

新质生产力推动审计数字化转型路径研究

常有新, 魏晨阳

河北地质大学管理学院, 河北 石家庄

收稿日期: 2026年5月22日; 录用日期: 2026年6月1日; 发布日期: 2026年8月25日

摘 要

新质生产力以科技创新为核心驱动, 具有高科技、高效能、高质量特征, 为审计数字化转型提供了系统性赋能。本文基于TOE (技术-组织-环境)理论框架, 构建了“技术嵌入-组织重构-环境适配”的三维驱动机理模型, 揭示新质生产力通过数据要素重塑、智能技术融合与审计价值跃迁, 推动审计体系向全量分析、实时监控与战略赋能演进的逻辑链条。研究进一步提出区分国家审计、内部审计、社会审计三类机构及大、中、小规模差异化实施路径, 分析数据安全、人才短缺、制度滞后等现实挑战, 并从制度规范、技术研发与人才培养等维度提出优化策略。本研究为审计机构在新质生产力背景下实现数字化转型提供了理论参考与实践指引。

关键词

新质生产力, 审计数字化, TOE框架

Research on the Path of Digital Transformation of Auditing Driven by New Quality Productive Forces

Youxin Chang, Chenyang Wei

School of Management, Hebei GEO University, Shijiazhuang Hebei

Received: May 22, 2026; accepted: June 1, 2026; published: August 25, 2026

Abstract

The new quality productive forces, driven by technological innovation at its core, is characterized by high technology, high efficiency, and high quality, providing systematic empowerment for the digital transformation of auditing. Based on the TOE (Technology-Organization-Environment) theoretical framework, this paper constructs a three-dimensional driving mechanism model of “technology embedding-organizational restructuring-environmental adaptation”, revealing the logical

chain through which new quality productive forces promotes the evolution of the auditing system toward full-scale analysis, real-time monitoring, and strategic enablement through the reshaping of data elements, integration of intelligent technologies, and leap in audit value. The study further proposes differentiated implementation paths for three types of institutions-national audit, internal audit, and social audit-as well as for large, medium, and small scales, analyzes practical challenges such as data security, talent shortage, and institutional lag, and puts forward optimization strategies from three dimensions: institutional norms, technological development, and talent cultivation. This research provides theoretical reference and practical guidance for auditing institutions to achieve digital transformation in the context of new quality productive forces.

Keywords

New Quality Productive Forces, Digitalization of Auditing, TOE Framework

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

以大数据、人工智能、区块链为代表的新一轮科技革命深刻重塑全球经济格局。新质生产力作为以科技创新为核心驱动、具备高科技、高效能、高质量特征的先进生产力质态,已成为中国高质量发展的核心引擎。其核心在于生产要素创新性配置、技术革命性突破与产业深度转型升级,这必然对经济社会各领域的运行逻辑与能力体系提出全新要求。

审计是国家治理体系和治理能力现代化的重要基石,承担经济监督、风险预警与价值增值职能。面对数字经济时代海量、多源、实时数据及日益复杂隐匿的风险形态,传统以人工抽样、现场核查、事后监督为主的审计模式已难以满足高质量发展需求。推进审计数字化转型,利用现代信息技术重塑审计理念、工具、流程与组织模式,成为行业必然选择。《“十四五”国家审计工作发展规划》¹强调“科技强审”,国际内部审计师协会(IIA)2024版《全球内部审计准则》²将“数字敏捷性”列为核心能力标准,均凸显其战略重要性。

然而,现有研究或聚焦新质生产力宏观内涵,或侧重某单一数字技术在审计中的应用,将新质生产力视为系统性动力源泉、深入剖析其对审计数字化转型驱动机理的研究尚显薄弱。新质生产力提供的不仅是技术工具,更包含新要素(数据)、新技术(人工智能等)、新思维(融合、开放)的系统性赋能体系。它如何驱动审计范式跃迁?转型中审计范围、时空、方法将发生何种变革?面临哪些现实困境?对这些问题的系统性解答,既是理论深化的需要,也是指导审计实践高质量发展的迫切要求。为此,本文立足新质生产力视角,引入TOE理论框架,深入剖析其赋能审计数字化转型的内在机理,提出区分机构类型与规模的差异化实施路径与优化策略。

