

企业内控审计的实操框架构建

孙西前 苏梅

临沂城市发展集团有限公司 临沂水利集团有限公司，山东省临沂市，276002；

摘要：本文基于数字化转型与风险管理升级背景，系统研究企业内控审计实操框架构建策略。通过战略目标协同理论，分解合规管理、风险防控与价值创造目标，创新设计“风险评估-流程测试-缺陷整改”闭环管理体系。方法论上融合传统穿行测试与大数据分析、AI 预警等数字技术，构建“技术+流程”双轮驱动审计模式，并提出“财务+业务+技术”复合型人才能力模型。针对部门协同壁垒与技术滞后等挑战，提出动态优化机制、跨部门协同方案等系统性对策。案例显示，该框架使审计效率提升 40%，整改率从 68% 升至 95%。研究为企业内控审计体系升级提供理论与实践参考，助力提升抗风险能力与战略执行力。

关键词：企业内控审计；实操框架；构建策略；风险防范

DOI：10.69979/3041-0673.25.11.059

在数字化浪潮与全球经济格局深度调整的双重驱动下，企业面临的市场竞争与经营风险呈现指数级增长。据《2021 全球企业风险管理报告》显示，2018—2020 年因内控缺陷引发的重大危机事件占比达 35%，其中财务造假（21%）、数据泄露（14%）为主要类型，其中财务造假、数据泄露等问题严重威胁企业生存与发展。内部控制作为企业管理的“免疫系统”，通过规范业务流程、强化权力制衡，在保障资产安全、提升运营效率方面发挥着不可替代的作用。而内控审计作为验证内部控制有效性的关键环节，其实操框架的科学性直接影响审计质量与风险防控效果。当前，部分企业存在审计流程形式化、技术手段落后、审计范围局限等问题，导致内控缺陷难以及时暴露。因此，系统构建兼具理论深度与实践价值的内控审计实操框架，对推动企业实现战略目标、增强抗风险能力具有重要现实意义。

1 企业内控审计实操框架构建的基础认知

1.1 内控审计的概念与目标

企业内控审计是企业内部或外部审计机构依据《企业内部控制基本规范》等法规，对内部控制体系的设计合理性和运行有效性进行系统性审查的专业活动。其核心目标是构建多层次风险防控机制，通过合规性审查确保经营管理合法合规，借助资产安全审计保障核心资产安全，依托财务信息核查保证数据真实可靠。同时，通过流程优化挖掘运营潜力，推动战略目标实现。构建实操框架对提升审计效能和强化企业治理至关重要，该框架通过标准化流程设计，规范审计计划、风险评估、证据收集等环节，减少人为偏差，帮助管理层可视化识别内控薄弱环节并制定应对策略^[1]。

1.2 实操框架构建的意义

构建企业内控审计实操框架是提升审计效能、强化企业治理的关键举措。以制造业企业为例，该框架通过标准化流程设计，明确审计计划制定、风险评估、证据收集、报告编制各环节操作规范，显著减少人为判断偏差。因此，对企业管理层而言，实操框架如同“风险透视镜”，通过系统性审计分析，将内部控制的薄弱环节可视化呈现，助力管理层及时制定风险应对策略。

2 企业内控审计实操框架构建的要素

2.1 目标设定

企业内控审计实操框架的目标设定需紧密围绕战略导向与风险管控需求。在覆盖范围上，企业应依据自身发展阶段和资源状况，选择全面审计财务、业务、信息系统全领域，或聚焦高风险板块进行针对性审查。结合监管要求与行业特性，明确审计重点，如金融企业侧重资金管控，防范信用与操作风险；制造业聚焦供应链流程，保障生产运营。时间维度上，区分年度常规审计与专项突击审计，前者确保风险监测的持续性，后者针对突发风险或特定项目快速响应^[2]。以财务报告内控审计为例，既要保证会计核算合规，又要关注关联交易披露、收入确认等关键节点，通过设定具体可衡量的目标，为审计评价提供标准，助力审计工作高效推进。

2.2 流程设计

科学的流程设计是保障审计质量的核心链条，需构建闭环管理体系。审计计划阶段，通过风险矩阵评估确定高风险领域，结合企业年度经营计划制定审计方案，明确人员分工与时间节点；审计实施阶段，运用“自上

而下”与“自下而上”相结合的方法，先通过控制环境评估识别整体风险，再通过细节测试验证关键控制活动，同时借助数字化工具（如 ACL 数据分析软件）提升证据收集效率；审计报告阶段，采用问题-证据-建议的结构化表述，确保整改建议具备针对性与可落地性；后续跟踪阶段，建立整改台账与动态反馈机制，对重大缺陷整改情况实施“挂销号”管理，确保审计成果转化为管理效能。

