

# 风险导向审计理论在实务中的应用——以电网企业经济责任数字化审计为例

陈乃铭

国家电网海外投资有限公司，中国香港特别行政区，000000；

**摘要：**数字化经济发展背景下，电网企业作为国家能源基础设施核心主体，其经济责任审计的数字化转型成为提升内部治理与风险防控能力的关键。本文将风险导向审计理论与数字化经济责任审计深度融合，以电网企业为研究对象，阐述风险导向数字化经济责任审计的核心内涵与实践逻辑，分析其在企业风险管理、公司治理中的应用路径与实践成效，梳理审计准备、实施、报告全流程存在的突出问题，并从风险管理、组织管理、审计方法、报告编制等维度提出针对性提升举措，为电网企业及国有大中型企业开展风险导向数字化经济责任审计提供实务参考，助力审计工作提质增效。

**关键词：**风险导向审计；数字化审计；经济责任审计；电网企业；内部审计

**DOI：**10.69979/3029-2700.26.03.021

## 1 绪论

### 1.1 研究背景与意义

数字化技术的普及推动审计领域进入“科技强审”新阶段，风险导向审计以风险识别、评估、应对为核心，成为适配数字化审计发展的重要理论方法。电网企业作为关系国计民生的国有重点企业，业务链条长、数据规模大、风险点多且分散，传统经济责任审计模式已难以满足数字化经营管理下的审计需求。将风险导向审计理论应用于电网企业经济责任数字化审计，既能借助数字化技术提升审计的精准性与效率，又能通过风险导向思维强化企业全流程风险管控，优化公司治理结构，对完善国有大中型企业内部审计体系、落实经济责任监督、推动企业高质量发展具有重要的理论与实践意义。

### 1.2 研究现状与思路

当前国内外学者对风险导向审计和数字化审计的研究已形成一定体系，多聚焦于单一理论的应用或数字化审计技术的开发，但针对二者融合在电网企业经济责任审计中应用的专项研究较少，且实务层面的问题分析与对策研究有待深化。本文以“理论概述—实务应用—问题分析—对策提出”为研究思路，先界定风险导向审计与数字化经济责任审计的核心内涵，再结合电网企业实践分析二者融合的应用路径与成效，梳理审计各阶段的现实问题，最终提出贴合企业实务的提升举措，形成完整的研究框架。

## 2 风险导向审计与数字化经济责任审计核心内涵

### 2.1 风险导向审计的核心要义

风险导向审计是一种以风险为导向的现代审计方法，通过系统识别组织内外部经营管理各环节的潜在风险，运用科学方法评估风险发生的可能性与影响程度，针对性制定审计策略并实施风险应对措施，最终实现审计风险的有效管控，提升审计工作的有效性与价值。其审计对象覆盖企业财务、经营、供应链、生产运营等全领域，核心目标是通过风险管控保障企业经营活动合规有序开展，为企业决策提供可靠的审计支撑。

### 2.2 数字化经济责任审计的内涵与特征

数字化经济责任审计是“科技强审”理念的具体落地，将大数据、数据挖掘、人工智能、机器学习等数字化技术应用于企业领导人员经济责任任期审计，通过数字化手段实现审计数据的快速获取、处理、分析与结果呈现。该模式突破了传统现场审计的时空限制，能有效缩短审计周期，高效、精准、直观地反映领导干部履职尽责情况，具有数据化、智能化、高效化、精准化四大特征，是企业落实经济责任监督、强化内部治理的重要工具。

### 2.3 二者融合的实践逻辑

风险导向审计为数字化经济责任审计提供理论与方法指导，数字化技术为风险导向审计的落地实施提供工具与技术支撑，二者融合形成“风险识别—数据赋能—精准审计—风险管控”的实践逻辑。在数字化经济责任审计中，风险导向审计的核心思想贯穿审计全流程：以风险识别为起点，借助数字化技术全面挖掘审计数据

中的风险点；以风险评估为核心，通过数据分析模型科学判定风险等级；以风险应对为目标，结合审计结果提出针对性的风险管控与治理优化建议，实现审计工作与企业风险管理的深度融合。

### 3 风险导向数字化经济责任审计在电网企业的实务应用

#### 3.1 风险管理层面的应用实践

全维度识别业务风险依托数字化审计平台，电网企业实现各核心业务领域风险的精准识别。财务领域，通过数字化处理与分析财务数据，快速识别资金周转不畅、应收账款坏账率偏高等潜在风险；供应链领域，监控供应商数据，识别供应商稳定性不足、合作不合规等风险点；生产运营领域，分析电网运行数据，排查生产流程中的操作风险与管理漏洞，实现风险点的全维度、无死角覆盖。