2. 文献综述

2.1. 新质生产力与审计数字化的理论内涵

新质生产力强调科技对生产率提升的推进作用,特别是数字化、智能化和信息化在产业中的深度应

¹https://www.gov.cn/zhengce/zhengceku/2021-06/28/content_5621230.htm

²<https://www.theiia.org/globalassets/site/standards/editable-versions/global-internal-audit-standards-chinese-simplified.pdf>

用[1]。其“新”体现在“新主体 - 新工具 - 新对象”的生产力三要素变革,“质”体现在“高质量发展 - 数字化发展 - 可持续发展”的发展理论。关于审计数字化,张永坤等认为它是运用数字技术采集信息并转化为数据应用于各领域的过程[2];秦荣生将其定义为构建数字化模型进行数据处理[3];彭钰超指出审计数字化是运用人工智能、数据挖掘等技术提升审计数据处理效率与风险识别能力[4]。新质生产力与审计数字化均注重信息技术应用的动态性与深度性,具有显著的数字化与创新性共性。

2.2. 新质生产力与审计数字化二者的关系

学界对新质生产力与审计数字化关系存在两类观点。一类认为审计数字化转型促进新质生产力发展,如宋丽梅等指出国家审计是推进新质生产力的关键手段[5],李学岚强调审计对政策落实、科技创新的保障作用[6]。另一类认为新质生产力是审计数字化转型的驱动力,韩世强等指出新质生产力推进审计程序与取证方法变革[7],焦烜等认为其拓展审计要素连接、技术变革与场景应用[8]。本文认同第二种观点:以数字化和创新为特征的新质生产力,有力驱动审计数字化转型,并影响审计主体、客体与技术的互动关系。

3. 基于 TOE 框架的新质生产力驱动审计数字化转型机理分析

3.1. 理论分析框架概述

TOE (技术 - 组织 - 环境)框架由 Tornatzky 和 Fleischer 提出,是解释组织技术创新与数字化转型的重要理论工具。该框架认为,组织技术创新活动受到技术环境(Technology)、组织环境(Organization)和外部环境(Environment)三类因素共同影响。新质生产力本质上是以科技创新为核心驱动力,以数据要素为关键生产要素,以数字技术为重要支撑的新型生产力形态。其发展不仅推动审计技术创新,更深刻影响审计组织结构、审计流程和审计治理体系。

因此,本文构建“新质生产力 - TOE 环境重构 - 审计范式转型 - 审计价值跃迁”分析框架。其作用逻辑表现为:新质生产力通过数字技术创新驱动技术环境变革;通过流程再造和组织重构推动组织环境优化;通过数字经济发展和政策制度完善改善外部环境,进而促进审计由传统模式向数字化模式转型,最终实现审计价值跃迁。

3.2. 技术环境驱动: 审计劳动资料的智能化重构

3.2.1. 人工智能推动风险识别模式升级

人工智能技术的发展使审计从依赖人工经验判断逐步转向数据驱动分析。通过机器学习、自然语言处理和深度学习算法,审计人员能够快速处理海量结构化和非结构化数据,实现异常交易识别、风险预警和智能决策支持。根据《注册会计师行业信息化建设规划(2021~2025 年)》³披露,全国大型会计师事务所审计业务电子化覆盖率已超过 90%,部分头部事务所审计底稿电子化率达到 95%以上。数字技术应用显著提升了审计效率和风险识别能力。

3.2.2. 大数据技术推动全量审计发展

传统审计受成本约束主要采用抽样审计方式,存在样本遗漏风险。大数据技术的发展使审计对象由样本数据扩展至全量数据,实现对经营活动全过程、全链条监督。数据中台和数据湖技术能够整合财务、业务、供应链及外部市场数据,构建统一数据资源体系,为全量审计提供基础支撑。例如,T 农商银行通过构建审计数据集市,整合核心业务系统、信贷管理系统等 8 个数据源,建立包含客户画像、资金流向

