

现代企业审计风险及对策分析——以企业内部审计为例

袁铭阳 徐贝怡 吕扬 何媛媛 朱语嫣

南京审计大学金审学院，江苏南京，210000；

摘要：市场经济蓬勃发展且企业版图不断扩张，企业前行过程中企业审计的重要性愈发凸显，内部审计作为企业内部自我审视与规范的坚实防线，能敏锐发觉运营管理中的潜在问题从而为企业战略抉择奠定信息基础，但企业内部审计在实践中面临诸多风险挑战，这些风险威胁审计工作的严谨性和有效性并且可能阻碍企业长远稳健发展，本文深入剖析当代企业内部审计面临的风险并提出应对策略以提升企业内部审计质量和效能从而推动企业可持续发展。

关键词：现代企业；审计风险；内部审计；对策

DOI：10.69979/3029-2700.25.09.012

引言

全球经济一体化这股磅礴洪流推动下，市场竞争愈发激烈，现代企业的经济环境更复杂、充满更多未知挑战，在这样瞬息万变的时代，内部审计是企业自我监督与约束的关键环节，在企业日常运营里作用举足轻重，其独立客观，全面细致监督评价企业财务状况与运营活动，能敏锐发现企业内部管理薄弱环节和潜在风险点，给企业战略决策提供坚实支撑。

然而，随着内部审计工作逐渐深入，企业面临诸多潜在风险挑战，这些风险时刻紧随着并威胁内部审计工作平稳开展，稍不注意就可能引发审计风险，审计风险一旦出现，企业运营会陷入动荡且决策流程也可能被干扰，最终企业经济发展遭受重创，带来难以预料和控制的经济损失，所以当下瞬息万变，深入细致剖析研究现代企业内部审计风险及其应对策略，对企业有效规避风险、提升治理效能意义非凡。

1 企业内部审计的概述

1.1 内部审计的定义与目标

内部审计这一重要活动致力于推动企业价值提升和组织架构优化，是独立客观的确认与咨询服务且作用重大，它依据缜密的流程框架深入挖掘并优化风险管理、内部控制和公司治理效果以有力支撑组织达成目标，本质上内部审计有独特之处，即内审机构和人员在审计时能自主判断、独立性强且不受外界部门或个人干涉，审计工作者履行职责时要秉持公正客观原则、以事实为依据并遵循法律法规和规章制度以确保审计结果公正可信，这就是内部审计客观性对工作者的严格要求。

企业战略规划与日常运营的切实需求紧密衔接是企业内部审计工作的精髓所在且其影响力不可小觑。企

业内部审计一方面要全力确保企业财务数据真实可靠从而为企业决策提供精准的财务信息支撑，内部审计部门细致审核财务报表、会计账簿等重要材料能有效防止财务舞弊以保证财务数据的高质量为企业稳健发展打基础，另一方面积极促使企业合规经营并严格监督企业遵守国家法律法规和内部规章制度让合规成为企业运营的重要指引，凭借严格的监管检查体系能发现并揭露潜在违法违规行为从而大大降低企业法律风险和信誉损害其重要性很明显，此外挖掘企业潜在价值也是内部审计的任务，它深入分析和优化业务流程以推动企业运营效率和经营绩效显著提高让企业在激烈市场竞争中获得更稳固持久的竞争优势。

1.2 内部审计的职能与作用

1.2.1 监督职能

内部审计的核心使命是履行监督职责、担起确保企业规范运作的重担，审计工作者以全面多维度的视角周密细致地审查企业财务往来、经济活动和内控机制，并且严格按照国家法律法规和企业内部管理规范进行，比如在监控企业采购环节时，审计人员会深入探究采购行为是否合规、是否按既定采购流程进行，从而确保采购作业合法、经济且高效，内部审计的角色定位与功能提升旨在通过精准的监督审查机制敏锐发现并揭示企业经营中的漏洞与风险点，给企业的稳健长远发展筑牢防护网。

1.2.2 评价职能

企业风险管理、内部控制及公司治理架构等多个关键环节要靠内部审计这一利器进行全面深入的剖析与审视，在风险管理方面得细致评估企业面临的市场波动、信贷危机等各种风险因子并检验风险应对策略是否可行有效，同时对企业整体风险状况做量化测评，在内部

控制维度上要深挖内部控制机制的完善性和运行效率以找出内控流程的薄弱之处并指出推动实施精准有效的改进举措，在公司治理领域要谨慎思考公司治理结构是否合理、决策机制是否科学来努力提升公司治理效能，全面深入细致的审核工作就是要从复杂信息里提炼出对企业决策关键的东西给经营管理层提供可靠的决策支撑依据。