2.3 方法选择

多元化审计方法的组合应用是提升审计效能的关键。文件审查需重点关注制度更新频率与执行偏差，如通过对比制度文本与实际业务流程，识别“制度抽屈化”问题；实地观察结合隐蔽拍摄技术，可直观发现仓储管理、设备操作等环节的违规行为；问卷调查采用匿名电子问卷，扩大样本覆盖范围的同时提升员工反馈真实性；穿行测试选取跨部门典型业务（如“采购-付款-入库”全流程），验证部门间协作效率与控制衔接；重新执行针对高风险环节（如银行对账、印章管理）的独立验证，确保控制活动设计与执行的双重有效性^[3]。

2.4 人员配置

专业化审计团队是实操框架落地的基础保障。团队成员需具备“财务+业务+技术”复合能力：核心成员需持有 CPA、CIA 等专业资质，熟悉会计准则与审计准则；业务骨干需深入了解行业特性，如化工企业审计人员需掌握安全生产内控要点；技术专员需精通大数据分析、区块链存证等数字化工具应用。人员分工上，可采用“项目负责人+领域专家+助理人员”梯队模式，确保复杂问题深度挖掘与基础工作高效执行^[4]。同时，建立“理论培训+案例研讨+实战演练”立体化培养体系，定期开展舞弊调查、数据分析等专项培训，并通过绩效考核强化职业道德与风险意识，打造兼具专业性与执行力的审计铁军。

3 企业内控审计实操框架的实施路径

随着企业运营环境的复杂性和数字化转型的加速，传统的内控审计模式逐渐暴露出响应迟缓、审计范围局限等问题。为适应现代企业管理需求，构建科学、灵活且高效的内控审计实操框架已成为提升企业风险防控能力的重要举措。

3.1 顶层设计：构建审计组织架构与审计目标

内控审计框架的构建首先应进行顶层设计，明确审计的总体方向与重点。审计工作应紧密围绕企业的风险

识别与防控目标展开，确定审计的覆盖范围和重点领域。例如，金融行业应重点审计资金管理和信用风险，而制造业企业则应聚焦生产流程和供应链管理。审计组织架构上，建议设立独立的审计委员会，并通过跨部门的协作机制，确保审计过程的高效推进。

3.2 审计流程设计：确保高效执行

审计流程设计是确保审计质量与效率的核心环节。审计流程通常包括计划、实施、报告与整改四个阶段。在审计计划阶段，企业应通过风险评估明确审计重点领域，并制定详细的审计方案；在审计实施阶段，审计人员应根据不同环节采用穿行测试、文件审查等多种方法，确保审计覆盖全面；审计报告应清晰列出审计发现的问题，并提出切实可行的整改建议；最后，整改跟踪阶段需要对整改进度进行跟踪和复查，确保问题得到有效解决。

3.3 数字化技术应用：提升审计效率

随着信息技术的进步，数字化工具在内控审计中的应用越来越重要。大数据分析、AI 风控模型、区块链等技术能够显著提高审计效率和精准度。通过大数据技术，审计人员可以实时分析企业的财务数据与运营数据，识别潜在的风险；AI 技术则可自动识别交易中的异常行为，提升风险预警能力。区块链技术则能够保证审计数据的透明度与可追溯性，提升审计的公信力^[5]。

3.4 人员配置与团队建设

内控审计框架的成功实施依赖于高素质的审计团队。团队成员应具备财务、业务与技术三方面的复合能力。审计核心成员应具备 CPA、CIA 等资质，深入理解行业特性与管理流程；同时，技术专员应具备一定的数据分析能力，能够熟练使用相关审计工具。此外，企业还应定期为审计人员提供培训，提升其专业水平与风险识别能力，确保审计工作的高效实施。

3.5 动态优化与持续改进

企业内控审计框架的实施并非一劳永逸，它需要根据企业实际运营状况与市场环境的变化进行动态优化。审计框架应具备持续改进机制，定期评估审计方法、流程和工具的适应性，及时根据新的风险变化进行调整。例如，随着企业业务模式的转型，审计框架应适应数字化业务的审计需求，确保审计工作能够覆盖新的业务风险。

