

# 数字化背景下审计效率提升策略研究

熊继武

云南省烟草公司迪庆州公司，云南 香格里拉 674499

**[摘要]**随着数字化技术不断发展，企业业务与信息系统变得越来越复杂，审计工作所面临的情况是数据量颇为庞大、来源多种多样、结构也比较复杂，传统的那种依靠人工操作的审计模式，其效率是比较低的。当下，不少审计机构在数据获取的渠道方面、技术工具的应用方面、流程的标准化方面以及审计人员的数字能力方面，都还存在着一些不足之处，并且制度方面的支持以及外部环境的建设相对来说也较为滞后。这些情况的存在，让审计效率的提升面临着诸多挑战，得借助数字化手段以及管理优化来加以应对，以此为达成高效且智能的现代化审计奠定一定的基础。

**[关键词]**数字化背景；审计效率；提升策略

DOI: 10.33142/mem.v6i6.18502

中图分类号: F239

文献标识码: A

## Research on the Strategy of Improving Audit Efficiency in the Digital Background

XIONG Jiwu

Diqing Prefecture Company of Yunnan Tobacco Company, Shangri-la, Yunnan, 674499, China

**Abstract:** With the continuous development of digital technology, enterprise business and information systems have become increasingly complex. The situation faced by audit work is that the data volume is quite large, the sources are diverse, and the structure is also relatively complex. The traditional audit mode that relies on manual operation has relatively low efficiency. At present, many audit institutions still have some shortcomings in terms of data acquisition channels, application of technical tools, standardization of processes, and digital capabilities of auditors. In addition, institutional support and external environment construction are relatively lagging behind. The existence of these situations poses many challenges to the improvement of audit efficiency, which need to be addressed through digital means and management optimization, in order to lay a certain foundation for achieving efficient and intelligent modern auditing.

**Keywords:** digital background; audit efficiency; enhancement strategy

在当下信息技术快速发展的大背景之下，数字化已然在很大程度上改变了企业的运营模式以及业务流程，同时也给审计活动带来了全新的挑战以及机遇。传统审计模式是依靠人工经验和手工操作来开展工作的，在面临那种数据庞大、情况复杂并且来源众多的数据环境时，其存在的效率比较低、所需周期较长、风险识别存在滞后等一系列问题一天比一天突出。随着大数据、人工智能、区块链、云计算等先进技术得到广泛的应用，审计工作正逐渐地从传统的靠经验来驱动的状态转变为由技术来驱动、依靠数据来驱动以及实行智能化操作的状态，如此一来，这不但让审计信息获取的速度以及准确性都得到了提升，而且也为风险识别、内部控制评估以及决策支持给出了更为科学的依据。不过，数字化转型同样也带来了一些新的挑战，像数据治理的难度变得更大了、审计工具和技术应用的水平呈现出参差不齐的状况、审计人员的数字能力有所欠缺以及标准化流程和制度环境急需去完善等这类问题，这些因素在一定程度上对审计效率的进一步提升起到了制约的作用。所以，全面且细致地去研究在数字化这样的大背景之下去提升审计效率的相关策略，一方面有助于对审计

流程加以优化、使工作质量以及效率得以提高，另一方面也能为构建现代化、智能化的审计体系给予理论方面的有力支撑以及实践层面的具体指导，有着十分重要的学术价值以及实际意义。

### 1 数字化背景下审计工作的新特点

在数字化背景下，审计工作呈现出诸多新特点。首先，审计证据形式趋于多样化，传统纸质资料不再是唯一依据，电子数据、音视频记录及网络痕迹等新型证据广泛应用，要求审计人员掌握数字化取证能力。其次，随着大数据时代的到来，审计数据量呈指数级增长，海量异构数据带来挑战，需要借助数据分析技术挖掘风险线索，传统抽样审计逐渐被全量数据分析所取代。同时，审计工具正实现智能化升级，人工智能、机器学习等技术可辅助异常识别，无人机、三维测绘等设备提升现场核查效率，智能审计系统能够实时监控并预警风险。审计流程也趋向自动化与智能化，从数据采集到风险评估全流程减少人工干预，提升效率和准确性；自动化工具可快速完成数据筛查和异常标记。审计方法模式持续创新，远程审计、数据分析审计等新模式不断拓展，区块链技术用于财务舞弊检测，多维度

