管理平台,但各系统之间尚未紧密联系,数据分散且管理成本高,难以实现高效流转和最大化利用,无法为企业的数字化转型和管理决策提供有力的数据支持<sup>[4]</sup>。

#### 4 数字赋能与风险治理: 国有企业内部审计转型的协同路径

4.1 提升数字化内审认识,推进国企审计转型与升级。国有企业应提升对数字化内审重要性的认识,采取综合性改进策略。企业需加强宣传教育,让管理层和员工认识到数字化内审在风险防控、运营优化及价值创造方面的作用,克服“重业务、轻保障”<sup>[5]</sup>观念;强化顶层设计,将内审数字化纳入整体战略,实现同步规划与数据协同;加大资金投入保障平台、安全及人才建设;内外结合培养引进复合型人才;完善管理制度与监督机制;建立应急体系提升数据安全处置能力。

4.2 技术-管理-人员协同: 国企内审数字化数据安全防护路径。针对国有企业内审数字化转型中的数据安全挑战,需构建覆盖技术、管理与人员的全流程防护体系<sup>[6]</sup>。首先,强化人员培训,降低因人员操作不当引发的数据风险。同时,组织定期培训,使审计人员及时掌握最新的安全防护技术和知识,增强数据安全意识。技术研发部门应持续优化数字化审计系统,及时修复安全漏洞,防止黑客攻击,并加强数据存储和传输过程中的加密和防护措施,确保数据在各个环节的安全性。此外,制定完善的数据安全应急方案,明确应急流程和责任分工,定期组织应急演练,提高审计人员应对数据泄露、系统故障等安全事件的能力,以降低可能造成的经济损失。最后,应强化数据安全防护系统建设,搭建多层次安全防护架构,通过开展周期性的数据安全排查与处理工作,及时识别并处理潜在安全风险,以此保障企业数据的安全性和完整性,为国有企业数字化转型及稳定发展筑牢数据安全屏障。

4.3 培养高素质内审数字化人才队伍,助力国企数字化转型。国有企业需着力构建数字化审计人才梯队,强化复合型人才储备。首先,应聚焦内部潜力挖掘与外部人才引进的双重路径:通过评估现有审计团队的数字技能基础,筛选并培养具备数字化转型潜力的骨干;同时吸纳兼具审计专业能力与信息技术素养的复合型人才,补足技术短板<sup>[7]</sup>。其次,建立系统化培养机制,设计含数字工具应用、数据分析等模块的培训课程,辅以实践项目提升实操能力。面向全员开展基础数字化思维培训,促进整体认知升级。在人才管理上,优化队伍结构,引入多领域背景人才增强团队综合能力。管理层选拔注重业务与跨部门协调能力结合,提升管理效能。另外,通过定期能力评估与需求调研,精准识别技能缺口,定制专项培训计划,确保人才能力与企业数字化转型需求动态匹配。通过这些措施,国企逐步形成“技术+业务”双轮驱动的审计人才体系,为内审数字化提供持续动能。

4.4 数智协同与平台重构: 国企内审数字化转型的集成化路径。在推进数字化转型中,国有企业内部审计需从两个维度构建集成化发展路径。一是跨部门协同与流程再造:打破数据壁垒,

促进业务部门与审计机构协作。组建跨领域数字化审计团队,推动审计与业务单元在多环节协同联动,实现信息共享与优势互补。依托数字化工具搭建标准化审计作业平台,将多环节纳入自动化管理,提升审计规范性与效率。二是智能化转型与数据管控:运用智能工具对多源异构数据进行解析,辅助审计团队定位风险,使审计监督重心转向事中预警。构建数据全流程质量管控体系,用智能工具对关键节点实施动态监测,矫正数据失真问题,夯实可信数据基座。“业务协同+技术驱动”双轮模式,强化审计系统性,提升数字化转型效能。

#### 5 结论与展望

在数字化时代背景下,数字化转型已成为国有企业提升竞争力、实现可持续发展的重要途径。作为企业内部控制体系的核心构成,内部审计在这一进程中必须主动适应数字化发展趋势,积极推进自身的创新变革。本文以数字化转型为研究背景,聚焦国有企业内部审计面临的主要挑战,深入分析并探究针对性的解决路径。

需重点关注的是,国有企业内部审计的数字化转型属于长期性、复杂性的系统工程,要求企业在实践进程中不断探索。从长远视角来看,信息技术的迅猛发展会给内部审计数字化转型带来机遇与挑战交织的全新业态。其一,人工智能、区块链等前沿技术的运用,可为内部审计打造更智能、更安全的应对方案;其二,数据隐私保护和信息安全难题将愈发突出,成为亟待攻克的关键挑战。

基于此,国有企业需密切关注数字化技术发展动态,紧跟时代发展步伐,持续优化内部审计数字化战略。通过加强专业人才培养、完善相关管理制度、提升数据安全防护能力等具体措施,推动内部审计与企业数字化转型的协同发展,从而为企业的长远稳定发展奠定坚实基础。

#### [参考文献]

- [1] 赵飞飞. 财务数字化转型背景下国企内审的适应性变革与创新实践[J]. 市场周刊, 2025, 38(07): 126-129.
- [2] 贾滢. 浅谈国有企业数字化转型背景下的内部审计方法创新[J]. 中国电子商情, 2025, 31(03): 25-27.
- [3] 卞朝爽. 央企内审数字化转型思考[J]. 合作经济与科技, 2025, (03): 154-157.
- [4] 胡光. 国有企业内部审计数字化转型面临的挑战及其对策探讨[J]. 企业改革管理, 2025, (03): 132-134.
- [5] 杜英华. 数字化转型背景下国有企业内部审计探讨[J]. 商场现代化, 2023(7): 114-116.
- [6] 沈嘉钰. 数字化转型下国有企业内部审计跟进探索[J]. 市场周刊, 2023, 36(2): 159-162.
- [7] 刘海荣. 数字化转型背景下国有企业内部审计研究[J]. 财会学习, 2022(33): 125-127.

#### 作者简介:

潘倩(2001—),女,汉族,四川巴中人,硕士研究生在读,研究方向:内部控制与内部审计。