³<https://www.cicpa.org.cn/xxfb/topnews/202104/W020210419511716833745.pdf>

等 128 个维度的审计数据集市，将审计覆盖率提升至 100%，问题发现率提高 67% [9]。

3.2.3. 区块链技术提升审计可信度

区块链具有去中心化、不可篡改和可追溯等特征，能够保障审计证据真实性和完整性。通过智能合约和分布式账本技术，审计证据获取成本显著降低，审计过程透明度不断提升。南钢集团通过部署基于区块链的审计系统，对采购寻源、成本核算等 21 个关键流程进行持续性监测，异常数据触发阈值后 0.5 小时内推送预警信号，审计整改完成率从 78% 提升至 97% [9]。

3.3. 组织环境驱动：审计生产关系的重构

3.3.1. 审计流程再造推动数字化转型

新质生产力背景下，传统“制定计划－抽样测试－现场审计－出具报告”的线性审计流程逐步向“数据采集－实时监测－智能分析－持续监督”的数字化流程转变。审计活动不再局限于项目实施阶段，而是贯穿组织经营全过程，实现持续审计和动态监督。以某钢铁集团为例，其构建的“审计大脑”系统将传统“计划－抽样－现场－报告”线性流程改造为“数据采集－智能分析－风险预警－整改跟踪”闭环流程，审计数据采集效率提升 18 倍[9]。

3.3.2. 组织权力结构重构

随着数据分析和智能算法的重要性不断提升，审计组织内部权力结构发生变化。传统以经验判断为核心的决策模式逐步向数据驱动决策模式转变，数据分析团队和信息技术部门在审计组织中的战略地位不断提升。在“总体分析、发现疑点、分散核实”的数字化审计模式下，数据分析团队在疑点识别环节获得前置决策权，现场审计人员从“全面检查者”转变为“重点核实者”。例如，某农商银行通过非现场分析锁定异常线索后，现场核实周期从 45 天压缩至 22 天[9]。

3.3.3. 组织能力体系重塑

新质生产力要求审计人员具备业务能力、数字能力和创新能力。传统财务审计人才已难以满足数字化审计需求，复合型审计人才逐渐成为组织核心竞争力的重要来源。仲怀公提出的“六链协同”理念表明，数字化人才培养需要政策链、教育链、创新链、产业链、人才链和资金链协同发力[10]。通过复合型人才培养，审计组织能够不断提升数字化创新能力和价值创造能力。

3.4. 环境驱动：数字治理体系持续完善

从政策层面看，《“十四五”国家审计工作发展规划》《数字中国建设整体布局规划》⁴等政策文件为审计数字化转型提供制度保障。从监管层面看，《中华人民共和国数据安全法》⁵《中华人民共和国网络安全法》⁶和《中华人民共和国个人信息保护法》⁷等法律法规不断完善，对审计数据治理提出更高要求。从市场层面看，数字经济快速发展推动企业经营模式不断创新，审计对象复杂程度显著提高，倒逼审计机构加快数字化转型步伐。

