

# 对新形势下内部审计工作的思考与分析

文 / 罗元清

**摘要:**在全球经济与社会环境剧烈变化的背景下,内部审计实践暴露出一系列亟待解决的问题,包括职能定位不清晰、独立性受限、审计技术与方法相对滞后、审计人才素质与能力提升空间较大,以及审计结果运用不足和整改措施执行不力等。文章回顾了内部审计的发展历程,梳理了现行实务特征,并对其在新时代背景下的发展趋势进行了前瞻性预测。

**关键词:**新形势;内审工作;思考分析

面对新的经济环境与监管要求,本文深入分析内部审计工作的历史沿革、现状特点及发展趋势,探讨其中存在的问题,如定位不明、独立性不强、方法滞后、人员素质有待提升、审计结果运用不足等,并提出明确审计定位、强化独立性、构建合作机制、创新审计方法、提升人员素质、强化结果运用等改进策略,以推动内部审计工作适应新时代要求,实现职能转型与效能提升。

## 一、内部审计工作的发展历程及现状分析

### (一) 内部审计工作的发展历程回顾

内部审计起源于20世纪初的美国,随着工业扩张与企业管理需求而产生,初期主要聚焦于财务数据真实性核查。到20世纪中叶,随着管理理论的演进和企业环境的复杂化,内部审计的范畴扩展至全面风险管理,涵盖运营效率、合规性等多个维度。进入21世纪,随着公司治理的强化以及国际内部审计师协会(IIA)专业框架的出台,内部审计转向战略支持,咨询服务功能日益凸显。同时,信息技术的融合促使审计技术革新,数据分析等工具被广泛应用,有效提升了审计效率与价值增值能力,标志着内部审计迈入更高发展阶段。

### (二) 当前内部审计工作的现状及其特点

当前,内部审计工作正处于深度变革与快速发展

阶段,呈现出以下显著特点:首先,内部审计的职能定位正从传统的财务合规性审计向全面风险管理审计转变,重点关注企业战略执行与运营效率。其次,内部审计在方法和技术上不断创新,大数据、人工智能等科技手段被广泛应用,提高了审计的时效性和精准性。再次,内部审计在企业治理中的角色愈发重要,更多地参与到企业决策与内部控制体系建设中,提供有价值的咨询建议。最后,内部审计队伍的专业化建设也在加强,注重培养具备跨领域知识和综合能力的审计人才,以适应日趋复杂的企业环境。总体而言,当前内部审计工作正努力适应新的经济环境与监管要求,致力于实现审计效能的全面提升与企业价值的最大化。

### (三) 内部审计工作在新形势下的发展趋势

在新经济背景下,内部审计呈现出多元化、智能化、战略导向三大趋势。在职能方面,它正从传统的财务与合规审计拓展,深入参与战略管理、风险控制及绩效评估,转变为事前预防、事中控制、事后改进的综合模式。在技术应用上,积极融入数字时代,借助大数据、云计算、人工智能(AI)等工具,推动审计作业自动化与智能化,大幅提高效率与精确度。在合作方面,强化跨部门协同与外部审计机构合作,共建全面内控体系,共同促进企业持续健康发展。面对新挑战,内部审计正把握机遇,迈向更高发展阶段。

## 二、新形势下内部审计工作存在的问题

### (一) 内部审计工作定位不清,独立性不足

在新的经济和社会环境下,内部审计工作面临的主要挑战之一是定位不清晰和独立性缺失。一方面,由于企业内部对内部审计职能认识不足,其角色定位常常被局限于传统的财务合规审计,致使战略决策支持、风险评估与管理、绩效考核等高层次职能的发挥受到限制。另一方面,内部审计的独立性在现实中受

到多种因素制约,如组织结构设置不合理、内部审计部门与其他部门存在利益冲突、管理层对内部审计结果的接受与采纳程度较低等,这在一定程度上削弱了内部审计的权威性和公信力,影响了其在企业治理中的积极作用。因此,如何明确内部审计的定位并提升其独立性,已成为新时代下内部审计工作亟待解决的关键问题。

