

# 新时期企业内部审计转型与发展路径研究

张智铭

内蒙古蒙盐盐业集团有限公司，内蒙古 呼和浩特 010041

**摘要：**知识经济时代下，企业面对激烈的市场竞争，内部审计转型和发展非常必要。这既规范企业的经营活动，对于防范风险与企业发展提供有力支持。为提高企业的总体运作效率，必须加快内部审计向专业化、科学化转变。本文从内部审计转型创新的重要性出发，针对目前企业进行的内部审计转型过程中主要障碍，针对如何推进内部审计改革和创新的发展路径，为企业的稳健运营提供有力保障。

**关键词：**内部审计；转型创新；发展路径；企业运营

## 引言

随着经济一体化进程的深化和市场竞争的加剧，企业面临着前所未有的机遇和挑战。随着经济体制改革的不断深入，企业的内部控制和风险管理也在不断发生变化。传统的以财务合规为导向的审计模式已不能满足现代企业对风险管理、价值增值的需求，实现内部审计的变革与发展，才能更好地服务于企业的战略目标。在新的历史条件下，内部审计如何转型是一个重大课题。它不仅是审计技术和方法的创新，也是审计理念和角色的重塑。内部审计作为一项独立、客观的评估和咨询服务，应该从传统的财务监管机构转变为公司的战略合作伙伴，协助企业进行风险识别和管理，从而实现企业的增值<sup>[1]</sup>。本文探讨了新时期企业内部审计改革和发展的途径，分析了内部审计转型的必要性和关键因素，提出了新时期新形势下内部审计如何更好地应对转型过程中的挑战，为企业的健康经营和可持续发展提供有力支持，并为企业内部审计在理论和实践中的应用提供借鉴。

## 1 内部审计转型创新的意义

在新时期知识经济背景下，企业所面对的市场竞争日益加剧，而企业的内部审计是企业治理的核心内容，也是委托责任体系中最关键的一环。这就要求企业持续地进行转型与创新，推动企业的专业、科学发展。

### 1.1 内部审计工作发展与完善的必然趋势

由于信托责任关系的出现和发展，导致了内部审计工作的出现和发展。当信托责任关系从财务领域扩展到了运营管理的范围，企业的工作重心也从最初的以维护资产和查错纠弊为核心，到目前的以加强经营和预防风险为核心，其工作重心已经从“为管理而审

计”转向“对管理进行审计”。所以，企业内部审计的转型和创新，既是对委托职责关系的发展和改变，又是对企业内部和外部环境进行调整的必要表现，同时也是内部审计工作不断发展和改进的一个必然选择。

## 1.2 内部审计实现科学发展的必由之路

要提高内部审计的价值，就必须以企业为核心，从审计理念、内容、方法、管理等层面推进内部审计理念、模式、内容的改革创新，针对企业经营和控制中存在的不足，提出有针对性的建议和对策，使内部审计在公司治理中发挥重要作用<sup>[2]</sup>。充分体现内部审计在公司治理、风险管理和内部控制中的重要性，不断促进企业完善内部控制，防范和化解经营风险，使内部审计成果更加符合企业管理的要求，使内部审计的价值不断增长，引导内部审计向科学化方向发展。

## 2 内部审计转型的关键因素

### 2.1 人员素质与能力的提升

提高人员素质和能力是实现内部审计转型的重要环节。因此，从事内部审计工作的人员必须具备较强的综合能力，能够为内部审计工作提出合理的意见和建议。企业要想提高内部审计人员的素质和能力，必须制定一套完整的培训和发展计划，在专业技能培训、管理培训、领导力培训等方面开展全面培训，以提高内部审计人员的分析、决策、解决问题和沟通交流能力。此外，企业应建立明确的内部审计选拔标准，聘请具有丰富实际工作经验和业务理解能力的专家，以确保企业的整体素质和能力满足企业的发展需求，为企业的发展提供强有力的支持。

### 2.2 审计资源的优化配置

如何合理配置审计资源是企业内部审计转型的另一个重要内容。企业应重新评估其配置，明确其工作

重点和战略方向，实现其配置和使用的最佳配置和使用，并提高其有效性和效率。具体而言，企业应确定内部审计的目的和目标，并在重点行业和重点区域优化配置和优化使用审计资源<sup>[3]</sup>。其次，利用人工智能、大数据技术等先进的信息处理方法实现对企业内部的高效精准管理，降低了企业的人力成本。制定完善的内部审计制度和程序，监控和评估内部审计工作的过程和效果，以确保审计资源的作用得到最大化。