3.5. 理论分析框架构建

TOE 框架强调，审计数字化转型是技术、组织与环境协同作用的结果(见图 1)。新质生产力通过三者的联动推动审计范式变革与价值提升。

⁴https://www.gov.cn/zhengce/2023-02/27/content_5743484.htm

⁵http://www.npc.gov.cn/c2/c30834/202106/t20210610_311888.html

⁶http://www.npc.gov.cn/zgrdw/npc/xinwen/2016-11/07/content_2001605.htm

⁷http://www.npc.gov.cn/npc/c2/c30834/202108/t20210820_313088.html

技术环境层面，新质生产力驱动人工智能、大数据、区块链等技术深度嵌入审计流程，实现数据自动采集、智能分析与风险预警，使审计从经验驱动转向数据驱动，为效率提升和模式创新提供基础支撑。技术创新不会自动转化为审计价值，需通过组织机制传导。数字技术推动组织内部生产关系重构：审计流程从线性模式转向“数据采集－智能分析－风险预警－持续监督”闭环，实现流程再造；审计决策从经验主导向“数据分析＋职业判断”协同驱动转变，数据分析团队地位提升；同时倒逼组织加强复合型人才培养，实现能力重塑。制度环境层面，国家数字经济战略、《中华人民共和国数据安全法》等政策法规提供制度保障，企业风险复杂度提高形成外部压力，共同推动审计数字化进程。

三者相互促进：技术创新为组织变革提供动力，组织重构为技术应用创造条件，制度环境为两者提供保障。作用路径为：技术创新→组织重构→审计范式转型→审计价值跃迁。其中技术创新是基础动力，组织重构是关键桥梁，审计价值跃迁是最终目标。审计逐步实现由抽样向全量、由事后向实时、由合规向价值创造的转变。因此，新质生产力背景下审计数字化转型本质上是生产力与生产关系协同变革的过程。

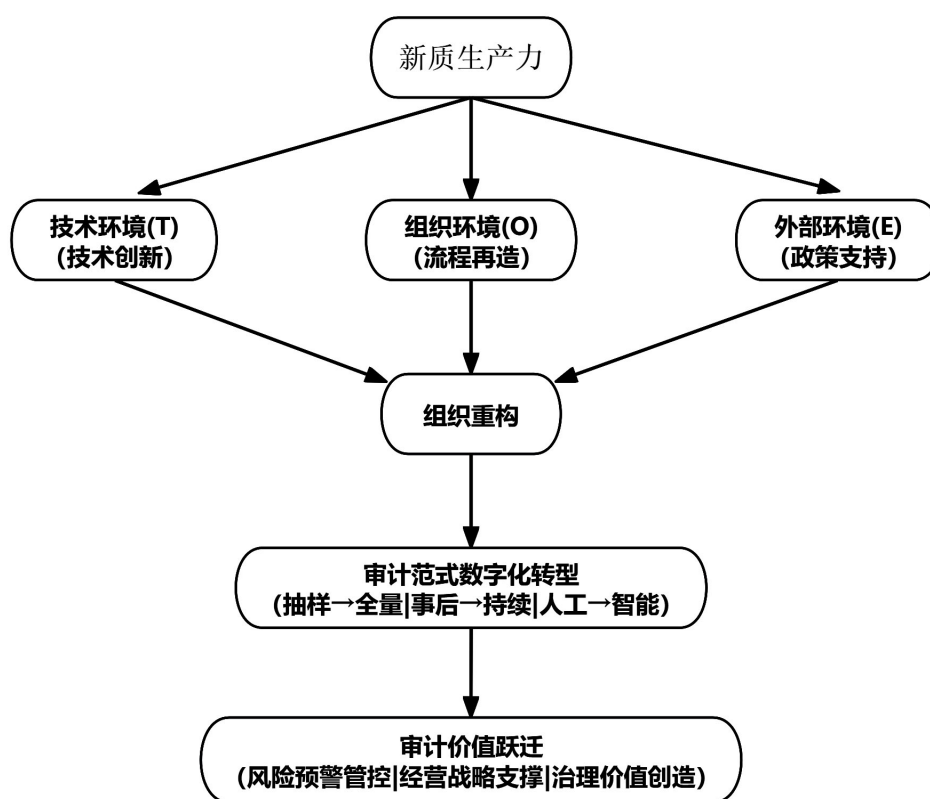


Figure 1. Action mechanism model of new quality productive forces

图 1. 新质生产力作用机理模型

4. 新质生产力驱动审计数字化转型的实施路径

新质生产力推动审计数字化转型并非单一技术升级过程，而是涵盖战略规划、数据治理、平台建设、人才培养和生态协同等多个层面的系统性变革。结合TOE框架分析结果，审计数字化转型应从组织战略、技术支撑、人才保障和制度协同等方面构建多维实施路径，并根据不同审计主体和机构规模实施差异化转型策略。