1.2.3 服务职能

内部审计履行监督使命时也积极在企业内部充当服务者角色，借咨询活动向各部门输出专业见解与实用方案，当企业规划新业务领域拓展蓝图时，内部审计就会以深厚专业积累和丰富实战经验全面剖析新业务可行性、揭示潜在风险因素并给业务部门提供很有参考价值的建议，内部审计是企业价值创造的重要力量，能推动流程优化、提升运营效率且核心价值不可估量，宏观上内部审计完善公司治理结构效果好、提升企业透明度和公信力从而为企业树立良好市场形象，微观上它能帮企业降本增效提高经济效益、捕捉经营短板并快速改进，市场环境日益复杂多变，企业内部审计职能和效用会不断深化拓展并与企业发展同步前行。

2 现代企业内部审计风险

2.1 审计环境风险

2.1.1 外部环境

经济态势跌宕起伏直接深刻影响企业运营状况，这使审计任务更复杂多变，比如经济下行周期时企业可能面临更大财务压力，可能被迫冒险操作财务甚至篡改数据，从而提高了审计风险；另外，政策法规不断更新对审计标准和要求影响很大，新政策法规可能带来更严格的审计准则和报告规范，旧法规废止或修订会使审计依据缺失或调整，而且政策导向改变可能影响企业运营模式、财务架构等，给审计工作带来诸多挑战；同时，经济全球化让企业处于更复杂的外部竞争环境，经济形势波动和国际政策法规差异都会影响企业运营状况。

2.1.2 内部环境

企业的独特精神风貌由企业文化构成，这对内部审计工作影响深远且关键，因为积极健康的企业文化能激励员工坚守诚信以有效减少舞弊，反之若企业文化缺乏诚信与合规根基，员工可能为私利违规从而增加审计风险。管理层对内部审计工作的关注度深刻影响审计资源配置并与审计工作推进力度关联紧密，若管理层不重视审计工作，可能引发审计资源不足、审计范围受限等问题，最终降低审计质量和成效。内部审计的独立性和权威性与组织结构是否合理有效密切相关，审计部门在组织架构方面要是有问题，像和其他部门有利益纠葛、地

位边缘化或者独立性受损害等，都会削减审计权威性和实效性，使审计风险越来越大。

2.2 审计人员风险

2.2.1 专业能力不足

审计人员要是专业知识储备不够，核查账务处理时就很难发现其中的错误，审计结论可能就不公正，这要是对复杂会计事务理解不深，要是没跟上新会计准则、把握不准，这些情况都可能影响审计整体质量。

2.2.2 职业道德风险

审计职业道德准则一旦被审计工作者背离，应有的客观性和公正立场就无法维持，事实真相会被忽视且诚信原则被摒弃，在个人私利的驱使下审计工作的公正性可能遭受损害，如收受被审计单位的贿赂或为讨好利益相关方随意篡改审计结论等不当行为经常出现，并且职业上的疲惫和懈怠情绪或许会悄悄破坏审计人员的职业操守从而埋下审计风险的隐患。

2.3 审计技术与方法风险

2.3.1 传统审计方法局限

传统全面审计手段得对被审计实体所有财务记录逐条核查，很耗时费力且成本开支高，而抽样审计策略则不同，它能有效减轻成本负担，但样本选择及其代表性成为急需解决的大问题，因为样本若选得不好，审计结果可能无法全面真实反映被审计实体的财务状况。

2.3.2 信息技术应用风险

大数据、人工智能等前沿技术在企业领域不断深入渗透让信息技术审计中的数据安全保障问题变得越来越复杂，虽然安全可靠的信息系统很重要，但可审计人员的信息技术能力若跟不上时代发展，执行审计任务时有效开展就可能困难重重，而且信息技术手段用于审计工作时，数据外泄、被篡改等潜在风险不可小视，例如审计人员的计算机设备要是被黑客攻击了，被审计方的数据资料就有被非法窃取、恶意篡改的风险。

2.4 审计程序风险

审计工作以审计规划为核心导向标这一点很重要，因为要是规划不妥，后续审计流程会遇到很多挑战。审计实施环节是检验规划执行的关键且对审计工作的品质和成效有直接影响，若审计人员搜集证据有疏漏、不广泛也不典型，审计论断就没坚实基础从而缺乏可信度和论证力。审计报告是审计工作的最终呈现且影响深远能左右审计的价值意义，报告不规范很容易误导使用者进而让使用者决策的科学性和精准性被削弱，尤其要警惕报告内容失实这一严重问题，若审计报告里的信息和审计实际情况差很多，如经常出现数据错误、事实歪曲

