

AI 对审计工作的影响研究

宫鲁

淄博市能源集团有限责任公司，山东省淄博市，255030；

摘要：近年来，随着电子科技日新月异的进步，人工智能更加普及，促使审计行业逐渐改变。本文解释了人工智能审计的相关概念，并且重点阐述关于人工智能对审计工作的影响，提出可能的改进措施，以期对行业未来发展的建议。

关键词：人工智能；审计行业

DOI：10.69979/3029-2700.25.01.015

近些年来，智能化的技术越来越普及，在各领域迅猛发展。大数据的出现使信息可以广泛储存和查询；云计算技术的应用使数据信息的计算更加便捷、安全；移动互联网技术则推动信息交换摆脱了时间和空间的限制。2022 年 ChatGPT 的出现让文字工作者感到了不同，2024 年 2 月 Sora 问世，又让更多行业的从业者感到压力。如今人工智能发展进程已由传统决策式发展为生成式 AI，从对已有数据分析到创造数据分析，这些先进的技术对人工智能的发展应用都起到了巨大的推动作用。人工智能已延伸到人们工作生活的方方面面。本文试图结合人工智能技术特征和审计领域应用特点进行分析，探析人工智能对企业内部审计工作的影响，并基于当前人工智能在审计领域的应用现状，提出几点建议。

1 人工智能对内部审计工作的影响

1.1 提升风险评估能力

对被审计单位进行全面的风险评估是审计组的主要工作内容之一。在人工智能技术的帮助下，审计人员可以把来自组织内外部的大量数据进行交叉分析，可以帮助审计人员更好地评估组织内外部现有或潜在的风险。淄博市能源集团对权属公司审计项目中，将燃气企业账套中量价数据、门站流量数据与工商用户流量计的数据进行比对，在供销差、工商用户销售单价等方面取得了审计成效。准确的风险评估和财务分析有助于改善组织业务流程和内部控制状况。人工智能技术纳入审计流程有助于实时评估审计风险，审计人员实时获取信息意味着他们可以在实际工作开展前更好地了解组织和业务流程的效率和有效性，这也有助于持续审计，以便更好地进行风险管理。应用人工智能技术将颠覆传统的风控及审计方法，将风险融入监管过程，采用事前规则

管控、事中指标管控、事后模型管控的三位一体的监控模式，可有效解决风险管控落地难题。

1.2 提升审计质量

对审计人员来说，钻研的态度、专业的能力和丰富的审计经验决定了审计质量。在传统的审计方式中，审计人员通过经验判断选择审计方向。人工智能技术的结合能够有效解决数据收集和分析，一方面，考虑到企业管理内容细化，企业将大数据作为审计结果支撑，通过数据抽取、数据筛选、检查核对等方式，在企业内部相关数据库中有效审核出错、过时、存疑的信息，避免舞弊、篡改等违背职业道德行为发生。另一方面，决策式人工智能分析归纳已有数据，经过数据计算，知识积累量远超原有基础数据，形成高质量财务报表及工作底稿，为企业经营者提供更加精确的决策依据。有助于审计人员在审查财务报表、业务流程和内部控制中快速、精确地发现问题，在审计流程全覆盖过程中，审计人员更多是承担审计对象咨询专家的角色，可以全面参与审计及查看相关数据，对审计进度和审计结果全面把控，全面推进高质量审计工作。

1.3 提升审计效率

采用人工智能技术审计可以解决人力资源不足的问题，一方面可以避免人为失误、产生审计风险；另一方面将机械性的工作交给机器完成，审计人员从繁重的低价值工作中解脱出来，发挥审计人员的主观能动性，关注价值较高的部分。在审计人员需要审阅大量数据资料时，人工智能的优越性逐渐凸显出来。人工智能存储了多个不同领域模块的数据，在面对复杂的工作时，它可以迅速从数据库中调取需要的数据进行比对，不需要消耗大量时间开展前期调研，极大的提高工作效率。例

如：审计的地点也不再拘泥于工作现场，通过人工智能可以从不同被审计单位获取数据构建信息网络，极大方便审计人员收集、传递、处理审计信息，简化审计流程，有效提高工作效率。

1.4 冲击传统审计

ChatGPT 掀起全球热潮，月活用户已突破 1 亿，成为史上用户增长速度最快的消费级应用程序。谷歌、微软、苹果等科技巨头纷纷宣布跟进布局。基于人工智能高效性和准确性的特点，人工智能程序已经可以代替审计人员完成技术含量较低且简单重复的工作，例如，它可以帮助企业抽取往来账及相关费用科目明细、收集核对数据、制作审计底稿等工作，而随着智能时代的来临，人工智能可以替代审计人员完成更多的工作。传统审计工作面临着转型，审计人员也应当考虑怎样转变工作职能，更好的适应时代的发展，这些问题对审计从业者的冲击将是巨大的。

