

人工智能赋能地方高校内部审计实施路径研究 ——以J学院为例

张水银

嘉应学院物理与电子工程学院, 广东 梅州

收稿日期: 2026年9月11日; 录用日期: 2026年10月2日; 发布日期: 2026年10月14日

摘 要

高校内部审计普遍存在业务数据分散割裂、审计作业效率低、风险识别精准度不足等问题。人工智能技术具有强大的数据整合和智能分析能力,可重构高校内部审计工作模式,有效破解传统内审工作的发展瓶颈。本文以地方高校J学院为研究案例,梳理其内部审计工作现状,剖析其存在的数据壁垒突出、专属审计平台缺位、AI技术应用空白、复合型审计人才紧缺、配套保障制度不完善等核心问题。基于人工智能审计数据层、算法层、应用层的协同运行逻辑,构建阶梯式智能审计建设体系。从平台搭建、数据治理、模型开发、人才培养、机制完善五个维度,提出适配地方高校发展实际的人工智能赋能内部审计实施路径。研究结果为地方高校内部审计数字化转型提供实践参考与路径借鉴。

关键词

人工智能, 地方高校, 内部审计, 数字化转型, 智能审计

Research on the Implementation Path of Internal Audit in Local Universities Empowered by Artificial Intelligence —Taking J College as an Example

Shuiyin Zhang

School of Physics and Electronic Engineering, Jiaying University, Meizhou Guangdong

Received: September 11, 2026; accepted: October 2, 2026; published: October 14, 2026

Abstract

Internal audit in universities generally faces problems such as fragmented business data, low audit

efficiency, and inaccurate risk identification. With powerful capabilities of data integration and intelligent analysis, artificial intelligence (AI) technology can reshape the working mode of university internal audit and effectively break the development bottlenecks of traditional internal audit. Taking J College, a local university, as the research case, this paper sorts out the current situation of its internal audit work and analyzes the core problems including prominent data barriers, the absence of dedicated audit platforms, blank application of AI technology, shortage of compound audit talents, and imperfect supporting guarantee systems. Based on the collaborative operation logic of the data layer, algorithm layer and application layer of AI-enabled audit, this paper constructs a stepped intelligent audit construction system. From five dimensions of platform construction, data governance, model development, talent cultivation and mechanism improvement, it proposes the implementation path of AI-enabled internal audit adapted to the actual development of local universities. The research findings provide practical references and path insights for the digital transformation of internal audit in local universities.

Keywords

Artificial Intelligence, Local Universities, Internal Audit, Digital Transformation, Intelligent Audit

Copyright © 2026 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

内部审计通过对单位财政财务收支、经济活动、内部控制及风险管理进行审查,达到组织治理完善、价值增加等目标。地方高校内部审计作为高校治理体系的重要组成部分,是优化教育资源配置、规范办学经济行为、提升人才培养与办学质量的关键抓手。然而,多数地方高校需同时承担资产管理、教学运行、基建项目等领域审计工作,任务繁重,监督压力突出。《“十四五”国家审计工作发展规划》也明确提出要加强审计技术方法创新,充分运用现代信息技术开展审计,提高审计质量和效率[1]。因此,依托人工智能(Artificial Intelligence, AI)技术赋能审计工作创新,是地方高校破解内审发展困境、强化内部监督的核心举措。

众多学者开展了人工智能赋能高校内部审计的研究。户晓雅分别从业务维度和技术维度探讨了高校内部审计智能化转型框架,并分析了审计 AI 智能体实践机制[2]。顾珺以高职院校为例,探讨了区块链、大数据、人工智能、ChatGPT 等技术赋能内部审计的可行性[3]。马尚等人分析了审计准备、实施、报告生成、整改等阶段运用人工智能技术的实现路径[4]-[6]。章国标等人从技术融合、流程再造、治理协同等方面提出人工智能赋能高校内部审计实现路径[7]。在具体工具应用上,郝亚楠和徐蕊分别探讨了 ChatGPT 和 DeepSeek 等生成式 AI 工具在高校内部审计智能化转型中的应用[8] [9]。现有研究提出的转型框架大多侧重技术工具和业务流程改造,普遍未综合统筹数据治理、人才体系和长效制度保障。另外也较少关注地方高校普遍面临的经费有限、技术基础薄弱以及人员不足等现实约束问题。