#### 3.2 公司治理层面的应用实践

通过数字化审计识别内部流程中的风险与漏洞，提出流程优化建议，增强流程规范性；对企业经营数据进行验证比对，及时纠正数据异常与错误，提升数据准确性与可靠性；搭建实时监控与预警系统，对经济责任履约情况进行数字化监督，异常情况及时预警并提出防范措施，提升内部控制的敏捷性；采取数据加密、权限控制等措施，保护审计过程中的敏感数据，防范数据泄露与滥用，保障企业数据安全。

通过对董事会职责履行、高管层决策执行、内部控制体系有效性等方面的数字化评估，为企业治理结构优化提供针对性建议；利用数字化手段监督评估内部审计工作，确保内部审计的独立性与有效性，充分发挥内部审计的监督作用；推动企业数字化信息披露，及时向投资者与相关方披露风险信息与治理情况，提升公司治理的透明度与投资者信心。

#### 3.3 实务应用取得的成效

风险识别与评估精准性显著提升。数字化技术的应用突破了传统审计的信息获取限制，审计人员能够全面挖掘企业经营数据中的隐含风险因素，使企业对经济责任领域的潜在风险更加敏感，实现风险的早识别、早评估、早防范。

为企业决策提供科学支撑。数字化审计报告与风险评估结果清晰反映企业的风险状况与经济责任履约情况，为企业管理层制定战略决策、开展经营规划提供了客观、可靠的依据，提升了决策的科学性与合理性。

审计工作效率大幅提高。数据的数字化获取、处理

与分析加速了审计工作流程，减少了现场审计的工作量与时间成本，审计人员能够快速发现问题与风险点，同时提升了审计结果的准确性与客观性。

企业内部控制持续优化。通过数字化审计手段精准发现内部控制的薄弱环节，结合审计建议完善内部控制体系，确保业务流程的规范性与有效性，增强企业的内部风险防控能力。

实现风险事前预防与事中管控。风险预警系统的搭建让企业能够实时掌握潜在风险动态，及时采取防范措施，将风险化解在萌芽状态，实现了内部审计从“事后整改”向“事前预防、事中管控”的转变。

### 4 风险导向数字化经济责任审计实施中的突出问题

#### 4.1 审计准备阶段的问题

风险管理层面短板突出。一是数据质量稳定性不足，数字化审计依赖的海量数据存在来源不统一、准确性偏低等问题，直接影响风险评估结果的可靠性；二是风险因素考虑不全面，受数据获取限制与审计人员知识储备影响，部分信息安全风险、经营隐性风险等未被充分识别。

组织管理层面存在一些漏洞。一是审计组织机构设置不合理，部分单位审计与纪委合署办公、审计人员由其他岗位人员兼任的情况普遍存在，审计的独立性与权威性不足；审计人员结构不均衡，数字化审计等关键领域专业人才缺失，影响审计工作的全面性。二是审计信息化水平偏低，信息系统不完善，数字化经济责任数据的获取与处理受限；数据处理效率低下，面对海量数据时分析速度慢、精准度不足；数据安全保障机制缺失，审计敏感数据面临泄露、黑客攻击等风险。

#### 4.2 审计实施阶段的问题

数字化内控测试方法缺失。传统的内部控制测试方法难以适应电网企业的数字化环境，企业业务与数据处理方式的数字化变革，使传统方法无法全面覆盖内控风险，审计人员难以准确判断数字化经济责任履约过程中的风险与控制情况。

数据完整性与准确性验证困难。数字化审计背景下，电网企业数据来源广泛、流动路径复杂，数据量呈爆发式增长，审计人员难以对所有数据的完整性与准确性进行全面验证，影响数字化风险评估的准确性。

智能化系统带来新的审计挑战。电网企业智能化系统的普及，使自动化、智能化工具成为经营管理的重要支撑，但审计人员缺乏智能化系统审计的相关经验与方

法，难以有效识别和验证智能系统内部的风险点。

数据分析技术应用能力不足。尽管数据分析技术能有效识别审计异常与风险，但审计人员对数据分析工具的掌握程度不足，缺乏专业技术人员的支撑，导致内部控制测试不完整、不准确，无法充分发挥数字化技术的审计价值。

