

Research on Challenges and Coping Strategies of Financial Revenue and Expenditure Audit under the Background of Digital Transformation

Shanshan Shen

Tangyin County Audit Bureau, Anyang, Henan, 456150, China

Abstract

With the rapid advancement of information technology, digital transformation has become a crucial pathway for government agencies and enterprises to enhance management efficiency. Financial management activities are increasingly achieving informatization and intelligence driven by digital technologies, resulting in significantly expanded data scale and complexity. The digital environment provides richer data sources for financial revenue and expenditure audits while also imposing new demands on audit methodologies, technical approaches, and auditor capabilities. In practice, audit work faces challenges such as increased data processing complexity, heightened information system risks, and rapid updates in audit technologies. This paper analyzes challenges in financial audit under the digital transformation context, proposes optimization strategies focusing on audit technology application, data management, and audit capability development, aiming to provide references for improving audit supervision quality and adapting to digital governance requirements.

Keywords

digital transformation; financial revenue and expenditure audit; data audit; information management; audit supervision

数字化转型背景下财务收支审计的挑战与应对策略研究

沈珊珊

河南省安阳市汤阴县审计局, 中国·河南 安阳 456150

摘要

随着信息技术的快速发展,数字化转型逐渐成为政府部门和企事业单位提升管理效率的重要路径。财务管理活动在数字化技术推动下不断实现信息化和智能化,财务数据规模与复杂程度显著提升。数字化环境为财务收支审计提供了更加丰富的数据来源,也对审计方法、技术手段和审计人员能力提出了新的要求。在实践中,审计工作面临数据处理难度增加、信息系统风险加大以及审计技术更新速度较快等问题。本文围绕数字化转型背景下财务收支审计的发展环境,对财务审计面临的挑战进行分析,并从审计技术应用、数据管理以及审计能力建设等方面提出优化策略,以期提升审计监督质量和适应数字化治理需求提供参考。

关键词

数字化转型; 财务收支审计; 数据审计; 信息化管理; 审计监督

1 引言

随着数字技术在经济社会各领域的广泛应用,组织管理模式正在发生深刻变化。财务管理活动逐渐从传统人工操作模式转向信息化、网络化和智能化管理模式,大量业务数据通过信息系统进行记录和处理。在这一背景下,财务收支审计的工作环境也随之发生变化。数字化平台使财务数据更加集中和透明,为审计工作提供了丰富的数据来源,但同时

也使审计对象更加复杂。审计人员需要在海量数据中识别潜在风险,并对信息系统运行情况进行评估,这对审计技术和方法提出更高要求。数字化转型不仅改变了财务信息生成方式,也改变了审计工作的实施路径。围绕这一变化开展研究,有助于推动财务审计方法创新,并提升审计监督效能。

2 数字化转型背景下财务收支审计的发展环境

2.1 数字化技术对财务管理模式的影响

随着信息技术在组织管理中的广泛应用,财务管理模式逐渐由传统人工处理方式向信息化与数字化管理转变。财务系统通过数据共享、自动计算和业务流程集成,使财务数据能够在采购、生产、销售及资金管理等环节之间快速流转。电子化数据处理不仅减少了人工记录误差,也显著提升了财

【作者简介】沈珊珊(1989-),女,中国河南安阳人,本科,中级审计师,从事政府部门财务收支、预算执行、经济责任审计研究。

务信息处理效率。在这种环境下，财务数据生成速度不断加快，数据规模持续扩大，财务信息逐渐成为组织决策的重要依据。与此同时，财务数据的存储、处理与传输更多依赖信息系统完成，这一变化使财务管理活动更加高效，也使审计工作在数据获取方式和监督范围方面发生变化，对审计方法提出新的要求。

2.2 数字化环境下审计对象的变化

在数字化背景下，审计对象逐渐由传统纸质会计资料扩展至信息系统中的电子数据。过去审计工作主要围绕会计凭证、账簿以及财务报表展开，而在信息化财务管理体系中，大量财务信息以电子形式存在，并在不同业务系统之间进行数据交换。审计人员在开展财务收支审计时，不仅需要核查财务数据本身，还需要了解数据生成和传输的系统环境。信息系统中的自动化处理流程在提高管理效率的同时，也可能形成新的风险点，例如系统权限设置不合理或数据处理流程控制不足等情况。因此，审计工作需要从整体角度对信息系统运行机制进行评估，通过分析数据来源、处理路径以及系统控制措施，判断财务数据的真实性和完整性。在这种环境下，审计对象呈现出数据化和系统化的特征，使审计方法逐渐向信息系统审计和数据分析方向发展。

