

企业内部审计的现状、问题与优化策略研究

杨帆

西京学院会计学院

DOI:10.12238/ej.v8i6.2661

[摘要] 在数字化时代,随着经济全球化和市场竞争的加剧,企业内部审计是企业治理的关键环节,对于确保企业合规经营、提高管理效能以及预防风险具有不可或缺的重要性。然而,当前企业内部审计仍面临诸多挑战,其有效性和独立性受到广泛关注。本文通过文献研究、案例分析和实证调查等方法,深入探讨了企业内部审计的现状。研究发现,国内企业内部审计在组织架构、审计范围、技术应用和结果运用等方面存在诸多问题,如独立性不足、审计范围狭窄、技术手段滞后以及审计结果落实不到位等。这一系列问题影响了内部审计职能的发挥以及企业治理水平的提升。通过对国际先进企业内部审计经验的分析,本文提出了一系列优化策略。

[关键词] 数字化时代; 企业内部审计; 挑战与策略

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

Research on the Status, Problems, and Optimization Strategies of Enterprise Internal Audit

Fan Yang

School of Accounting, Xi jing University

[Abstract] With the acceleration of economic globalization and market competition, and against the backdrop of digitalization, internal audit within enterprises, as a crucial component of corporate governance, plays a vital role in ensuring corporate compliance, enhancing management efficiency, and mitigating risks. However, internal audit in enterprises currently faces numerous challenges, with its effectiveness and independence being a focal point of widespread concern. This paper employs methods such as literature review, case analysis, and empirical investigation to delve into the current state of internal audit in enterprises. The research reveals that domestic enterprise internal audit encounters a variety of issues in terms of organizational structure, audit scope, technology application, and utilization of results. These problems include insufficient independence, narrow audit scope, outdated technology means, and inadequate implementation of audit results. Such issues severely restrict the functioning of internal audit and impact the improvement of corporate governance levels. Drawing on the experiences of advanced international enterprise internal audits, this paper proposes a series of optimization strategies.

[Key words] Digital Age; Enterprise Internal Audit; Challenges and Strategies

引言

在当今复杂多变的经济环境下,企业面临着来自市场竞争、法律法规、技术变革等多方面的挑战与风险。为了实现可持续发展,企业不仅需要高效的运营体系,还需要完善的内部监督与风险防控机制。企业内部审计是企业内部治理的核心要素之一,主要通过独立且客观的审查与建议工作,对企业内部控制、风险管理和治理流程的有效性进行评估,进而助力企业实现稳健发展。

1 研究背景和研究意义

1.1 研究背景

随着经济全球化飞速发展,企业的经营环境也发生了重大变化。一方面,市场竞争日益激烈,企业需要不断优化资源配置、提高运营效率,以保持竞争优势;另一方面,法律法规的日益严格以及金融市场的复杂性,使得企业面临的合规风险和财务风险显著增加。近些年来,许多国内外重大财务的丑闻以及企业危机事件,例如安然公司事件、中兴通讯事件等,不仅给企业自身带来了巨大的经济损失,也对整个经济体系的稳定和公众信心造成了冲击。这些事件背后反映出的一个共同问题是企业内部审计的失效。内部审计未能充分发挥其监督、评价和咨询职能,导致企业内部控制漏洞频现,风险未能及时识别和控制。这些事

件的发生,引起了社会各界对企业内部审计重要性的重新审视,也促使企业、监管机构和学术界对内部审计的现状、问题及优化策略进行深入研究。

1.2 研究意义

内部审计是企业治理结构的关键部分,其理论研究对完善企业治理理论体系意义重大。深入分析内部审计现状,能揭示其在企业治理中的作用机制,丰富相关理论,推动理论创新。实践中,优化内部审计可提升企业风险管理和运营效率,增强财务信息可靠性,为管理层决策提供参考,助力企业竞争力和经济效益提升。同时,了解内部审计现状有助于监管机构制定合理政策,指导监督企业内部审计,促进行业发展,提升审计人员专业素养。

2 内部审计概述

2.1 内部审计的定义

内部审计是一种独立且客观的监督与咨询服务,致力于为企业创造价值并优化运营。它采用系统化、规范化的方式,对企业的风险管理、内部控制和治理流程进行评估与完善,从而助力企业达成目标。国际内部审计师协会(IIA)的定义突出了内部审计的独立性与客观性,以及其在企业治理中的关键作用。