数据建模增强问题发现能力<sup>[1]</sup>。风险管理模式由被动响应转向主动防控,通过智能系统实时监测内外部风险,优化内部控制流程,构建全景化风险管理体系。

## 2 审计效率提升的影响因素分析

### 2.1 审计数据获取能力

在数字化的条件之下,审计数据获取的能力对于审计效率是存在着直接的影响的。随着企业信息系统不断地增加起来,审计人员得从多个不同的平台去提取数据,如此一来,数据的来源就变得更加分散了,而且数据的类型也变得更为复杂多变。要是数据接口不够完善,或者信息共享做得不到位,那么获取数据的时候往往就需要耗费掉更多的时间才行。与此数据的质量同样会对审计效率产生影响。一旦出现了数据不完整的情况,或者是数据不规范,又或者是数据更新不及时等种种情形,那么都会使得审计人员在整理以及核对方面的工作量大大增加。

### 2.2 审计工具与技术应用水平

在数字化的环境当中,审计工具以及技术的应用水准已然成为影响审计效率的关键要素。伴随信息系统还有业务场景持续趋向复杂化,传统的人工审计方式很难契合快速且精准地处理海量数据的要求,而数字化审计工具所具备的成熟程度以及适用情况,直接决定了审计工作所能达成的自动化以及智能化的程度。要是审计工具的功能存在局限、系统的响应速度不够快,又或者和企业内部的信息系统兼容性不佳,那么审计人员在开展数据分析、取证以及风险识别等相关工作的时候,就会耗费更多的时间。除此之外,审计人员对于工具的把控程度同样会对工具效能的发挥产生影响,倘若对技术应用不够熟悉,即便拥有先进的系统,也难以充分提高审计效率。

### 2.3 审计组织管理与人才结构

在数字化这个大背景之下,审计组织管理以及人才结构这两方面的情况,对于审计效率有着颇为重要的影响作用。就审计组织来讲,其内部的分工状况、协作的方式方法,还有管理流程的清晰明确程度如何,会在很大程度上决定审计任务推进时的顺畅与否,以及资源在配置方面的有效与否。倘若组织管理所采用的模式比较传统,信息的沟通不够及时,或者流程在衔接环节不太顺畅,那么就常常会出现审计进度被耽误、人力资源出现浪费这样的情况。与此数字化审计对于人才结构提出了更高的要求,审计人员一方面要具备专业的审计知识,另一方面对于信息系统、数据分析以及数字技术也得有一定的了解与理解。要是团队里复合型人才所占的比例比较低,或者整个团队的数字素养都存在欠缺,那么在面对新型的业务场景以及数量庞大的数据量的时候,就容易出现处理能力不够、识别风险不够全面等种种情况,进而对审计工作的效率以及质量产生影响。

## 2.4 审计标准化和流程体系建设

在数字化这样的大背景之下去开展相关工作,那么审计标准化以及流程体系完善的程度,会对审计效率产生直接的影响。审计工作会涉及到多个不同的环节,像是数据获取环节、风险识别环节、执行程序环节、证据收集环节以及结果评价环节等。要是缺少统一的标准、规范以及流程方面的指引,审计人员在实际执行相关工作的过程当中,就很容易出现理解方面存在偏差的情况,还可能出现操作不一致的问题,甚至会出现重复劳动的现象,如此一来便会使审计周期被进一步拉长<sup>[2]</sup>。随着数字化技术的应用程度不断地得以深化,审计业务流程也呈现出越来越高的复杂性,不同系统之间相互衔接的方式、数据处理的具体步骤以及审计文档生成所遵循的逻辑等,都需要依靠标准化来实现统一,只有这样才能够保障相关工作的顺利开展。

