

新质生产力赋能行政事业单位内部审计信息化发展的路径

王雅婧

南京审计大学内部审计学院, 江苏 南京

收稿日期: 2025年2月28日; 录用日期: 2025年3月13日; 发布日期: 2025年4月21日

摘要

新质生产力是顺应时代发展的先进生产力, 以数字化、智能化和信息化为核心要义, 对市场经济发展提供新技术、新工具、新要求, 行政事业单位作为确保国民经济稳定发展的主导力量, 其内部审计信息化转型对重构审计体系、提升治理效能具有重要意义。本文以新质生产力赋能内部审计发展为出发点, 结合行政事业单位特点, 分析行政事业单位内部审计信息化发展所面临的现实挑战与作用路径, 提出技术、组织、人才三者协同发展路径, 旨在为我国行政事业单位内部审计的信息化转型提供可参考的方法。

关键词

新质生产力, 行政事业单位, 内部审计, 信息化审计

New Quality Productivity Empowers the Development Path of Internal Audit Informatization in Administrative Institutions

Yajing Wang

School of Internal Audit, Nanjing Audit University, Nanjing Jiangsu

Received: Feb. 28th, 2025; accepted: Mar. 13th, 2025; published: Apr. 21st, 2025

Abstract

New quality productivity is advanced in line with the development of The Times. With digitalization, intelligence and information as the core elements, it provides new technologies, new tools and new

requirements for the development of market economy. As the leading force to ensure the stable development of national economy, the internal audit informatization transformation of administrative institutions is of great significance for restructuring the audit system and improving governance efficiency. This paper takes the development of internal audit empowered by new quality productivity as the starting point, combined with the characteristics of administrative institutions, analyzes the practical challenges and functional paths faced by the development of internal audit informatization in administrative institutions, and puts forward the collaborative development path of technology, organization and talent, aiming to provide reference methods for the informatization transformation of internal audit in administrative institutions in China.

Keywords

New Quality Productivity, Administrative Institutions, Internal Auditing, Information Auditing

Copyright © 2025 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

新质生产力是由技术革命性突破、生产要素创新性配置、产业深度转型升级而催生的当代先进生产力，符合内生增长理论，以知识资本为核心驱动，突破传统生产要素的边际递减规律，以创新为主旋律，运用数字化、信息化、智能化技术优化生产力和生产要素，符合新发展理念与高质量发展要求。如何运用和发展新质生产力成为新的时代命题。行政事业单位作为国家治理体系的关键主体，其治理效能直接影响新质生产力的进一步发展，内部审计作为行政事业单位防范风险、提升效能、服务决策的重要抓手，要响应“科技强审”的号召，以信息化推动审计现代化。然而，面对新质生产力引发的业务场景革新与风险形态演化，传统审计模式暴露出“技术、组织和能力”三方面的短板。同时，行政事业单位内部审计面临着信息化审计技术壁垒、信息化专业人才缺失以及信息化审计职能转变的挑战。破解这些矛盾，亟需以新质生产力为突破口，构建“技术升级、组织协同、人才培养”三位一体的内部审计生态体系，进一步完善我国行政事业单位的内部审计制度，推动行政事业单位高质量发展。

2. 文献回顾

2.1. 新质生产力

新质生产力是党和国家在经济发展新阶段提出的新要求，是生产力发展的必然趋势，顺应了时代发展。何萍(2024)指出，新质生产力是以马克思生产力理论为哲学基础，糅合新时代背景与中国特色，以数字、科技为新生产要素的生产力[1]。盛永红(2024)从“生产要素 - 技术创新 - 质量牵引 - 要素配置”四个维度揭示新质生产力赋能审计高质量发展的理论逻辑[2]。马荣等(2025)从“新在何处”“因何而新”以及“如何为新”三个角度探讨新质生产力的内涵、生成背景和作用路径，其认为新质生产力是追求量化生产的低效旧质生产力的迭代升级[3]。卢鹏，臧秀玲(2025)剖析新质生产力的组成要素，新质劳动资料、新质劳动对象以及新质劳动者三者之间的组合方式是系统化和网络化的高效互联结构[4]。常庆欣，郑子婕(2024)学习贯彻“全面深化改革”精神，探析改革对新质生产力的赋能、发展[5]。焦烜等(2024)研究审计数智化转型的新应用[6]。侯超娅等(2024)以新质生产力赋能社会审计高科技、高效率、高质量发展的视角分析审计工具的数字化转型、业务服务质量的提升以及复合型专业人才培养的必要性[7]。丁晨轩，宋丽