本文以 J 学院为例,聚焦地方高校内部审计智能化建设。分析 J 学院内部审计的现实基础与突出短板,探索审计智能化建设的梯度实施路径。结合 AI 赋能高校内部审计的内在逻辑与运行机理,提出平台建设、数据治理、模型开发、人才培养、制度建设五个实施路径,构建适配地方高校发展实际的人工智能内审赋能体系。

2. J 学院内部审计现状和问题分析

J 学院审计工作部为学校专职内部审计机构,在岗人员共 6 名。队伍配置包含高级工程师、高级审计师、高级会计师等专业人员,专业复合结构具备推进审计数字化转型的人才基础。部门审计覆盖全校四大校区,业务范围全面覆盖财政预算审计、财务收支审计、基建工程审计、物资采购审计等核心内审业务。

审计业务现阶段仍以传统人工作业模式为核心,全流程数字化支撑不足。现存短板集中体现以下五个方面:1) 审计计划编制仅凭过往经验研判,缺少多维度业务数据开展风险画像支撑,计划精准度不足;2) 财务、资产、采购、科研等多业务系统数据需人工导出、手工梳理归集,未打通系统接口实现数据自动同步采集;3) 数据分析仅依托 Excel、基础 SQL 工具开展简易核查,普遍采用抽样审计方式,无法完成业务数据全量穿透比对;4) 审计工作底稿、审计报告均依靠人工编制撰写,标准化、自动化程度低,工作效能受限;5) 审计整改仅通过线上台账登记留存记录,整改复核依靠人工线下核查,不具备风险智能预警、整改全流程闭环管控能力。

通过梳理 J 学院审计工作部数字审计建设现状并开展实地调研分析,其人工智能内审应用仍处于起步阶段。虽具备基础建设条件,但各类突出问题较为明显,无法匹配学校高质量发展对内审工作的现代化需求。

(一) 数据壁垒突出,数据治理水平偏低

目前 J 学院财务、资产、采购、科研、人事等业务系统相互独立、分散运行。各系统数据库架构、数据规范标准不一,系统接口互不兼容,校内业务数据形成明显“信息孤岛”。审计所需财务凭证、采购合同、科研报销单据、固定资产台账等多类核心资料,均需审计人员逐一登录各平台手动导出。人工汇总整理,不仅工作耗时耗力,还极易产生数据缺失、录入偏差等质量隐患。另外,学校未搭建统一审计数据集市,智能化审计落地缺乏核心数据支撑。数据清洗、标准化转换、集中归集整合工作滞后,无法为人工智能审计提供完整、规范、可用的全量基础数据。

(二) 专属审计平台缺位, AI 技术应用空白

J 学院尚未建设专业化审计管理信息系统及智能审计平台。仅依托通用办公软件完成审计计划编制、项目实施、报告出具等任务,尚未搭建全链条线上化、数字化管理体系。另外,校内内审领域未落地机器学习、自然语言处理、知识图谱等人工智能技术,未配套构建智能审计分析模型。现有数据分析手段仅停留在基础统计层面,难以精准甄别各类隐蔽违规线索,暂未发挥人工智能在风险实时预警、多维智能研判、审计文书自动生成等场景的赋能效能。

(三) 复合型审计人才紧缺, AI 技术培训不足

审计工作部现有从业人员专业背景集中于传统审计、工程造价等领域,兼具大数据挖掘、信息系统运维技能的复合型内审人才存在明显缺口。现有工作人员不具备智能审计工具实操、审计分析模型运用等专业能力,难以满足 AI 赋能内部审计的转型要求。此外,审计队伍暂未参加人工智能、大数据审计专项培训,审计人员数字化专业素养与智能化实操技能提升缓慢,阻碍智能审计建设落地实施。