### 2.3 审计技术与方法的创新

审计技术和方法的创新是内部审计转型的核心要素之一。为了应对日益复杂多变的商业环境和不断更新的法律法规，内部审计人员必须主动运用各种新的科技手段，提高内部审计工作的质量和有效性。通过对大数据的处理和分析，企业可以快速准确地识别企业面临的各种风险和问题，提高企业对信息的整合和分析能力。通过使用可视化和流程挖掘方法，可以更好地呈现企业的业务流程和风险，这将有助于内部审计部门发现问题，降低成本，提高客户服务水平。利用人工智能、自然语言处理等方法，可以大大提高内部审计工作的有效性和准确性，促进内部审计工作的规范化和规范化。

### 2.4 内部审计与外部审计的协同

实现内部审计转型的最终要素就是内部审计与外部审计的协同。通过与外部审计机构密切协作，共享信息、经验及最佳做法，提高对企业经营风险的认识，推动企业合规与风险管控工作的高效开展。与外部审计单位保持经常性的沟通，讨论经营风险，市场动向，监管变化等；通过与国内外著名的会计师事务所的紧密协作，对内审的最新技术、手段和方法进行深入的探讨，以期在提高执业能力的同时，确保企业的整体素质；通过与行业同业的相互学习与借鉴，不断提升自身的业务能力与整体素养。

## 3 内部审计转型的主要障碍

### 3.1 内部审计的战略认知不明

内部审计部门自身对转型的战略认知可能不明确。目前，企业内部审计人员并未正视内部审计在企业治理的作用。内部审计的概念还停留在发现错误、纠正缺陷的传统阶段。在企业经营中，主要还是以审计财务收支为主，监督认证功能有限。在这种环境下，内

部审计只是一种辅助手段，无法充分发挥其管理和服务功能。这导致内部审计与企业经营管理相分离，难以发挥其应有的作用。然而，企业经常优先考虑审计过程和内部控制，忽视了公司战略带来的潜在机会和风险。因此，内部审计改革的实施可能不能很好地与企业的发展相协调，阻碍战略目标的实现。此外，内部审计机构、高层管理人员和业务部门之间的沟通与合作不足。他们可能没有意识到内部审计与战略目标和业务计划以及与其他部门保持一致的重要性。这种沟通与合作的缺失阻碍了内部审计适应企业结构调整需要的有效性。

### 3.2 审计信息化建设供给不足

在当代社会，各种新技术、新方法被企业广泛采用。然而，内部审计机构目前面临着一些问题，如缺乏有效的管理工具来满足新形势下审计工作的要求。首先，现行审计制度在实现内部审计目标方面存在一定的局限性。目前，很多企业使用的审计软件只能适应常规的审计程序，无法对数据进行有效地分析和评价。一些内部审计机构由于缺乏有效的工具和方法，无法适应不断变化的业务流程。其次，内部审计人员应该能够使用数据分析工具，如预测模型、人工智能和机器学习，以有效地管理和控制业务流程中的各种风险，并识别机会。然而，目前审计行业大多缺乏这样的研究工具，在没有必要的科学技术支持的情况下，很难准确识别审计工作中的风险和机遇。最后，内部审计人员对信息的了解程度不足。虽然许多审计人员具有理论和实践经验，但他们缺乏数据处理和信息技术的熟练程度。这阻碍了他们利用各种先进科学技术方法的能力，使数字化审计难以实现。

### 3.3 内部审计制度建设不健全

目前，内部审计制度建设不健全制约企业内部审计制度改革进程的重要因素。为了确保顺利进行审计，企业内部审计机构必须制定适当的审计计划、程序和标准。然而，在实践中，缺乏制度规范，执行不力，激励和约束无效阻碍了健全内部审计制度的建立。内部审计机构没有明确的审计方案、程序或标准。这种不规范使内部审计人员无法充分行使职能，无法及时发现内部控制问题和隐患。执行不力也阻碍了内部控制制度的建立。企业内部的跨部门合作和信息交流有赖于内部审计制度的约束。然而，在实践中，个人可

能会偏离制度约束，从而影响内部审计制度的实施。内部控制制度缺乏有效的激励和约束也会影响内部控制的效果。因此，对内部审计人员缺乏有效的激励和约束，可能导致其工作积极性下降，影响最终的审计结果的公正性。

### 3.4 审计机构设置和人员配备不科学

企业内部审计转型目前面临着审计组织和人员配置不科学的问题。建立科学合理的审计组织结构是保证内部审计独立性和效率的关键。然而，在实践中，许多企业审计机构过于依赖管理层，缺乏独立的审计人员。这导致审计效率和质量低下，对企业审计风险管理产生不利影响。此外，一些企业忽视了审计人员的专业背景和实践经验，导致审计团队的专业化程度参差不齐，可能导致无法满足日益繁重的工作量的需求。这种做法不仅降低了内部审计的质量和效率，而且阻碍了企业适应不断变化的业务管理需求。因此，在推进企业内部审计改革时，确保组织结构和人员配置的独立性和专业性，为企业的健康发展奠定坚实的基础。