2.3 数字化审计的发展趋势

随着数字技术在审计领域的持续应用，审计模式正在逐渐向数据驱动型方向转变。数据分析技术的应用使审计人员能够在较短时间内处理大量财务数据，并通过模型分析识别异常信息。与传统抽样检查方式相比，数据审计能够扩大审计覆盖范围，使更多业务数据纳入监督范围之内。数字化审计环境下，审计人员可以通过数据平台获取来自不同业务系统的信息，并对数据之间的关联关系进行分析，从而提高问题识别能力。随着技术条件不断完善，数据分析工具将在审计工作中发挥更加重要的作用，使审计监督能够在复杂的数据环境中保持有效运行。未来审计实践中，数据分析与信息系统审计将逐渐成为重要技术手段，为提升审计监督能力提供稳定的技术支持 [1]。

3 数字化转型背景下财务收支审计面临的挑战

3.1 海量数据处理难度增加

在数字化财务管理环境下，各类信息系统持续生成大量业务数据和财务数据，审计对象的数据规模明显扩大。海量数据虽然为审计提供了更加丰富的信息来源，但同时也显著增加了数据处理与分析的复杂程度。传统审计方式以抽样检查和人工分析为主，在面对大规模数据时效率较低，难以全面反映经济活动的整体状况。当数据来源涉及多个业务系统时，数据结构差异和数据关联关系也会增加分析难度。审计人员在开展审计工作时，需要对数据进行整理、筛选和分类，以识别潜在异常信息。若缺乏有效的数据处理工具，大量信息可能难以被充分利用，从而影响审计判断的准确性。

因此，在数字化环境中，审计工作逐渐需要依赖数据分析技术，通过对海量数据进行系统处理和模式识别，提高审计效率，并使审计监督能够在复杂数据环境中保持有效运行。

3.2 信息系统风险问题

在现代财务管理体系中，大部分财务数据通过信息系统进行存储、处理和传输，信息系统的安全性直接影响财务信息的可靠性。当系统控制机制不够完善时，数据篡改、信息泄露或系统故障等风险便可能出现，从而影响审计工作的基础数据来源。信息系统风险通常体现在权限管理、数据处理流程以及系统安全控制等方面。如果系统权限设置不合理，可能导致未经授权的人员获取或修改关键数据，进而影响财务信息的真实性。数据备份与恢复机制若不完善，也可能在系统故障时造成重要数据丢失。系统运行稳定性同样是审计关注的重要内容，当系统运行出现异常时，相关财务数据记录可能受到影响。

3.3 审计技术能力不足

数字化审计的发展对审计人员的专业能力结构提出了新的要求。传统审计工作以财务分析和制度检查为主要内容，而在信息化环境中，审计人员还需要具备一定的数据分析能力和信息系统理解能力。在一些审计实践中，由于相关技术能力不足，审计人员难以充分利用信息系统中的数据资源，从而影响审计工作的深度和效率。当面对复杂数据结构和多系统数据整合时，如果缺乏必要的技术支持，审计分析过程可能停留在较为基础的层面，难以发现隐藏在数据中的异常信息。与此同时，数字化审计工具的应用也需要相应的技术基础，否则审计人员难以发挥技术工具的实际作用。因此，在数字化审计环境中，加强审计人员技术能力建设显得尤为重要，通过开展系统化培训和实践应用，可以逐步提升审计人员的数据分析能力和技术应用水平，使审计工作能够适应信息化发展的要求 [2]。

4 数字化环境下财务收支审计方法创新

4.1 数据分析技术在审计中的应用

在数字化治理环境中，数据分析技术逐渐成为现代审计工作的重要工具。随着财务信息系统和业务管理系统的广泛应用，审计对象所涉及的数据规模不断扩大，传统以抽样检查为主的审计方式已难以满足复杂审计任务的需求。通过构建数据分析模型，审计人员能够对财务数据进行系统整理与结构化分析，使数据之间的关联关系更加清晰。在资金流动分析、预算执行情况评估以及资产管理情况检查等方面，数据分析技术能够帮助审计人员快速识别异常数据。例如，通过对资金往来记录进行集中分析，可以发现资金流向中的异常模式，从而为进一步调查提供依据。

4.2 信息系统审计方法

随着信息技术在财务管理中的广泛应用，信息系统已经成为组织经济活动运行的重要平台。在这种背景下，信息

系统审计逐渐成为审计工作的重要组成部分。信息系统审计主要通过对系统结构、运行机制以及数据处理流程进行评估,以判断系统是否符合内部控制和信息安全管理要求。审计人员需要对系统权限管理、数据输入与处理流程以及系统安全控制措施进行综合分析,从而确认系统运行是否存在管理风险。通过对系统日志和操作记录进行检查,可以了解系统在运行过程中是否存在异常操作行为。信息系统审计不仅能够评价系统运行状况,还能够判断财务数据生成过程的可靠性[3]。