4.1. 强化顶层设计，重塑数字化审计战略体系

审计数字化转型首先需要组织战略层面的重塑。传统审计更多关注财务合规和风险检查，而数字化时代审计目标逐渐向价值创造、战略支持和风险预警延伸。因此，审计机构应将数字化转型纳入组织整体发展战略，明确数字化建设目标、实施路线和资源配置方案。

一方面，应建立数字化审计领导机制，由组织高层统筹推进数字化建设，实现战略规划、技术建设和业务创新协同发展。另一方面，应制定数字化审计中长期发展规划，构建覆盖数据治理、平台建设、人才培养和制度创新的整体框架，避免数字化建设碎片化和重复投入。同时，应借鉴国家审计机关“科技强审”战略经验，将数字化转型纳入组织治理体系，实现审计战略与数字化战略深度融合。

4.2. 完善数据治理体系，夯实数字审计基础

数据是新质生产力时代的重要生产要素，也是数字审计运行的基础资源。数据治理水平直接决定审计数字化转型的质量和成效。

首先，应建立统一的数据标准体系。由于企业内部财务系统、业务系统和供应链系统之间存在信息孤岛现象，数据标准不统一导致数据共享困难。因此，需要建立统一的数据编码规则、数据接口标准和数据质量管理规范，实现数据资源整合。其次，应构建全生命周期数据治理体系。按照数据采集、存储、使用、共享和销毁等环节建立管理制度，确保数据真实性、完整性和安全性。再次，应推进数据资产管理建设。通过构建数据中台和数据湖，实现财务数据、业务数据和外部数据的集中管理，为全量审计和持续审计提供数据支撑。最后，应建立数据质量评价机制，对数据准确性、完整性、一致性和时效性进行持续监控，提升数据治理水平。

4.3. 建设智能审计平台，推动审计模式创新

数字技术是审计数字化转型的重要支撑。审计机构应以人工智能、大数据、云计算和区块链技术为基础，构建智能审计平台。

在数据采集阶段，可利用 RPA 机器人实现财务凭证、合同文本和业务记录自动采集，提高数据获取效率。在风险识别阶段，可利用机器学习算法构建风险预警模型，实现异常交易自动识别和风险动态监测。在审计分析阶段，可利用知识图谱、图神经网络等技术开展关联关系分析，提高舞弊识别能力。在审计报告阶段，可借助生成式人工智能自动生成审计底稿和审计报告，提高审计效率。此外，应积极探索数字基础审计模式，通过构建数据层、算法层和应用层三位一体架构，实现审计全过程数字化和智能化。

4.4. 构建复合型人才培养体系

新质生产力背景下，审计数字化转型的关键在于人才转型。当前审计领域普遍面临数字化人才短缺问题，既懂审计业务又掌握数据分析技术的复合型人才供给不足。为解决这一问题，应建立“高校-行业协会-审计机构”协同培养机制。

高校层面，应优化审计学专业课程体系，增加数据分析、人工智能、区块链审计和信息系统审计等课程，培养学生数字化思维和技术应用能力。行业协会层面，应建立数字审计职业认证体系，推动审计人员持续学习和职业能力提升。审计机构层面，应建立数字化培训机制，通过轮岗实践、项目实训和校企合作等方式提升员工数字化能力。借鉴仲怀公提出的“六链协同”理念，实现政策链、教育链、人才链、创新链、产业链和资金链协同发力，构建数字审计人才培养生态[10]。

4.5. 构建协同治理生态体系

审计数字化转型不仅是技术问题，更是生态系统建设问题。数字时代审计活动涉及政府部门、企业

组织、技术供应商、行业协会和高校科研机构等多元主体。因此，应建立跨部门数据共享机制和协同治理平台，推动审计监督、财会监督和纪检监察有效衔接。同时，加强与科技企业合作，共同开发审计大模型、风险预警平台和智能分析工具，实现技术资源共享和创新成果转化。通过构建开放协同的数字审计生态体系，实现审计资源优化配置和创新能力提升。