(四) 配套制度有待完善,协同保障机制尚不健全

J 学院虽已对现有审计相关制度进行修订,并融入信息化管理相关条款,但面向智能审计场景的专项管理制度仍处于空白状态。目前缺少审计数据安全管控、智能分析模型使用、业务数据调取规范等配套细则,人工智能审计相关工作开展缺少明确制度依据。此外,校内跨部门联动工作机制尚未成型,审计工作部与财务、资产、采购等业务主管部门日常协同沟通渠道不够顺畅,在数据互通、资源共享环节存在较多阻碍,拖慢智能审计建设落地进度。

3. J 学院人工智能赋能内部审计实施路径

人工智能赋能高校内部审计，旨在通过技术手段打破传统审计的流程局限与数据壁垒，实现审计全流程的数字化、智能化转型。其内在机理可分为数据层、算法层、应用层三个层面，三者相互支撑、协同发力，构成完整的人工智能审计体系。图 1 为 J 学院智能审计大平台框架示意图。为落实人工智能赋能 J 学院内部审计，提出平台建设、数据治理、模型开发、人才培养、制度建设五个实施路径，最后实现审计全流程信息化，推动审计模式转型。

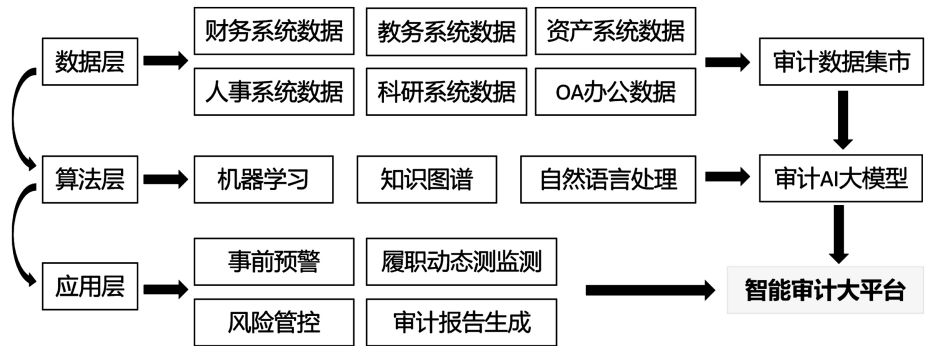


Figure 1. The framework diagram of intelligent audit platform of J college
图 1. J 学院智能审计大平台框架示意图

(一) 夯实平台建设根基，搭建全流程数字化审计载体

信息化平台是智能审计建设的核心载体。针对传统人工审计流程零散、管控薄弱、效率偏低等问题，学校分步推进专属审计管理平台建设与功能迭代，推动审计业务由线下人工作业向线上闭环管控转型。初期上线专业化审计管理信息系统，覆盖审计计划编制、项目实施、底稿编制、报告出具、整改跟踪、档案归档等全业务环节。替代以往依赖表格台账、零散文档的粗放管理模式，实现审计项目进度可视化、审批流程线上化，有效提升内部审计规范化管理水平。同时，系统预留人工智能拓展接口，为后续智能模型接入、自动化分析、风险智能预警等功能迭代预留升级空间。

在基础平台稳定运行的基础上，学校持续优化系统功能模块，增设智能整改跟踪模块。通过系统自动推送整改提醒、时限预警与复查校验，对整改进度、整改质量实施动态监管。破解传统整改环节人工核查、台账登记、事后追溯的管理短板，构建审计发现、问题整改、复核销号的全流程闭环管理机制。依托学校智慧校园整体建设布局，推动审计平台与校级统一信息平台深度对接。畅通校内业务协同渠道，建成全覆盖、一体化、可拓展的智能审计管理载体。