## 3 数字化背景下审计效率提升的策略研究

### 3.1 构建高质量审计数据治理体系

构建高质量的审计数据治理体系在数字化情形下是提高审计效率的重要环节,其关键点在于借助完善的数据制度、统一的管理框架以及先进的技术手段来达成审计数据的规范化、系统化以及高可信度的管理。随着业务流程信息化水平持续提升,审计数据来源变得越来越多元,涵盖了财务系统、业务系统、行业数据库甚至外部网络平台,数据结构较为复杂,格式差异也十分突出,要是没有科学的数据治理机制,那么不但会让审计人员的数据处理负担更重,而且还会让风险识别以及分析判断受到干扰。所以,要从源头一直到应用端构建包含数据采集、分类、校验、存储、共享与追溯等环节的全生命周期治理体系,依靠统一的数据标准和元数据管理规范降低系统间的不一致性,提高数据流动效率。并且,借助数据治理平台对多源数据进行自动抽取、清洗与融合,同时对核心数据开展质量监控和安全控制,能够大幅提升数据的准确性与完整性,为后续的自动化审计程序和智能分析模型给予可靠的支撑。

### 3.2 推进审计流程数字化与智能化改造

推进审计流程的数字化以及智能化改造,这无疑是提升数字化审计效率的关键途径之一,其中最为关键之处就在于借助技术手段来对审计各个环节的作业模式加以优化,进而达成审计任务的自动化、智能化以及高效化目标。在传统的审计模式当中,审计流程通常需要依靠人工来进行操作,这其中涉及到诸如数据收集、凭证核对、风险识别以及审计报告生成等诸多环节,存在着周期相对较长、效率比较低下并且容易受到人为因素干扰等一系列问题。经过数字化改造之后,可以把审计流程里那些具有重复性以及规则性的操作交由系统自动去完成,比如说自动采集企业业务方面的数据、智能地匹配财务凭证、迅速识别出异常交易等情况,如此一来便

能大幅度降低人工干预的程度以及操作所花费的时间。与此智能化技术的应用，像人工智能算法、大数据分析以及流程机器人（RPA）等，能够针对海量的数据展开实时的分析工作以及风险评估活动，以此来助力审计人员针对潜在的问题做到早期的预警以及精准的判断，从而提升审计决策的科学程度与及时程度。

### 3.3 提升审计人员数字能力与复合型素质

在数字化的背景情况之下，要提升审计人员所具备的数字能力以及复合型素质，这无疑是在实现审计效率得以提升以及审计质量同样获得提升这样一个过程当中极为关键的一个环节所在。随着企业业务流程以及信息系统不断地朝着高度数字化的方向去发展，审计工作已经不再是仅仅依靠传统的财务方面的知识以及审计相关的方法来开展工作的了，反而是需要审计人员可以较为熟练地去掌握像数据分析、信息系统操作、人工智能的应用以及大数据处理等一系列的技术能力，并且还要具备跨学科的知识以及综合判断的能力<sup>[3]</sup>。那些数字能力有所欠缺的审计人员，在面临数量众多、来源多样且情况复杂的各类数据的时候，往往会很容易出现数据分析出现滞后的情况，或者是做出的判断存在偏差，又或者是会遗漏掉一些关键的风险信息，进而对审计效率以及审计结论的可靠性产生不利的影响。除此之外，复合型素质不仅仅在技术技能方面有所体现，还包含有信息安全方面的意识、系统思维的能力以及沟通协作的能力等，而这些能力在数字化审计这样的环境当中，对于团队之间的协同合作、数据的共享以及流程的优化都发挥着十分重要的作用。

### 3.4 完善审计信息系统与技术平台

完善审计信息系统与技术平台在数字化背景下对于提升审计效率而言是极为重要的保障举措。其关键之处就在于要着力构建起一个功能较为完备、运行起来颇为高效的并且兼容性也相当不错的技术支撑体系，进而达成让审计业务朝着数字化、智能化以及协同化方向发展的目标。随着企业信息化程度的逐步提升，审计工作所要处理的数据量呈现出一种近乎指数级别的增长态势，并且这些数据还涉及到像财务系统、业务系统、供应链系统以及外部数据平台等诸多来源不一且结构各异的数据类型。传统的那种依靠手工操作的方式以及那些相对分散的审计工具，已经很难再满足去高效且精准地对如此海量且复杂的数据进行处理以及分析的需求了。所以，建立起一个统一化的审计信息系统以及技术平台，便能够实现对数据的集中式采集、细致的清洗、有效的整合以及直观的可视化展示，以此来提升审计人员对于复杂数据的理解能力以及数据分析的速度。与此高度集成起来的技术平台还能够对自动化审计流程予以支持，还能助力智能风险识别、异常交易预警以及审计证据管理等