梅(2024)在贵州商学院举办的研讨会综述中总结各学者对研究性审计促进新质生产力发展、两者共同推动经济高质量发展钩稽关系的看法[8]。陈佳等(2024)从信息科技创新、管理制度创新、知识技术创新三个方面解读新质生产力与高质量发展的内涵关系,并从问题发生到成果运用四个阶段分析其实现路径[9]。新质生产力赋能不同领域的审计发展,王敬勇等(2024)从国家审计的特殊地位,探求国家审计对新质生产力发展的作用机制[10],黄思良(2024)从国有企业内部审计[11],苏昱霖,王亦冬(2024)从公立医院内部审计出发,探索新质生产力赋能内部审计的发展路径[12],许中缘,郑煌杰(2024)聚焦数据要素资产赋能新质生产力面临的法律困境[13]。

2.2. 内部审计

中国内部审计协会(IIA)将内部审计定义为“独立、客观的确认和咨询活动”,旨在通过系统、规范的方法,进行风险管理、控制及治理,帮助公司完善治理、增加价值及实现目标。谢志强(1992)在新疆石油管理局的实务工作中总结了内部审计对于综合管理水平以及经济效益提高的重要作用[14]。张学林(1992)探讨了内部审计领导体制的实质并强调内部审计独立于企业领导的必要性[15]。王维平等(1992)以高校财务监督与内部审计的联系及区别[16],吴洪才(1992)以横向联营企业[17],刘建军(1994)以股份制公司[18],张良珙(1989)从银行等差异化角度论证内部审计在组织发展中的重要地位[19]。改革开放以来,在企业转换经营(马守平,1993)[20]、社会主义市场经济体制改革(张万华,1993)[21]以及现代企业制度(房彩荣,1999)建设过程中[22],内部审计的体系构建得到持续完善。除了大中型国有企业(边恭甫,1994)[23],钟子亮(1995)认为非国有企业也应建立内部审计体系[24],包括乡镇企业(王宝庆,2000)[25]。新经济形势下,互联网+(张军赫,2022)[26]、数字技术(祝志勇,2024)[27]的发展与新质生产力相互赋能。如何将新质生产力与新技术运用在提升内部审计生态体系中,正成为时代新题。

2.3. 新质生产力与行政事业单位内部审计

新质生产力与新质生产关系的出现伴随着数字化、智能化、信息化的新变革,为加强对内部审计工作的领导,2018年审计署颁布新《审计署关于内部审计工作的规定》,学术界也从不同角度讨论内部审计发展的新方向。在新的时代命题下,新质生产力如何赋能内部审计发展的研究尚未完善,其中,姚若希(2024)认为行政事业单位内部审计的信息化发展仍有很多空间,新质生产力引发的“技术”变革,尚未形成与行政事业单位治理需求相匹配的审计生态体系[28]。因此,本文将聚焦新质生产力赋能行政事业单位内部审计信息化面临的挑战与作用路径,丰富行政事业单位现代化治理的理论支撑。

3. 行政事业单位内部审计信息化的现状与挑战

3.1. 信息化审计技术壁垒

信息化审计依赖人工智能(AI)、大数据技术、区块链等前沿技术,对审计模型、数据管理、资源整合的要求比较高,行政事业单位内部审计信息化发展缓慢,主要技术壁垒体现在以下几个方面。其一,审计平台运行困难。行政事业的内部审计体系发展良莠不齐,有些单位内审部门与财务部门职能尚未分离,不具备建立独立审计平台的客观条件;同一行政区域内的行政事业单位需要建立统一的信息化审计平台,但是不同单位对内部审计要求不同,造成统一的信息化审计平台难以落实;此外,审计平台的初期投入以及后期运行维护的成本较高,财政资金难以支持信息化审计平台稳定运行。其二,数据整合与治理困难。内部审计所需要的数据涉及财务、业务等不同方面,且涉及不同部门、不同系统,差异化的数据格式、接口协议等让数据管理标准难以统一;同时,基于公共选择理论,行政事业单位向上级报告或披露数据时,披露口径不同容易造成数据不一致,数据内部存在差异,甚至出现故意隐瞒数据的情形;除此