### (二) 内部审计方法和技术手段相对滞后

在当前快速发展的信息化、数字化时代背景下,内部审计方法和技术手段的相对滞后性日益突出。传统审计方法往往侧重于人工查阅、核对资料,依赖面对面访谈和现场勘查,在面对海量数据和复杂业务场景时,表现出效率低、覆盖面窄、时效性差等不足。与此同时,新兴技术如大数据分析、人工智能、区块链等在审计领域的应用尚未得到充分推广和深入挖掘,使得内部审计在风险识别、预警和防控方面的效能受限。因此,内部审计亟须与时俱进,积极引入和应用先进的信息技术手段,重构审计流程和方法,以提升审计工作的精准度、效率和范围,更好地服务于企业的风险管理与内部控制需求。

### (三) 内部审计人员的专业素质和综合能力有待提升

在复杂商业环境下,提升内部审计人员专业素质与综合能力,是保障内部审计工作有效开展的关键。当下,内部审计领域对从业者的要求不再局限于传统财务与审计技能,还需具备风险管理、信息技术、法律合规、战略管理等跨学科知识。随着企业运营模式创新、业务多元,审计人员要掌握数据分析、人工智能等前沿技术,才能高效识别和评估风险。但现实中,部分审计人员存在能力短板,制约内部审计职能的发挥,影响企业内部治理。所以,提升审计人员素质与能力,既是顺应审计发展趋势的必然,也是企业稳健运营、持续发展的必要之举。

### (四) 内部审计结果运用不充分,整改落实不到位

当前,内部审计面临的一大难题是审计成果利用率低与整改不到位。尽管内部审计能够有效识别管理漏洞与风险,但审计反馈常常浮于表面,深层问题未被深入探究,导致宝贵建议未能充分实施,企业改革

与效能提升受到阻碍。同时,审计发现问题后的整改行动乏力,方案制定和执行缺乏连续性和系统性,致使核心问题久拖不决,内部审计在风险防控与治理优化中的核心作用被削弱。因此,提高审计结果利用深度,确保深入剖析问题根源并执行有效改进措施,以及强化整改工作的连贯性和执行力,确保审计发现的问题逐一得到彻底解决,是当前亟待攻克的关键点。只有这样,内部审计才能真正成为企业可持续发展的强劲推手。

## 三、新形势下内部审计工作的改进措施

### (一) 明确内部审计工作定位,提升独立性

在当前环境下,优化内部审计需要清晰界定其角色为全方位风险管理及战略辅助者,并增强独立性。企业需从战略层面重构内部审计,使其融入从战略规划到绩效评估的每一个环节,同时修订相关章程、权限与汇报线,确保审计独立开展,提升审计结论的可靠性和可信度。加强审计部门与高层治理机构的沟通协作,确保审计见解得到充分理解和执行,强化其在公司治理结构中的战略地位。这些措施将明确内部审计的全新定位,显著提升其独立运作能力,不仅深化了内部审计的改革与独立性,也促进了企业治理结构的完善与可持续发展。

### (二) 与外部机构建立合作机制

在全球化和信息化交织的当下,构建内部审计与外界的协作桥梁,是提升审计效率、应对企业复杂挑战的关键。通过与外部审计机构、行业联盟、学术界及专业服务团队广泛合作,内部审计团队能够吸纳最新理论、技术和行业智慧,拓宽视野,深化专业知识,提升审计工作的创新性和专业水平。这种内外合作模式赋予审计部门更强的灵活性和环境适应能力,使其在瞬息万变的市场中,能够携手合作伙伴有效应对企业面临的复杂风险与挑战。合作方式灵活多样,涵盖联合审计项目、资源共享、专业培训交流、专项咨询等,共同构建一个开放合作、互利共赢的审计生态体系,确保内部审计在新时代背景下能够持续高效发展,有力支持企业稳健前行,优化风险管理,增强综合竞争力,为企业的长远发展提供坚实保障。