## 4 内部审计发展的路径选择

### 4.1 明确内部审计的战略定位

明确内部审计的战略定位，对于促进企业持续健康发展至关重要。企业的战略定位直接关系到企业的地位、责任和影响力。为了更好地发挥其在企业中的作用，内部审计需要从单纯的财务监督角色转变为企业的战略合作伙伴。内部审计应参与企业的战略规划和决策过程，为企业战略目标的实现提供支持和保障。为了实现这些目标，内部审计部门必须对企业的战略目标、业务模式和流程有全面地了解。与重要的利益相关者(如企业管理层和业务部门)密切合作至关重要。因此，从单纯的合规审计向基于风险导向的审计转变是必要的，包括研究企业的主要风险，并提出有针对性的对策。此外，企业必须为内部审计提供必要的支持和资源。这可以通过加强内部审计组织的地位、加强人员培训和引进先进的审计工具来实现。只有保证企业的健康运行和可持续发展，内部审计部门的战略价值才能充分实现。

### 4.2 推进审计信息化建设与技术创新

推进审计信息化建设与技术创新是内部审计发展

的重要路径之一。在信息化快速发展过程中，采用常规的审计方式已很难适应新形势下企业发展的需要。这就要求企业要与时俱进，加大信息系统的投入，利用现代科技手段，不断地提升企业的审计质量和效率。要推动审计信息化和科技的创新，就必须增加对审计信息化的投入，构建健全的审计数据库，使其能够自动收集、处理、分析各种审计信息。通过对大数据、云计算、人工智能等前沿科技的研究与应用，对审计方式进行改革，以提升审计的准确性与有效性<sup>[4]</sup>。同时，要加强对企业内部审计人员的培训，加强科技创新队伍的建设。通过强化对内审队伍的培养，建立起一批精通内审与科技的业务队伍。在此基础上，通过审计部门，业务部门和技术部门的交流与合作，促进企业的审计信息化和技术的创新，使其能够更好地满足企业的需要，为企业的发展奠定坚实的基础。

### 4.3 构建科学有效的内部审计制度

建立科学有效的内部审计制度是实现企业内部控制建设的关键。设计良好的内部审计制度，可以规范内部审计活动，明确内部审计职责，保证审计的独立性和客观性，提高内部审计的质量和有效性。要建立科学有效的内部审计制度，就必须对企业的具体情况和要求进行全面分析。这将确保系统与企业的战略目标和业务模型保持一致。其次，要明确审计对象、审计范围、审计程序和审计方法，规范审计程序和准则。这确保了审计工作有明确的方向和参考。在此基础上，构建全面的审计质量控制体系，对整个审计过程进行监控和评价，确保审计结果准确可信<sup>[5]</sup>。同时，要与企业内部其他管理制度相协调，完善公司治理。总结经验，不断完善制度的内容，使之符合企业的发展要求。

### 4.4 加强审计机构设置和队伍建设

为了促进内部审计工作的健康发展，必须加强审计机构和审计队伍的建设。审计机构的设置是企业内部审计工作的一个至关重要的方面，其科学合理地建设将直接影响到企业的整体绩效。为了保证审计的独立性和权威性，必须根据企业规模、业务特点和管理需要，对企业内部控制进行科学划分。这包括确定各自的职责和职权范围。人才培养也必须加强。企业应注重审核员的选拔和培训。将具有专业知识、技能和经验的员工纳入内部审计团队非常重要。此外，增加员工的培训和学习机会，可以提高员工的专业素质和

---

水平。此外，必须通过实施有效的激励和约束制度来激励和鼓励审计师，以确保他们具有强烈的责任感和专业精神。要建立一支专业、高效的内部审计队伍，必须加强内部审计的组织结构，为企业的健康发展提供坚实的基础。

## 5 结论

随着行业竞争的加剧，内部审计对企业的重要性

日益凸显。通过明确企业战略定位，推进审计信息化和技术创新，建立科学有效的内部控制制度，加强审计机构设置和人员建设，可以促进企业的整体转型发展。这使审计工作向专业化、科学化方向发展。这不仅有利于规范经营活动，有效防范经营风险，有助于企业制定发展战略，提高企业整体管理水平和效率。企业必须密切关注内部审计的发展路径选择，在实践中不断探索和完善，为其持续健康发展奠定坚实基础。

## 参考文献

- [1]汪振纲. 新时代背景下内部审计助推企业安全发展路径研究[J]. 绿色财会, 2022(5):5.
- [2]张召哲. 基于数字化转型的内部审计优化路径研究[J]. 现代商贸工业, 2022, 43(21):129-131.
- [3]吉海燕. 探讨企业内部审计职能拓展及实现路径[J]. 商场现代化, 2022(11):3.
- [4]王志蓉. "互联网+"背景下企业财务内部审计转型路径研究[J]. 知识经济, 2021, 575(013):38-39.
- [5]吴林君. 民营企业内部审计转型路径及监督措施的探讨[J]. 财讯, 2021(013):87-88.