之外,有些历史年度的数据可能存在数据缺失、错误等状况,治理成本高,数据质量难以保证。其三,技术迭代与兼容性要求。信息、互联网技术飞速发展,软件、硬件设施更迭周期短。例如,大数据技术从传统的数据库技术发展分布式计算、数据库等新技术,审计信息化平台需要不断更新以适应新的技术环境,否则将无法适配新业务场景;此外,新旧系统割裂,老旧系统(如基于 COBOL 语言的核心数据库)与新兴技术(如区块链审计模块)接口不兼容,这种兼容性问题会导致数据无法在不同系统之间顺畅流动,形成“数据堰塞湖”,阻碍了数据的整合和共享。

3.2. 信息化审计专业人才缺失

当前,行政事业单位内部审计信息化建设面临严峻的人才供给瓶颈,其核心矛盾体现为“人才能力结构单一”与“信息化审计复合型需求”间的失衡。其一,专业能力与信息化需求脱节。行政事业单位的内部审计人员大都是财会类或计算机类的单学科专业人才,具有“审计 + IT”技能的跨学科专业人才较少,使得审计人员难以利用信息化工具高效开展工作。其二,内部培训体系软性支撑不足。传统内部审计人员熟悉财务、审计流程但不熟悉信息化工具,同时单位内部培训资源匮乏,缺乏大数据分析(Python)、智能审计工具(RPA)等进阶培训机会,相关人员在短时间内难以具备信息化审计所需的能力,无法胜任相关工作,导致单位内审信息化建设停摆不前。其三,外部合作机制效能衰减。许多单位依赖外部人才合作机制解决专业化不足问题,例如通过聘请高校专家、行业内顶尖人才等,但跨领域协作时效低,沟通成本高、对接效率低,技术问题依赖外包解决不是长期方案。

3.3. 信息化审计职能转变

传统内部审计的职能聚焦在财务合规性审查与风险防控两方面,通过抽样检查、账目核对等方式,确保资金使用符合规范,职责边界以事后监督为主,依赖人工经验与纸质凭证,审计范围局限于财务收支、资产管理的显性问题。这一模式下,审计人员对技术工具的应用需求较低,职能定位偏向“纠错型监督者”。随着新质生产力驱动数字化转型,信息化审计要求内部审计向“价值赋能型”演进,职能转变体现在三方面:一、职能范畴拓展,从财务合规审计延伸至业务流程全周期监控,覆盖预算编制、绩效评价等环节,融入数据治理、网络安全等新兴领域;二、技术工具升级,传统手工方法被智能化工具替代,利用数据采集、清洗、分析以及区块链技术进行电子存证、实现流程自动化,提升审计效率与精度;三、角色定位升级,审计人员转型为“分析师”,负责解读财政政策、公共管理逻辑,理解信息技术架构,成为连接业务部门、技术团队与管理层的“治理枢纽”,行政事业单位需重构培训体系、优化技术工具供给、完善激励机制,推动审计职能的实质性跃迁。

4. 新质生产力赋能内部审计信息化的路径设计

新质生产力是以数字、科技为新生产要素的生产力,根据协同治理理论,新质生产力赋能行政事业单位内部审计信息化转型升级从技术、组织与人才三个维度协同推进。技术革新作为新质生产力的核心动能,是内部审计信息化的基石;组织协同机制作为信息化变革的载体,为审计信息化提供了制度保障与实施路径;人才作为关键生产要素,为审计信息化注入创新活力。新质生产力为审计信息化提供了全新的技术范式与路径支持,推动行政事业单位内部审计向价值创造的深度跃迁。

4.1. 技术路径: 构建信息化智能审计生态系统

新质生产力的核心要义是数字技术以及现代化工具,通过数据要素的深度整合与智能工具的精准应用构建信息化审计平台,重塑审计模式。在工具层面,开发利用智能化审计工具适配复杂场景下的审计需求,例如曹培筠等(2024)认为“区块链审计”技术可以实现内部审计的自动化,提高数据的可信性[29]。