#### 4.3 审计报告阶段的问题

报告透明度与清晰度不足。审计报告中专业术语与技术性表述过多，被审计单位难以准确理解审计发现与结论，导致审计结果传达不畅，影响审计整改工作的推进。

风险披露不充分。部分审计报告未全面披露已识别的风险点，也未明确说明风险的潜在影响，利益相关方无法全面掌握企业经济责任领域的风险状况。

改进建议缺乏实操性。审计报告仅简单罗列问题，未结合电网企业实际提出具体、可行的改进建议，或建议过于理论化，难以在实务中落地实施。

合规性与沟通机制存在问题。部分审计报告的编制未严格遵循审计准则与法规要求，内容存在合规性瑕疵；审计结果未能通过有效渠道传达给关键利益相关方，信息传递不畅，影响审计结果的有效利用。

### 5 风险导向数字化经济责任审计的提升举措

#### 5.1 审计准备阶段：强化风险管理，优化组织管理

完善风险管理体系建设，一是保障数据质量，加强与数据专家的合作，对审计数据源进行统一规范与验证清理，确保数据的可靠性与准确性；二是全面识别风险因素，审计人员深入了解电网企业各业务领域的运营情况，结合行业特点梳理全维度风险点，做到风险识别无死角；三是制定科学的风险评估方法，参考国际标准与行业最佳实践，结合电网企业实际构建专属的风险评估模型与框架，提升评估结果的客观性。

优化审计组织管理体系，一是完善审计组织架构，构建“大后台+强前端”的审计业务集中管理体系，网省公司审计部承担战略性、全局性职能，各层级单位审计部负责现场核查与整改督导；各单位独立设置审计部门，增强审计独立性与权威性，通过竞聘上岗等方式补充专业审计人员，缓解人员不足与任务繁重的矛盾；建立“1+N”审计组织模式，完善业审、组审、财审等联动机制，实现“一审多项、一审多果、一果多用”，提升审计资源利用效率。二是提升数字化工作水平，全面推进数字化审计平台应用，强化数据支撑与技术研发，

完善运维保障体系；加强数据分析团队建设，配备信息化与数据库运维人员，实现审计骨干与信息化人员的深度融合。

#### 5.2 审计实施阶段：规范流程管理，创新审计方法

规范审前调查工作审前调查以非现场形式为主，审计组根据审计项目需求拟定资料与电子数据清单、系统开放需求，提前发放至被审计单位；督促被审计单位及时、全面提供资料并开通系统权限；审计组借助数字化审计平台，通过查阅电子资料、提取系统数据等方式，了解被审计单位基本情况，初步测评内部控制体系，评估确定审计重要性水平与审计风险，最终完成审前调查报告并编制现场审计实施方案。

#### 5.3 审计报告阶段：规范编制要求，提升报告质量

明确审计报告编制与审理要求加强审计报告的沟通与审理，充分听取被审计单位意见，客观公正反映问题，避免信息不畅导致的理解分歧；严把审计程序时间关，确保审计项目按时高效完成；严格落实审计报告审理机制，现场审计结束前组织审理小组逐项核查审计关注重点，确保审计目标实现；形成审计报告征求意见稿后，增加会商环节，审核重大问题披露是否紧扣领导人员履职与企业政策落实情况，对普遍性、倾向性问题进行多维度分析提炼，为审计质量控制提供建议。

#### 参考文献

- [1] 中国内部审计协会. 内部审计具体准则第2201号——经济责任审计[Z]. 2021.
- [2] 陈汉文, 李莫愁. 数字化转型下的内部审计发展与创新[J]. 审计研究, 2022(03): 3-11.
- [3] 李金华. 风险导向内部审计的理论与实践探索[J]. 中国内部审计, 2021(05): 4-9.
- [4] 国家电网有限公司. 电网企业内部审计数字化转型工作指引[Z]. 2023.
- [5] 王晨. 数字化背景下国有企业经济责任审计优化路径[J]. 财会通讯, 2022(18): 112-115.
- [6] 张庆龙, 聂兴凯. 企业数字化转型与内部审计能力建设[J]. 审计与经济研究, 2021(04): 25-33.
- [7] 李雪梅. 风险导向数字化审计在国有企业的应用研究[J]. 审计与理财, 2024(02): 18-20.

作者简介：陈乃铭（1986.11-）男，汉族，甘肃兰州人，国家电网海外投资有限公司融资管理，审计师，硕士研究生，研究方向：财务金融。