2 当前人工智能在企业内部审计应用中存在的问题

在现实审计工作中，提升审计工作质量取决于灵活的沟通技巧、创新型的思维、高度的社交智慧，而人工智能在处理审计问题时仍然存在一定的局限性。

一是缺乏有效的审计沟通。在审前调查、方案制定、审计实施、审计报告各环节都离不开审计沟通，通过审计沟通，可以相互启发，获取更多有用的信息。如在前期开展调查研究时，需要与有关部门和个人进行沟通来明确审计的重点，在推进审计项目时，面对有争议事项，内审人员需要凭借主观和经验作出判断，但是人工智能属于自然语言系统，只能处理基础性、批量性工作。

二是没有充足的经验积累。人工智能是通过计算机学习获取知识，这也造成了知识结构缺乏系统性和完整性，不能包含所有的审计知识和技能。在实际工作中，审计人员不仅具备财务方面和企业生产运营方面的知识，还应当具备经验的积累，而人工智能能够作出判断，依靠的正是审计人员的职业判断。尤其在面临具体企业的审计工作时，需要内部审计人员专业的知识和技能，做出职业性判断，这些需要建立在企业现状而不是采用参考标准，可能会失去使用价值，此时需要额外嵌入某些程序，因此人工智能对审计人员的帮助具有局限性。

三是需要依托严格的技术条件。人工智能的应用可

以有效帮助企业解决数据量大、耗时耗力、汇总分析困难等问题，但是人工智能强大的功能需要依靠完善的系统部署，这对企业的基础设施条件提出更高的要求。在现实中，为部署先进的性能而带来网络带宽加大、语料库清洗、信息系统重构、数据安全保障等方面问题，以及人工智能存在固有的技术风险，高度的技术风险和高昂的技术成本降低了管理人员对人工智能使用的积极性。

3 加强人工智能在审计领域应用的建议

人工智能的发展对审计行业来说，既是一种挑战，也蕴含着机遇，而作为一名审计工作者，我们应当紧跟时代发展潮流，去适应社会的变化，在激烈的竞争中把握机遇，占据技术制高点，基于此，笔者提出几点建议。

一是转变发展理念。在人工智能时代，内部审计的职责不仅仅是查错纠弊，而是要提升企业价值，审计工作者应当思考如何通过审计促进企业无形资产、企业文化、核心能力、社会效益等一些看不到的价值增值，而人工智能可以将数据转化为资源，优化企业的治理机制，做好信息的疏通流转，预防财务的虚报瞒报，实现企业的价值增加，因此企业经营者应注重前瞻性谋划，将人工智能对审计技术及理念的转变纳入企业总体发展战略，阶段性推动人工智能在审计领域的应用，及时关注新技术更新迭代，试图应用在现实工作中，提升人工智能使用效率。

二是完善工作流程。审计人员应当对工作任务进行有效的分配和清晰的界定，将审计人员从庞大的数据材料、繁琐的审计程序、超负荷工作强度中解放出来，形成“人机协同”模式，通过人工智能为审计人员提供相关财务数据提取、分析销售数据变化、强化内部控制管理、提高抗风险能力等，实现准确、高效的智能辅助，同时，审计专业技术人员依据职业判断为人工智能提供参考标准，由单一的基础审计转换为全面综合应用，利用审计人员专业的判断弥补人工智能的不足，并且适时调整工作程序，训练优化机器模型，不断提高模型的准确性和智能化的程度，在一定水平上实现人机互动高效性。

三是引育技术人才。审计人员在未来人机协同工作中应当发挥重要的作用，虽然人工智能可以替代人类完成的工作量不断增加，但是仍然需要工作人员全程监督、协调、改进整个审计操作系统，并且人工智能在审计应

用是一项比较复杂、涉及面广、专业性强的工作，这就要求未来审计工作者应当具备多个领域的专业知识，既需要掌握审计业务知识，又需要了解数据分析，因此企业应配备具备相关技术背景的人才，定期组织开展技术培训，完善人才激励制度，鼓励内审人员培养自己创新思维同时，积极学习、了解、应用人工智能解决工作难题，成为技术审计领域的“多面手”。

微软联合创始人比尔·盖茨评价：“人工智能技术出现的重大历史意义，不亚于互联网和个人电脑的诞生”。促进内部审计智能化转型，推动企业治理能力现

代化。人工智能对审计行业的价值依然需要进一步挖掘，内部审计应当积极学习新技术，推进智能化转型，依靠新技术智能化和自动化特点为审计工作提供信息支撑，降低人力成本，提高审计效率，帮助企业经营者作出准确及时的决策，为企业的发展提供策略和方向。

参考文献

- [1] 梁日新. 人工智能对会计行业的影响研究[J]. 现代商业, 2018(15).
- [2] 张月波. 数字化转型中商业银行内部审计智能化探索与应用[J]. 中国内部审计, 2020(10): 4.