“区块链”强调“去中心化”，每个环节的参与者单独上传数据，数据的改动需要整体认可，确保数据安全，有利于开展审计工作。在数据层面，传统内部审计依赖纸质凭证，人工收集、处理、整合财务数据，所获得的数据简单，可能会存在数据缺失、重复等问题，不利于进行数据分析。新质生产力要求以审计平台为核心枢纽，以统一的数据标准、接口协议与权限管理机制，实现跨部门、跨单位数据的实时共享。信息化技术可以自动清洗历史数据中的冗余、缺失与错误信息，例如，预算执行数据与政府采购记录的标准化映射，可消除因统计口径差异导致的审计盲区，为数据分析提供可靠基础。在应用层面，新质生产力助力智能技术场景落地，审计应用向风险预警与价值挖掘延伸。基于机器学习的算法构建动态监测模型，实时追踪异常资金流向。例如，通过聚类分析识别偏离常规模式的支付行为，结合规则引擎判断其风险等级，实现从“事后纠错”到“事前防控”的转变。

4.2. 组织路径：重构审计职能与协同机制

新质生产力驱动内部审计职能升级，从传统审计的事后问题纠错到全流程分析监督指导，事前预警，信息化技术通过利用数据模型预判政策执行中的潜在风险，如专项资金分配偏差、政府采购围标倾向等，提供前瞻性建议；事中控制，借助信息化工具实时监控业务流程，系统自动触发异常警报，问题在萌芽阶段得以干预；事后评价，结合系统智能分析结果生成审计报告，揭示问题根源，提出系统性优化方案，推动治理效能持续提升。同时，新质生产力加强跨部门联合协作，构建数字化、信息化以及智能化审计联合体，突破传统审计不同部门以及单位之间沟通障碍，以审计业务为基本点，构建审计网络，形成业务、财务、技术协同治理机制，缩短沟通距离，提升业务效率。在大数据技术支持下，行政事业单位内外建立资源共享平台，集中提供工具与数据服务，避免资源重复投入，同时明确各方职责权限。跨部门的协同机制与资源共享模式，能够实现审计效能与治理价值的双重提升。

4.3. 人才路径：培养信息化审计人才

新质生产力背景下的信息化审计需要专业复合型人才，在财会知识的基础上佐以计算机、大数据以及人工智能技术等，培养信息化审计人才。一、建立健全培训机制。行政事业单位可以通过开展业务培训会、外派学习等定向培养内部审计人才，例如，与高校建立合作，定期组织单位内部审计人员到高校进行培训班学习并通过考核方式检验学习成果。二、完善晋升激励机制，行政事业单位可以将运用信息化审计结果纳入绩效考核系统，打破行政事业单位内部对技术人才的晋升限制，设立独立的评价体系，激发单位内审人员学习信息化智能审计的热情，同时避免专业人才的埋没与流失。三、增加外部专业人才储备，行政单位内部人员编制需要严格遵守中央的“三定”原则，为支撑单位内部审计信息化的建设，可以与外部建立稳定的信息化人才通道，例如，与高校教授、行业内顶尖学者或者企业高水平人才建立长期的合作关系，定期邀请学者到单位内开办讲座、培训会，进行内部学习交流，在工作中遇见棘手的问题及时向学者请教，在一定程度上降低培养单位内部审计专业人才的时间成本，为内部审计信息化发展较慢的单位提供缓冲期。

5. 结语

新质生产力的发展是经济社会发展的必然结果，技术的升级带来机遇与挑战，目前，行政事业单位内部审计信息化技术应用、内部审计职能转变以及信息化专业人才储备方面都存在许多不足，如何利用新质生产力赋能行政事业单位内部审计信息化是值得关注的重点。在技术层面，通过构建信息化智能审计生态系统，利用区块链等前沿技术解决不同场景下的审计需求；在机制层面，新质生产力重塑信息化背景下的审计职能，加强部门间协同合作机制，提升审计治理效能；在人才层面，培养“财会+”专业复

合型人才, 引进人工智能、信息技术、大数据背景的专业人才, 创造信息化审计专业团队。在多方面努力下, 实现内部审计从传统模式向价值赋能型的深度转型。未来, 行政事业单位需进一步强化对新质生产力技术的应用, 持续优化技术、组织与人才三个维度的协同推进机制, 加快信息化审计平台技术迭代, 完善跨部门审计协同治理机制, 优化资源共享模式, 完善信息化审计人才培养体系与激励机制。行政事业单位内部审计在新质生产力的驱动下, 能够实现信息化审计建设的创时代发展, 提升审计效能与治理价值, 推动国家治理体系和治理能力现代化。