4.6. 不同类型审计主体的差异化转型路径

4.6.1. 国家审计机关

国家审计机关承担国家治理和公共监督职责，其数字化转型重点在于构建国家审计大数据平台，实现跨部门数据共享和实时监督。应依托“金审工程”等数字化平台，推动财政、税务、社保和国有资产等领域数据整合，提升宏观治理能力和风险预警能力。2024 年，我国多地审计机关的金审工程三期项目已完成验收并正式投入使用，实现了省、市、县三级审计机关的数字化平台全覆盖，在金融、社保等重点领域支持跨层级、跨部门的多维数据分析。

4.6.2. 企业内部审计机构

内部审计机构数字化转型重点在于服务企业战略和风险管理。应将数字技术融入风险管理体系，通过构建风险热力图、经营驾驶舱和智能预警系统，实现风险实时监测和决策支持。同时，推动内部审计从事后监督向事前预警和价值创造转型。据华为 2023 年可持续发展报告披露，华为已建立全球统一的数字化内审平台，实现 200+国家子公司的审计数据实时汇聚，通过风险热力图和经营驾驶舱实现风险动态监测，审计建议采纳率达 95%以上⁸。

4.6.3. 会计师事务所

会计师事务所数字化转型重点在于提高审计效率和审计质量。应广泛应用智能函证、电子审计证据和区块链存证技术，实现审计自动化和智能化。同时，加强行业数据平台建设，提升数据分析和风险识别能力。

4.7. 不同规模审计机构的转型策略

大型审计机构资金实力雄厚、技术资源丰富，应重点推进自主创新和平台建设。通过建立数据中心、研发审计大模型和建设智能审计平台，形成数字化核心竞争优势。中小审计机构受资金和人才限制，不宜盲目开展高投入技术研发。应采用“云平台 + 共享服务”模式，通过购买成熟数字化产品和第三方技术服务实现低成本转型。如表 1 所示，小型事务所可采用“Python + Power BI + 开源 RPA”组合，使用 UiPath 社区版或开源 RPA 工具实现银行对账单自动下载与比对，利用 Power BI 免费版构建审计风险仪表盘；中型事务所可采购用友、金蝶等厂商的 SaaS 审计模块，聚焦特定行业(如电商、医疗)形成差异化优势。

Table 1. Recommendations of digital transformation tools for audit institutions of different scales

表 1. 不同规模审计机构数字化转型工具推荐

规模	推荐工具/平台	预估年成本	适用场景
小型	Python + Power BI + 开源 RPA	0~5000 元	基础数据分析、自动化对账
中型	采购 SaaS 审计模块(用友、金蝶等)	5000~30,000 元	业财融合、风险预警
大型	自研平台/购买企业级审计系统	10 万元以上	全量审计、智能决策

⁸https://www-file.huawei.com/-/media/corp2020/pdf/sustainability/huawei_sustainability_addendum_cn_2023.pdf?la=zh

5. 审计数字化转型面临的现实挑战与优化策略

5.1. 审计数字化转型面临的现实挑战

5.1.1. 数据安全风险与数据治理压力不断加大

数据已成为数字经济时代的重要生产要素，也是审计数字化转型的重要资源基础。然而，随着审计活动对海量数据资源依赖程度不断提高，数据安全问题日益突出，审计机构在获取、存储、分析和共享数据过程中面临数据泄露、数据篡改以及非法使用等风险。随着《中华人民共和国数据安全法》⁹《中华人民共和国个人信息保护法》¹⁰等法律法规相继实施，审计机构不仅需要关注数据真实性和完整性，还需要确保数据处理过程合法合规。如何在保障数据安全的前提下充分释放数据价值，成为审计数字化转型面临的重要课题。魏祥健等指出，审计不仅是数据安全治理的重要监督力量，同时也是促进数据价值释放的重要治理机制[11]。