2.2 内部审计的目标

内部审计的核心目标是通过独立、客观的监督与咨询服务,为企业创造价值并优化运营。其主要目标涵盖合规审计、财务审计、运营审计和风险审计。合规审计确保企业的经营活动符合法律法规及内部规章制度,防范法律风险和经济损失;财务审计聚焦于财务报表的真实性与准确性,保障企业资产的安全与完整。运营审计关注企业的运营效率与效果,通过评估业务流程和资源配置,助力企业降低成本、提升竞争力。风险审计则识别和评估企业面临的各类风险,为管理层提供风险应对建议,保障企业的稳健发展。

3 国内企业内部审计现状分析

近年来,我国企业内部审计在推动企业管理、风险防控和经济效益提升方面成效显著。但整体来看,仍处于完善阶段,存在一些亟待解决的问题。从组织架构看,部分企业内部审计部门缺乏独立性,与财务等部门合署办公,易受管理层过度干预,影响其独立性和客观性。同时,部分企业管理层对内部审计的重要性认识不足,仅视其为形式化流程,导致其权威性难以体现。此外,企业内部缺乏对内部审计独立性的有效监督和保障机制,进一步削弱了其独立性和权威性。

在审计范围和深度方面,尽管部分企业已开始拓展审计范围,但总体仍较狭窄,对经营管理和风险管理的审计涉及较少,存在审计盲区。同时,部分企业内部审计仅停留在表面,对问题根源分析不足,审计深度有待提升。

审计技术和方法的滞后也是重要问题之一。许多企业内部审计仍依赖传统手工操作,信息化程度低,难以应对复杂数据分析和审计需求。随着新科学技术在审计领域的广泛应用,部分企业内部审计人员对新兴技术的了解及应用能力不足,导致审计

效率和质量难以有效提升。此外,部分企业内部审计方法单一,缺乏创新。

在审计结果运用环节,部分企业的审计报告存在内容笼统、缺乏针对性和可操作性的问题,难以引起管理层的足够重视。同时,一些企业尚未建立有效的审计整改监督机制,导致审计发现的问题无法及时、有效解决,削弱了审计结果的运用效果。

4 国际企业内部审计现状分析

在全球化和数字化的推动下,国际企业内部审计正面临前所未有的机遇与挑战。根据普华永道2023年全球内部审计研究,当前国际企业内部审计呈现出以下特点和趋势。

4.1 风险环境更加复杂

近年来,全球范围内的重大趋势(如供应链中断、快速的IT现代化以及人工智能的加速应用)正在创造一个复杂且相互关联的风险宇宙。这些趋势带来的风险在规模和复杂性上都是前所未有的。例如,供应链中断导致需求难以预测、货物难以采购、运输难以安排,这些问题对企业的商业模式和流程构成了重大风险。面对这些挑战,内部审计(IA)需要发挥其独特的优势,帮助企业识别和应对这些风险,从而在新的风险环境中找到新的方向和机会。

4.2 内部审计的战略价值受到重视

随着企业面临的复杂性增加和风险的提高,业务高管们开始更加积极地寻求内部审计在战略领域的参与。内部审计有机会通过与利益相关者的不同互动方式,提供新的战略价值,否则可能会变得无关紧要。例如,在能源、公用事业和资源领域,高管们预计在未来三年内,内部审计将把51%的精力集中在战略风险上。这表明内部审计在帮助企业应对战略挑战方面的作用日益重要。

5 内部审计存在的问题及原因分析

5.1 独立性和客观性问题

内部审计的独立性和客观性是确保审计结果真实性和有效性的关键。然而,在实际操作中,许多企业内部审计部门的独立性和客观性受到多方面的制约。首先,组织架构不合理是一个普遍存在的问题。许多企业的内部审计部门层级较低,通常隶属于财务部门或其他管理层,这种设置使得内部审计工作容易受到管理层的干预,难以保持应有的独立性。例如,某知名企业内部审计部门在审计过程中因独立性不足,未能发现重大财务舞弊行为,导致企业损失数亿元。

5.2 审计范围和深度问题

内部审计的范围和深度是评估其有效性的核心要素之一。然而,目前许多企业在内部审计的范围和深度上仍有待提升。部分企业管理层和审计人员对内部审计的目标理解较为片面,仅将其视为财务审计,而忽略了其在企业治理和风险管理中的重要职能。这种狭隘的认知使得内部审计的范围相对较窄,主要聚焦于财务报表的合规性审核,对于企业运营效率、内部控制有效性以及风险管理等方面的审计则涉及较少。

5.3 审计技术和方法问题

随着信息技术的飞速发展, 审计技术和方法也在不断更新。然而, 许多企业在审计技术和方法的应用上仍存在不足。首先, 部分审计人员对新技术的应用意识不强, 对数据分析、人工智能等新技术了解不足。例如, 许多企业的内部审计仍依赖传统的手工操作, 信息化程度较低, 难以应对复杂的数据分析和审计需求。