相关事宜，从而达成对审计任务进行端到端的数字化管理的目的。

### 3.5 构建数字化审计的标准体系与协同机制

构建数字化审计的标准体系以及协同机制，这无疑是提升审计效率并且切实保障审计质量的关键环节。其最为关键之处就在于借助制度化、规范化还有协作化这样一些方式，达成对数字化审计整个过程的统一管理，进而实现高效运作的目的。在数字化所处的环境当中，审计的对象、数据类型以及业务流程都呈现出极为复杂的特性，并且还具备多样性的特点。倘若缺少统一的标准以及相应的操作规范，那么审计工作便很容易出现诸如方法并不一致、流程一片混乱或者形成信息孤岛等一系列的现象，如此一来，势必会使得效率降低，并且还会对审计判断的可靠性产生影响<sup>[4]</sup>。所以，去建立一个包含审计程序、数据处理、风险评估以及报告生成等诸多环节在内的标准体系，就可以保证不同的审计人员以及团队在具体执行的过程当中都能够遵循统一的规范，从而实现作业流程的标准化、数据处理的规范化，同时也能够让审计结果具备可比性以及可复现的特点。与此协同机制的建设能够将部门之间、系统之间以及地域之间的信息壁垒彻底打破，进而实现审计资源、数据以及技术的共享与联动，以此来提高审计任务整体的协调性以及执行效率。

### 3.6 加强制度支持与外部环境建设

强化制度方面的支持并着力于外部环境的建设，这在数字化的背景之下，对于提升审计效率而言，属于极为关键的保障要素。其最为关键之处就在于借助完善相关政策法规、对监管体系予以优化以及营造出较为良好的信息化环境等举措，以此来给审计工作高效且有序地开展给予制度层面以及外部条件方面的有力支撑。随着企业业务以及数据流动的数字化程度一天天变得越来越深，审计活动所涉及的数据其范围是比较广泛的，所涉及的系统也比较复杂，操作的频次更是颇高。要是缺少明确的制度规范以及监管方面的约束，那么不但会影响到审计过程当中的规范性，而且极有可能致使数据获取出现不顺畅的情况，信息共享受到限制，风险管理也难以到位。与此外部环境的建设情况，像信息基础设施的完善与否、技术标准是否统一、跨部门数据接口是否畅通以及是否有与之配套的政策法规等，这些全都直接牵涉到数字化审计能否顺利地推进以及效率能否得以提升。制度方面的支持能够清晰明确审计的职责、权限以及操作规范，进而为审计人员给出明确的行为指引并且提供相应的保障举措。

## 4 结语

数字化技术给审计工作带来了全新的机遇，与此也对审计效率以及质量提出了更高的要求。通过进一步完善数据治理体系、对审计流程加以优化、建设信息技术

平台、提高审计人员的数字能力，并且健全制度以及标准体系，是能够有效提升审计效率的，而且还能增强风险识别以及决策支持的能力。在未来，伴随着数字化技术的持续发展以及应用不断深化，审计工作将会变得更加智能化、科学化，进而为构建高效且现代化的审计体系给予坚实的保障。

#### [参考文献]

[1]任婧.数字化背景下企业审计转型的对策探析[J].中国电子商情,2025(4):123-125.

[2]钱潇蒙.数字化审计背景下敏捷审计方法的有效性分析[J].中国乡镇企业会计,2025(6):55-57.

[3]王平.数字化转型背景下国有企业内部审计质量控制研究[J].中国农业会计,2024,34(17):88-91.

[4]沈航,刘安民.企业数字化审计的转型路径探索[J].现代审计与会计,2024(3):16-18.

作者简介：熊继武（1973.2—），性别：男，民族：纳西族，学历：大学，毕业院校：对外经济贸易大学，所学专业：会计学，目前职称：会计师。