等问题，那这个报告就完全没参考价值了。

3 应对企业内部审计风险的对策

3.1 优化内部审计环境

抵御审计风险，构建良好的内部审计生态是基石。一方面，企业要敏锐洞察宏观经济脉络如经济增长轨迹、行业兴衰变迁，紧跟政策法规的演进如税收政策微调、监管新规出台，据此快速灵活调整内部审计战略，让审计工作与外部环境和谐共生，另一方面，内部环境急需优化，要深耕细作企业文化，通过开展培训课程、组织文化活动等多种方式在企业内部播下重视审计的种子，提高管理层对内部审计的关注度，使他们深知内部审计在风险防控和价值创造中的核心地位，另外，内部审计组织架构得革新，要给审计部门足够的决策参与权和资源调度权，保障其独立性和权威性，有效排除内部干扰，保证审计工作高效推进。

3.2 审计人员素质的提高

审计工作质量受审计人员综合能力的极大影响，为确保审计工作出色，相关企业得积极作为，持续投入于提升审计人员专业能力，定期让他们参加涵盖财务、法律、风险管理等多方面内容丰富的专业培训课程，并且激励审计人员踊跃考取像注册内部审计师这类权威职业资格证书，促使他们更新知识结构，提高业务处理能力，职业道德建设也不能被忽略，企业制订了严谨的《审计人员职业素养提升计划》，以保证审计工作客观公正，还通过一系列廉洁自律意识培养与职业道德规范教育活动，进一步增强审计人员的职业操守。

3.3 改进审计技术与方法

增强审计效能与品质的核心在于优化审计技术与手段，企业要探索并大力推行以风险为核心的审计新路径，在吸收先进数据分析技术的同时利用大数据平台深度挖掘和分析庞大的数据集以精准确定审计焦点与范畴，从识别和评估企业潜在风险入手将审计资源精准投向高风险区域从而敏锐发现潜在问题，另外需深化信息技术融合应用以提高信息系统审计效能，全面审查企业信息系统的安全稳定性，给审计数据筑牢保护屏障防止数据泄露与篡改风险以保证企业信息系统的稳定可靠。

3.4 规范审计程序

规范审计流程是确保审计质量的核心，精心策划审计方案时要结合企业战略导向、经营重心与风险评估结果，明确审计目标与范畴，且综合考虑审计团队规模、

专业胜任力等因素来科学调配资源，审计作业执行阶段要严格把控审计证据搜集程序以保证证据全面充分。

与此同时，工作底稿得严谨制定以确保记载详尽、逻辑清晰，这会给审计报告质量的提升打下坚实基础，而要提升审计报告的整体质量就得保证内容准确、条理分明，并且根据审计发现的问题提出可行且有针对性的审计意见来帮助企业优化管理体系，有效避开潜在风险。

4 结论

现代企业成长过程中，内部审计有着极为重要的地位，但也面临很多风险和挑战，企业得尽快发现并分析内部审计潜在风险点并有针对性地采取一系列策略应对，具体来说可从营造更好的内部审计环境、提高审计人员专业水平、更新审计技术和方法、规范审计流程等多方面入手采取有力措施，综合这么做能大幅降低内部审计风险，有效提高审计工作质量和效率，给企业持续稳定发展筑牢防线，并且随着市场经济不断发展，企业也要审时度势，不断调整优化发展策略，进一步完善内部审计机制以实现更长远稳定的发展目标。

参考文献

- [1] 宋常,吴溪.国际内部审计准则的最新发展及其启示[J].审计研究,2005(05):87-91.
- [2] 蔡春,鲜文铎.现代风险导向审计论[J].会计研究,2004(10):47-52.
- [3] 陈毓圭.对风险导向审计方法的由来及其发展的认识[J].会计研究,2004(02):58-63.
- [4] 《全球内部审计专业操作指南体系》由国际内部审计师协会发布。
- [5] 2005年,中国时代经济出版社精彩推出王光远所著的《内部审计的智慧结晶》[M]。

作者简介：姓名：袁铭阳，出生年：2005，性别：男，籍贯：江苏省徐州市，民族：汉，学历：本科。

姓名：徐贝怡，出生年：2004，性别：女，籍贯：江苏省苏州市，民族：汉，学历：本科。姓名：吕扬，出生年：2005，性别：女，籍贯：安徽省滁州市，民族：汉，学历：本科。

姓名：何媛媛，出生年：2005，性别：女，籍贯：安徽省阜阳市，民族：汉，学历：本科。姓名：朱语嫣，出生年：2004性别：女，籍贯：江苏省连云港市，民族：汉，学历：本科。