6 内部审计优化策略

6.1 增强内部审计的独立性和客观性

内部审计的独立性和客观性是保障审计结果可信度与有效性的基础。为此, 企业需优化内部审计的组织架构, 让内部审计部门直接向董事会或审计委员会汇报工作, 以确保其企业治理架构中的独立性。同时, 强化人员管理, 建立审计人员回避制度, 规避利益冲突, 通过职业道德教育提升审计人员的职业素养。此外, 健全监督机制, 构建内部审计独立性监督体系, 定期评估与检查内部审计的独立性, 确保其在实际操作中维持独立性和客观性。

6.2 拓展审计范围和深度, 提升审计技术和方法

内部审计应从传统财务审计拓展到更广泛领域, 形成全面审计思维, 包含经营、管理及风险管理审计。借助风险导向审计, 构建风险评估机制, 精准识别企业主要风险, 合理分配审计资源, 提升审计效率与针对性。推动审计技术的创新应用, 引入数据分析、人工智能和区块链技术, 提升审计效率与质量。加强企业信息化建设, 实现数据共享互通, 为审计提供全面、准确的数据支撑。同时, 制定科学的培训计划, 定期组织新技术培训, 提升审计人员技术水平和专业能力。

6.3 强化审计结果运用

审计结果的有效运用是内部审计价值的最终体现。为此, 企业应提高审计报告质量, 明确其格式和内容要求, 突出审计重点和问题, 并提出针对性的改进建议。通过培训和沟通, 提升管理层对审计工作的重视程度, 确保审计建议得到充分关注和落实。同时, 建立审计整改监督机制, 对审计整改情况进行跟踪和监督, 确保问题得到有效解决, 从而提升审计工作的整体效果和价值。

通过以上优化策略, 企业可以全面提升内部审计的有效性, 使其在企业治理、风险管理和价值创造中发挥更大的作用。

7 结论和建议

本文通过分析国内外企业内部审计现状, 揭示了当前企业

内部审计存在的问题及其原因, 并提出了优化策略。研究发现, 优化企业内部审计的关键在于增强其独立性和客观性、拓展审计范围和深度、提升审计技术和方法、强化审计结果运用。随着信息技术和全球经济一体化发展, 企业内部审计正朝着数字化、风险管理导向、国际化标准和增值型审计的方向发展。数字化转型将提升审计效率和精准度, 风险管理导向将强化内部审计在风险控制中的作用, 国际化标准将促进审计工作的规范性, 增值型审计将推动内部审计为企业提供战略支持。企业应积极适应这些趋势, 通过技术创新和管理优化, 提升内部审计的价值和效能, 助力实现可持续发展。

[参考文献]

- [1] 瞿曲. 基于受托责任理论的内部审计若干问题研究[D]. 博士学位论文: 厦门大学, 2006.
- [2] 王守海, 杨亚军. 内部审计质量与审计费用研究——基于中国上市公司的证据[J]. 审计研究, 2009(5): 16-23.
- [3] 高岩芳, 苍乐. 基于平衡计分卡的内审质量评价模式探析[J]. 中国管理信息化, 2013, 16(5): 24-26.
- [4] 谢志华, 陶玉侠. 内部审计质量及其特征因素对外部审计费用的影响——来自深市主板的经验证据[J]. 东南大学学报(哲学社会科学版), 2015(3): 76-84.
- [5] 夏鸿义, 李永壮, 张倩颖, 等. 内部审计质量、公司规模与公司绩效——基于上市公司面板数据的实证研究[J]. 中央财经大学学报, 2016(6): 71-78.
- [6] 阎银泉. 影响大学内部审计质量的主成分分析——基于教育部直属大学内部审计数据资料[J]. 财会月刊, 2011(5): 78-80.
- [7] 王芳. 高管团队特征与上市公司内部审计质量——基于高层梯队理论的实证研究[J]. 中国管理信息化, 2016(17): 51-53.
- [8] 曹若需. 基于平衡计分卡评价法的内部审计质量评价新体系构建[J]. 中国内部审计, 2014(1): 33-36.
- [9] 阎银泉. 内部审计质量评价指标体系研究——基于平衡计分卡的视角[J]. 财会通讯, 2012(33): 46-49.
- [10] 孙青. 企业内部审计质量影响因素研究[D]. 石家庄: 河北经贸大学硕士学位论文, 2014.

作者简介:

杨帆(2001—), 女, 汉族, 河南省洛阳市人, 西京学院硕士研究生在读, 主要从事审计方向研究。