5.1.2. 算法依赖导致职业判断弱化风险

人工智能和大数据技术的广泛应用提高了审计效率，但也带来了新的风险。传统审计强调职业怀疑精神和专业判断能力，而数字审计越来越依赖算法模型和自动化分析工具。部分审计人员可能过度依赖系统生成的分析结果，忽视对异常事项的独立判断，从而削弱职业怀疑精神。同时，人工智能算法普遍存在“黑箱效应”，其内部运行逻辑难以完全解释。当审计结论主要来源于算法分析时，审计责任归属和审计结论可解释性问题将更加突出。因此，如何平衡技术应用与职业判断之间的关系，成为数字审计发展过程中必须解决的重要问题。

5.1.3. 复合型数字审计人才供给不足

当前审计人才培养体系仍以传统财务知识为主，数字技术教育相对滞后。多数审计人员具备较强财务分析能力，但缺乏数据分析、人工智能和信息系统审计等方面知识，数字化人才供给不足已经成为制约审计数字化转型的重要因素。根据《数字化技术在中国会计师事务所中应用的研究报告》调查显示¹¹，83.2%的线上受访者表示，所属的公司已经开始使用数字化审计技术。在已使用数字化技术的公司里，76%的线上受访者表示，所属的公司已经开发了自己的数字化审计平台或购买了外部审计软件。

5.1.4. 数字基础设施建设水平不均衡

中国内部审计协会与中国信通院联合发布的《全国内部审计数智化转型发展研究报告(2025)》¹²显示，我国内部审计数智化转型呈现出清晰的“引领-追赶-起步”三级阶梯格局，大型企业 with 中小企业在平台建设、技术应用与数据治理等多个维度上存在显著的能力鸿沟与分化态势。不同地区、不同类型审计机构数字化基础存在明显差异。大型机构普遍具备较完善的数据平台和技术团队，而中小机构受资金和技术限制，数字化建设水平较低，形成明显的“数字鸿沟”。

5.1.5. 制度规范与监管体系相对滞后

当前有关智能审计、算法审计和数据审计的法律法规尚不完善。对于人工智能审计结果的法律责任认定、审计数据权属界定以及算法合规审查等问题，尚缺乏统一规范和操作标准。

⁹同脚注 5。

¹⁰同脚注 7。

¹¹https://www.cpaaustralia.com.au/-/media/project/cpa/corporate/documents/about-cpa/media/media-release/2024/full-report_ch_fi-nal.pdf?rev=12b93ea487eb49f49f42d11273a29b68

¹²http://doc.cserver.com.cn/doc_2b325492-e299-4947-9715-7e40b0b888fc.html

5.2. 审计数字化转型优化策略

5.2.1. 构建全生命周期数据安全治理体系

审计机构应建立覆盖数据采集、传输、存储、共享和销毁全过程的数据治理体系。一方面, 建立数据分类分级管理制度, 对不同敏感程度的数据实施差异化管理; 另一方面, 利用区块链、隐私计算和联邦学习等技术提高数据安全保障能力。同时, 建立数据安全风险预警机制, 实现数据风险动态监测和及时处置, 促进数据安全与数据价值释放协调发展。

5.2.2. 建立数字基础审计标准体系

应借鉴李凤雏提出的数字基础审计(Digital-Based Auditing, DBA)理念, 加快构建数字审计标准体系, 具体包括: 建立统一的数据审计标准; 完善算法审计规范; 制定人工智能审计应用指南; 健全数字审计质量评价体系。通过制度建设提升数字审计规范化和标准化水平^[11]。

5.2.3. 完善复合型人才培养机制

人才培养是审计数字化转型的重要保障。高校应优化审计学专业课程体系, 加强人工智能审计、大数据分析和信息系统审计课程建设; 行业协会应建立数字审计职业资格认证体系; 审计机构应建立持续培训机制和数字人才激励机制。同时, 应借鉴“六链协同”人才培养理念, 推动教育链、产业链、创新链和人才链深度融合, 形成数字审计人才培养生态系统。