### （三）创新内部审计方法和技术手段

新时代经济环境多变、技术发展迅猛，内部审计创新迫在眉睫。技术驱动的审计方法革新，是提升审计效能、契合企业发展的关键。内部审计团队应积极运用大数据分析、云计算、人工智能等技术，高效获取、分析审计数据，实现风险智能预警，提升审计质量与速度。面对企业业务多元化、复杂化，要创新审计模式，采用风险导向审计、持续审计、远程审计等方法，全面揭示风险点，评估内控体系。构建并优化审计信息系统，打造集成化、自动化审计服务平台，是审计现代化转型的重要一步，能降本增效，保障审计客观性与独立性，助力企业战略与风险管理。持续探索融合审计技术创新与方法，既能优化资源利用，提升审计效能，又能为企业稳健、可持续发展筑牢根基。

### （四）提升内部审计人员的专业素质和综合能力

在复杂经济环境下，提升内部审计人员专业素质与综合能力极为迫切，这关乎强化审计职能、提升审计质量，助力企业内部治理现代化，保障企业稳健运营与持续发展。

内部审计人员要掌握扎实的会计、审计和风险管理基础知识，熟悉法律法规与行业规范，确保审计专业合规。面对企业运营模式创新和信息技术普及，需学习大数据分析、人工智能等先进审计技术，提升审计的科技含量与精准度。同时，培养跨学科综合能力与敏锐的商业洞察力，储备战略管理、市场营销、供应链管理等知识，快速响应运营环境变化，适应多元化、国际化发展。还要强化职业道德教育，提升沟通协调能力和，坚守操守，与各方协作，推动审计建议落地。

总之，提升内部审计人员素质与能力是系统工程，企业要从教育培训、职业发展规划、技术支持和激励机制等多层面发力，打造专业、有全局视野、敢于担当、善于创新的审计团队，防控风险，保障企业稳定发展。

### （五）加强内部审计结果运用和整改落实

在内部审计实践中，强化审计结果运用与整改落实，是优化审计效果、提升企业治理效能的关键。

企业首先要建立健全审计结果反馈机制，让审计发现的问题与改进建议能及时、准确地传达给管理层及相关部门，形成自上而下的重视。接着，针对审计

揭示的问题，制定详细整改计划与实施方案，明确责任人、时间节点和预期目标，保证整改工作有序、高效推进。同时，加强对整改过程的跟踪监控，定期检查、评估整改进度与效果，确保问题彻底解决，避免同类问题再次出现。此外，将审计结果与企业绩效考核、激励约束机制挂钩，使审计成果和个人、部门业绩评价直接相关，激发全员参与整改的积极性。

总之，强化内部审计结果运用与整改落实，需要企业从制度建设、流程优化、责任落实和激励约束等多方面入手，构建完整的审计整改闭环管理体系，实现内部审计的真正价值，推动企业健康、可持续发展。

## 四、结束语

审视当前内部审计的环境，其在公司治理结构与风险管控中的核心价值不断提升。面对职能界定不明、技术方法落后及人力资源瓶颈等诸多难题，这恰恰为内部审计的革新与突破提供了宝贵机遇。面向未来，内部审计团队需主动适应变化，勇于自我革新，不断增强专业实力，以更高水准和效率的审计服务，护航企业稳步前行。期待内部审计在新的时代背景下焕发出新的生命力，为企业的长久繁荣增添强劲动力。

【作者简介：罗元清，大信会计师事务所（特殊普通合伙），本科，中国注册会计师。研究方向：内部审计】

## 参考文献：

- [1] 关改霞. 新形势下企业内部审计现状与改进措施 [J]. 中国中小企业, 2022(06):78-80.
- [2] 唐定燕, 高二联. 新形势下企业内部审计工作的思考 [J]. 商场现代化, 2023(13):114-116.
- [3] 李慧, 尚秋婷, 柳媛. 新形势下加强企业财务内部审计工作的思考 [J]. 中国物流与采购, 2023(21):77-78.