4.3 智能化审计工具应用

随着人工智能技术的发展,智能化审计工具逐渐在审计实践中得到应用。借助机器学习算法和自动化数据处理技术,审计人员能够在较短时间内完成对大量财务数据的分析工作。智能化工具可以通过对历史数据进行学习,识别出具有异常特征的数据模式,从而帮助审计人员发现潜在风险。当数据规模较大且结构复杂时,传统审计方法往往难以快速完成数据筛查,而智能化工具能够通过自动分析提高问题识别效率。在审计实践中,智能化工具通常与数据分析平台相结合,通过对多来源数据进行综合处理,使审计人员能够更加全面地了解经济活动运行状况。随着技术不断发展,智能化审计工具在审计工作中的应用范围将逐渐扩大,并为提升审计监督能力提供更加可靠的技术支持[4]。

5 数字化转型背景下财务审计优化策略

5.1 加强审计信息化建设

在数字化治理环境不断发展的背景下,审计工作逐渐从传统资料审查模式向数据驱动型审计模式转变。审计机构通过加强信息化建设,可以为审计工作提供更加稳定和高效的数据支撑环境。通过构建统一的数据审计平台,将财务信息、业务数据以及管理系统数据进行集中整合,可以形成较为完整的数据资源体系。审计人员在平台中能够对不同来源的数据进行综合分析,从而更加准确地识别潜在风险和管理问题。信息化平台还能够实现数据的实时更新与共享,使审计机构在开展监督工作时能够获取更加及时的信息。随着信息技术在公共管理中的广泛应用,审计信息化建设不仅有助于提升审计效率,也能够增强审计监督的深度和广度。

5.2 提升审计人员技术能力

在数字化审计环境中,审计人员的专业能力结构也需要不断调整与提升。传统审计工作主要依赖财务审查与制度分析,而在数据化背景下,审计人员需要具备一定的数据分析能力和信息系统理解能力。通过系统化培训,可以帮助审

计人员掌握数据处理工具和审计分析方法,使其能够在海量数据中识别异常信息并开展风险评估。培训内容可以涵盖数据分析技术、信息系统审计方法以及数字化审计工具应用等方面,使审计人员逐渐形成复合型能力结构。当审计人员能够熟练使用数据分析技术时,审计工作将从单纯的事后检查逐渐向风险预判和持续监督转变。技术能力的提升不仅能够提高审计效率,也能够增强审计结论的准确性,为审计监督提供更加可靠的技术支撑[5]。

5.3 完善审计管理制度

随着审计信息化程度不断提高,审计管理制度也需要相应进行调整,以适应新的审计模式。在数字化环境下,数据管理和信息安全成为审计工作的重要内容。通过建立完善的数据管理规范,可以明确审计数据的采集、存储与使用流程,从而保障数据利用的规范性与安全性。信息安全制度的建立能够防止数据在使用过程中出现泄露或滥用问题,为审计工作提供稳定的信息环境。与此同时,审计流程管理制度也需要进行优化,使数据分析、风险识别以及审计报告形成等环节能够形成清晰的工作流程。当制度体系与数字化审计模式相适应时,审计机构在开展监督工作时将更加规范有序。通过制度建设与技术应用的协同推进,可以进一步提升审计工作的整体质量与治理效能。

6 结语

数字化转型为财务收支审计带来了新的发展机遇,也提出了新的挑战。财务数据规模扩大和信息系统应用广泛,使审计工作需要不断更新方法和技术。通过应用数据分析技术、加强信息系统审计以及提升审计人员技术能力,可以提高审计监督质量。未来,随着数字技术不断发展,财务审计将逐渐向智能化和数据化方向发展,从而为提升审计监督效能提供更加有力的技术支持。

参考文献

- [1] 唐玲.数字化转型背景下财务报表审计流程重构与风险防控研究[J].知识经济,2025,(30):49-52.
- [2] 赵立美.数字化转型背景下A小型国有企业内部审计优化研究[D].河北经贸大学,2025.
- [3] 苗丹.企业财务收支合规性审计中大数据分析技术的审计证据挖掘与应用[J].中国会展,2025,(11):119-121.
- [4] 白晨.建筑工程企业财务共享模式下财务收支审计的深度解析与策略探讨[J].国际商务财会,2025,(03):84-86+96.
- [5] 祁兴.风险防控视角下企业财务收支审计优化路径研究[J].财经界,2026,(04):147-149.