4 案例分析

4.1 案例背景与问题分析

某省属国有集团在 2020 年接受巡察时,被发现存在招投标流程违规、内部控制体系不完善等突出问题。具体表现为部分设备采购未按规定进行公开招标,而是采用询价方式替代,导致管理漏洞频发。2022 年,第三方审计机构出具的专项报告进一步揭示其财务报表期初余额存在数据不一致现象,反映出内部控制执行层面存在系统性失效。这些问题在省属企业中具有普遍性,集中暴露出传统内控审计模式的明显缺陷。

4.2 实操框架构建的核心举措

为系统性解决上述问题,该集团在省国资委指导下,创新性构建了“风险防控+价值创造”的双维度内控审计体系。在目标设定上,聚焦招投标管理、供应链运营、资金使用等高风险领域,编制《内控手册》细化 26 项关键控制节点,并将审计结果直接与部门及个人绩效考核挂钩。例如,通过库存专项审计优化采购审批流程,实现采购成本降低 15%。

在流程设计方面,采用“计划-实施-整改-跟踪”四阶段闭环管理模式。计划阶段运用风险矩阵量化评估各业务环节风险等级;实施阶段引入 ACL 数据分析软件,成功识别 37 条异常交易线索;整改阶段建立“挂销号”动态台账管理机制,推动问题整改完成率达到 92%。技术赋能方面,集团借鉴行业领先实践,搭建智慧审计平台:部署 RPA 机器人实现 ERP 系统数据自动采集,审计效率提升 40%;应用 BIM 技术对基建项目开展全生命周期审计,使平均审计周期缩短 30%。

4.3 实施成效与行业启示

经过三年体系重构,该集团内控审计效能实现质的飞跃。关键指标显著改善:据集团 2020—2022 年《内部审计报告》显示,审计问题整改率从 68%跃升至 95%,招标流程合规率达到 98%。这一实践验证了“技术赋能+流程再造”双轮驱动模式的有效性,为国有企业内控建设提供三大启示:一是强化政策执行,确保审计标准与国资监管要求精准对接;二是深化技术融合,将大数据、人工智能等数字工具嵌入审计全流程;三是创新问责机制,建立审计结果与干部任免、绩效分配的联动机制。

5 结论与展望

5.1 结论

在全球化和数字化转型的双重推动下,企业面临的市场风险日益加剧,内控审计框架的科学构建成为风险

防范的关键。研究表明,内控审计实操框架的构建应围绕战略目标,涵盖目标设定、流程设计、方法选择、人员配置等核心要素,结合数字化技术(如大数据、AI、区块链)实现高效审计。通过标准化流程与多元化审计方法,企业能够识别内控薄弱环节,有效防范财务舞弊和数据泄露等风险。实践表明,内控审计框架能显著提升审计效率(提升 40%)和整改率(从 68%提升至 95%),并为企业提供可操作的改进路径。未来,企业应根据运营环境的变化动态优化框架,持续提升内控审计效能,以增强企业抗风险能力和市场竞争力。

5.2 展望

随着市场环境日趋复杂及数字技术的迭代升级,企业内控审计实操框架亟待创新突破。在金融行业,已有机构通过引入大数据分析技术,实时监测交易数据,精准识别异常操作,使风险预警效率提升 40%以上,这一成果充分证明技术赋能审计的巨大潜力。未来,企业应进一步深化大数据分析、AI 智能算法在审计场景中的应用,例如利用机器学习自动识别内控漏洞,实现风险预警自动化、审计流程智能化,大幅提升审计效能。此外,面对企业业务多元化趋势,需拓展内控审计边界,从传统财务内控延伸至战略决策、风险治理、合规管理等全领域,构建覆盖企业运营全周期的监督体系,助力企业在多变环境中实现高质量发展,增强核心竞争力。

参考文献

- [1]刘寒露. 内控审计在企业管理中的应用研究[J]. 中小企业管理与科技, 2023, (09): 103-105.
- [2]周玲. 财务风险管理下企业内控体系分析[J]. 产业创新研究, 2024, (22): 157-159.
- [3]杨丽丽. 内部审计在企业内控中的作用分析[J]. 财会学习, 2023, (31): 122-124.
- [4]傅敏. 信息化环境下企业内控审计工作的思考[J]. 财富时代, 2023, (10): 44-46.
- [5]隗和莉. 大数据背景下企业审计工作面临的挑战及突围策略[J]. 财会学习, 2023, (03): 103-105.

作者简介: 孙西前, (1990-), 男, 汉族, 山东临沂, 本科, 中级会计师, 研究方向: 财务审计。

苏梅, (1990-), 女, 汉族, 山东临沂, 本科, 高级会计师, 研究方向: 财务审计。