参考文献

- [1] 何萍. 何谓新质生产力——马克思的生产力理论新解[J]. 武汉大学学报(哲学社会科学版), 2024, 77(5): 5-17.
- [2] 盛永红. 新质生产力赋能审计高质量发展的理论逻辑与实践路径[J]. 中国内部审计, 2024(11): 8-12.
- [3] 马荣, 王灏翔, 焉祯. 论新质生产力: 深刻内涵、生成背景、践行路径[J]. 北京交通大学学报(社会科学版), 2025, 24(1): 10-17.
- [4] 卢鹏, 臧秀玲. 新质生产力的形成机理、要素构成和跃升路径[J/OL]. 兰州财经大学学报: 1-14. <https://link.cnki.net/urlid/62.1213.F.20250320.1050.004>, 2025-03-20.
- [5] 常庆欣, 郑子婕. 新时代全面深化改革赋能新质生产力的内蕴探析[J]. 东南学术, 2024(5): 1-12.
- [6] 焦焯, 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.
- [7] 侯超娅, 张春喜, 全青. 把握核心要素加快培育会计师事务所新质生产力[J]. 中国注册会计师, 2024(7): 101-104.
- [8] 丁晨轩, 宋丽梅. 研究型审计、新质生产力与高质量发展——研究型审计促进新质生产力发展研讨会综述[J]. 会计之友, 2024(17): 139-141.
- [9] 陈佳, 周颖, 戴浩然. 新质生产力赋能审计高质量发展的内涵逻辑与路径[J]. 财会研究, 2024(7): 59-64.
- [10] 王敬勇, 邹韞, 薛丽达. 国家审计助力新质生产力发展: 机制、着力点与路径[J]. 财会月刊, 2024, 45(18): 99-104.
- [11] 黄思良. 以新质生产力引领国有企业内部审计发展[J]. 经济责任审计, 2024(4): 75-77.
- [12] 苏昱霖, 王亦冬. 公立医院内部审计新质生产力发展路径探索[J]. 中国卫生经济, 2024, 43(9): 84-91.
- [13] 许中缘, 郑焯杰. 赋能新质生产力: 数据要素资产化的法律配置[J]. 湖北大学学报(哲学社会科学版), 2024, 51(5): 136-146+179.
- [14] 谢志强. 充分发挥内部审计的作用[J]. 审计研究, 1992(1): 21-24.
- [15] 张学林. 论内部审计领导体制的建立[J]. 财会通讯, 1992(4): 20-21.
- [16] 王维平, 李淑琴. 高等学校财务监督与内部审计[J]. 山西财经学院学报, 1992(4): 51-53.
- [17] 吴洪才, 张春黎. 对横向联营企业开展内部审计——从联营教训中引起的思索[J]. 上海会计, 1992(4): 40-41.
- [18] 刘建军. 浅议股份制企业内部审计的发展[J]. 审计理论与实践, 1994(8): 49-50.
- [19] 张良琪. 浅议银行内部审计在整顿金融秩序中的作用[J]. 财会通讯, 1989(6): 34.
- [20] 马守平. 充分发挥内部审计在企业转换经营机制过程中的作用[J]. 审计研究, 1993(2): 41-43.
- [21] 张万华. 建立社会主义市场经济体制中改革内部审计的思考[J]. 审计研究, 1993(5): 21-24.
- [22] 房彩荣. 浅谈现代企业制度下的内部审计[J]. 财会研究, 1999(4): 40-41.
- [23] 边恭甫. 国有大中型企业内部经济效益审计若干问题思考[J]. 审计研究, 1994(2): 23-27.
- [24] 钟子亮, 李莉. 非国有企业也应建立内部审计制度[J]. 湖北审计, 1995(3): 18-19.
- [25] 王宝庆. 论乡镇企业内部会计控制制度[J]. 乡镇经济, 2000(5): 26-27.
- [26] 张军赫. “互联网+”视域下企业内部审计的现状与发展[J]. 产业创新研究, 2022(2): 107-110.
- [27] 祝志勇, 李亚男. 数字新质生产力赋能制造业高质量发展: 理论逻辑与实现路径[J]. 湖湘论坛, 2024, 37(4): 50-59.
- [28] 姚若希. 行政事业单位内部审计数字化转型的路径与挑战[J]. 中国电子商情, 2025, 31(3): 114-116.
- [29] 曾培筠, 杨紫悦, 杨青青. 基于区块链技术的内部审计研究[J]. 时代经贸, 2024, 21(1): 70-72.