5.2.4. 推动技术创新与制度创新协同发展

技术创新是数字化转型的重要动力, 制度创新是数字化转型的重要保障。应加强审计数字化相关法律法规建设, 完善数据产权保护机制和算法监管制度, 实现技术进步与制度创新协同推进, 为审计数字化转型创造良好发展环境。

6. 研究结论与展望

6.1. 研究结论

随着新一轮科技革命和产业变革深入推进, 新质生产力正在深刻改变经济社会运行方式, 也对审计工作提出新的发展要求。审计数字化转型已成为推动审计高质量发展的必然选择。

本文基于技术-组织-环境(TOE)理论框架, 从技术环境、组织环境和制度环境三个维度分析了新质生产力推动审计数字化转型的作用机理, 并构建“新质生产力-TOE 环境重构-审计范式转型-审计价值跃迁”的理论分析框架。研究表明, 新质生产力通过数据要素重构、数字技术创新和人才能力升级推动审计劳动对象、劳动资料和劳动者发生系统性变革; 技术环境推动审计工具创新, 组织环境促进流程再造和能力重塑, 制度环境完善数字治理体系, 三者共同推动审计范式由传统抽样审计向全量审计、持续审计和智能审计转变。

在此基础上, 本文从顶层设计、数据治理、平台建设、人才培养和生态协同五个方面提出实施路径, 并针对国家审计机关、内部审计机构、会计师事务所以及不同规模审计机构提出差异化转型策略。

6.2. 展望

由于研究条件和篇幅限制, 本文主要采用规范研究方法进行理论分析, 缺乏大规模实证数据验证。未来可结合上市公司、会计师事务所和内部审计机构相关数据开展实证研究, 对理论模型进行进一步检验。此外, 生成式人工智能、大模型、数字孪生等新兴技术正在不断改变审计实践。未来研究可围绕人工智能审计、数据资产审计、算法审计以及数字基础审计等前沿领域展开深入探讨, 不断完善审计数字化转型理论体系。

总体而言，新质生产力为审计行业带来了新的发展机遇，也提出了新的挑战。只有坚持技术创新、组织创新和制度创新协同推进，才能实现审计数字化转型与审计高质量发展的有机统一，更好发挥审计在国家治理和组织治理中的重要作用。

参考文献

- [1] 张夏恒, 马妍. 新质生产力驱动数字经济高质量发展的机理、困境与路径[J]. 西北工业大学学报(社会科学版), 2024(3): 115-122.
- [2] 张永珅, 李小波, 邢铭强. 企业数字化转型与审计定价[J]. 审计研究, 2021(3): 62-71.
- [3] 秦荣生. 数字化转型与智能会计建设[J]. 财务与会计, 2021(22): 4-6.
- [4] 彭钰超. 审计数字化转型与大数据技术整合[J]. 财会学习, 2023(32): 137-139.
- [5] 宋丽梅, 臧建文. 新质生产力下的财务审计创新发展研讨会综述[J]. 会计之友, 2024(13): 158-161.
- [6] 李学岚. 国家审计推动新质生产力发展的路径探析[J]. 中国内部审计, 2024(7): 93-95.
- [7] 韩世强, 侯三宝. 新质生产力下的审计革新: 工具、方法与程序[J]. 财会研究, 2024(5): 53-58.
- [8] 焦烜, 高超民, 姜亚彩. 新质生产力视域下审计数智化转型研究[J]. 会计之友, 2024(16): 27-32.
- [9] 李凤雏. 新质生产力催生内部审计的使命与价值重构[J]. 会计之友, 2025(13): 10-16.
- [10] 仲怀公, 陈双. 六链协同: 新质生产力下的审计人才培养[J]. 会计之友, 2025(24): 26-31.
- [11] 魏祥健, 黄新烨, 肖璐源. 新质生产力发展视角下审计推动数据安全治理[J]. 审计研究, 2024(5): 45-52.