(二) 深化数据治理工作，构建标准化审计数据体系

高质量、标准化数据是人工智能审计落地应用的前提条件。针对学校各业务系统相互独立、数据标准不统一、信息孤岛问题突出的现状，学校分阶段推进审计数据治理体系建设，逐步实现多源业务数据的规范化归集与融合应用。建设前期重点推进数据标准化改造与系统接口打通，统一财务、资产、采购、科研等核心业务的数据格式、编码规则与采集规范。出台审计数据采集、电子底稿管理、数据安全管控等专项制度，明确数据使用的标准与边界。通过统筹协调各职能部门，完成多类业务系统与审计平台的接口对接。实现核心数据定期自动同步、重点业务数据嵌入式采集，初步解决人工导数、手动整理带来的效率低、误差大等问题。

在基础数据互通的基础上，学校进一步推进多维度数据融合治理。整合财务、采购、资产、科研、人事、教务六大领域业务数据，搭建校级统一审计数据集市。解决数据分散、口径不一、质量参差不齐等

痛点,实现海量审计数据的集中存储、清洗规整与标准化处理。同时建立常态化数据动态更新机制,保障审计数据实时、完整、精准。为全量数据分析、智能模型训练、穿透式风险核查提供稳定、规范的数据支撑,构建适配人工智能审计发展的数据治理体系。

(三) 分层推进模型开发,搭建场景化智能审计分析体系

按照“由浅入深、由点及面”的建设思路,分层分类开发适配校内业务场景的审计分析模型,逐步提升风险识别的智能化、精准化水平。转型初期针对经费报销、大额资金支出、物资采购比价等高频风险场景,依托现有技术工具开发基础数据分析模型。替代传统人工抽样审计方式,实现经济责任审计、基建审计、采购审计等重点场景的电子化核查,有效提升基础风险排查效率。

随着数据治理体系日趋完善,学校依托校企、校地科研合作,联合技术团队开发专业化人工智能审计模型。覆盖重大决策合规校验、科研经费违规识别、基建工程超预算预警、招投标异常甄别、资产安全预警等核心场景,实现各类业务风险、履职风险的动态监测与提前预警。在此基础上深化智能技术应用,引入自然语言处理、知识图谱等技术。针对合同文本、会议纪要、招投标文件等非结构化数据实现智能审阅,自动提取关键信息、甄别隐性违规条款。通过构建业务主体关联关系图谱,挖掘隐性利益输送等深层次问题,并实现审计报告初稿智能生成,大幅提升审计研判深度与工作效能。最终将智能审计应用延伸至学生资助、后勤管理、信息化建设、校办企业等领域,实现校内审计智能化全覆盖。

以二级学院领导干部经济责任智能化审计场景为例。首先需要整合二级学院预算执行材料、项目采购合同、财务收支凭证、资产记录等信息。同时搭建基于规则引擎的专家模型和基于机器学习的异常识别模型。专家模型根据地方高校对二级学院领导干部相关制度设置核查规则,可预测资产处理、经费报销等环节中较为明显的合规风险。异常识别模型则是根据以往审计出现的问题样本进行训练,识别异常报销、关联方往来等不易察觉的隐形履职风险。整体智能化审计流程可分为跨业务系统数据采集、风险指标提取、模型训练、模型应用、模型迭代等环节。该方案可推动领导干部经济责任审计由传统现场集中审计、事后追溯核查,转变为领导干部履职过程中的持续性动态风险监测。

(四) 完善人才培养体系,打造复合型智能审计专业队伍

针对现有审计人员大数据与人工智能应用能力薄弱等问题,坚持“培育为主、引进为辅、交流赋能”的人才建设思路,持续优化审计队伍专业结构。在内部培育方面,建立分层分类常态化培训机制。基础层侧重审计平台操作、高级数据处理、基础数据查询等实操技能培训,提升人员数字化基础能力。进阶层聚焦智能模型应用、大数据全量分析、智能化风险研判等内容开展专项实训,持续强化队伍智能审计实操水平。同时定期邀请行业专家开展专题讲座,普及智能审计前沿理念与应用场景,持续更新审计人员知识体系,提升队伍数字化综合素养。

在人才引进与交流方面,精准吸纳大数据审计、人工智能应用、数据运维等领域复合型人才,补齐团队技术短板。同时积极联动省内兄弟高校、专业审计机构,搭建交流共享平台。借鉴先进院校智能审计建设经验,共享审计模型与技术工具,持续提升审计团队的智能化应用能力与创新能力,打造适配地方高校智能审计发展的复合型专业队伍。

(五) 健全制度保障体系,构建长效化智能审计运行机制

为保障人工智能审计建设持续稳定推进,需健全配套制度规范与长效保障机制,为智能审计落地提供制度支撑。结合建设进程逐步完善智能审计制度体系,可先后出台数据采集、电子底稿、数据安全等基础管理制度,逐步补充智能模型运维、智能审计应用、数据合规使用等专项规范。形成覆盖平台运行、数据治理、模型应用、安全管控的全链条制度体系,确保智能化审计各项工作规范有序、有据可依。

同时,学校需构建常态化跨部门协同机制,畅通审计部门与财务、资产、采购、科研等业务部门的沟通协作渠道,提升智能审计建设推进效率。持续保障审计信息化专项经费投入,为平台迭代、模型研

发、人才培养、技术升级提供稳定资金支撑。依托完善的建设与保障体系，学校持续凝练智能审计建设经验，总结形成适配地方高校、可复制、可推广的人工智能审计“J模式”，推动学校内部审计工作向智能化、规范化、高质量方向纵深发展。

4. 结语

本文结合 J 学院内部审计工作实践发现，地方高校在智能审计建设过程中处于探索起步阶段。普遍存在业务数据壁垒突出、专属审计智能平台缺位、复合型审计人才不足、配套制度机制不完善等现实瓶颈。针对上述问题，构建阶梯式建设路进，从审计平台搭建、审计数据治理、智能模型开发、人才梯队培育、制度体系完善五个维度系统推进智能审计建设，循序渐进破除传统审计运行堵点。该实施路径能够有效推动学校审计模式由“人工抽样、事后整改”的被动监督模式，转向“数据驱动、智能预警、全程可控”的主动治理模式，全面实现内部审计全流程信息化与智能化升级，为地方高校内部审计数字化转型与学校高质量内涵式发展提供实践参考与路径借鉴。

基金项目

2024 年度嘉应学院人文社科项目：高校内部审计数字化转型研究(2024SKY07)。

参考文献

- [1] 中央审计委员会办公室、审计署关于印发《“十四五”国家审计工作发展规划》的通知[EB/OL]. 2021-06-28. <https://www.audit.gov.cn/n4/n19/c10024954/content.html>, 2026-08-12.
- [2] 户晓雅. 高校内部审计智能化转型: 框架建构、实践机制与挑战应对[J]. 南京审计大学学报, 2025, 22(6): 11-20.
- [3] 顾珺. 教育改革背景下高校内部审计转型实施路径和方法研究——以高职院校为例[J]. 预算管理与会计, 2023(11): 67-72.
- [4] 马尚. 人工智能背景下高校内部审计实现路径与优化研究[J]. 中国内部审计, 2025(8): 11-16.
- [5] 王丹丹, 柳彦彬, 余后荣, 等. 人工智能技术在高校内部审计业务创新中的应用路径探索[J]. 中国管理信息化, 2024, 27(14): 99-101.
- [6] 路鑫鑫. 人工智能技术在高校内部审计中的应用与实践路径研究[J]. 商业会计, 2026(3): 79-82.
- [7] 章国标, 楼建伟. 人工智能背景下高校内部审计实现路径及优化策略研究[J]. 包头职业技术学院学报, 2026, 27(3): 58-61+103.
- [8] 郝亚楠. 基于 ChatGPT 的高校内部审计数字化转型研究[J]. 会计师, 2025(6): 63-66.
- [9] 徐蕊, 周冬戈. 基于生成式人工智能的高校内部审计模式创新研究——以 DeepSeek 为例[J]. 中国管理信息化, 2025, 28(19): 236-240.