

现代企业会计审计存在的问题和措施研究

在全球经济数字化转型加速以及市场不确定性加剧的双重背景下，企业治理结构面临多重挑战，会计审计作为内部监管及战略决策的核心工具，其效能直接关乎企业的风险抵御能力及可持续发展潜力。国际财务报告准则（IFRS）的迭代升级、环境社会治理（ESG）框架的普及以及人工智能技术的渗透，对传统审计模式提出了颠覆性要求。然而，现行审计体系在独立性保障、技术适配性及职能定位等方面暴露出结构性矛盾，导致风险预警滞后、资源配置低效等问题频发。在这种情况下，系统剖析审计机制缺陷、探索适应性改革路径，不仅是企业应对合规性挑战的必然选择，更是构建现代化治理体系、提升核心竞争力的战略命题。

一、现代企业会计审计工作内容

在当前复杂多变的经济形势下，企业会计审计工作已然成为企业强化内部管理、实现可持续经营发展的关键举措。现代企业会计审计围绕企业经营活动中产生的财务交易数据展开，主要涵盖会计核算和会计监督两大核心工作。其中，会计核算环节，核算人员借助专业核算工具，运用科学规范的核算方法，对企业的财务报表、资产负债表等资料进行细致梳理，如实反映企业经营状况，为企业经营活动的有序推进提供准确的财务信息支撑。而会计监督则是对会计核算工作的全方位把控，旨在确保核算过程的真实性、完整性与客观性，杜绝违规核算行为的发生，保障会计信息质量。在现代化的会计审计体系里，会计核算同会计监督犹如车之两轮、鸟之双翼，二者相互制约又相辅相成，共同构筑起企业财务管理的监督防线，有力推动企业在现代化建设进程中稳健前行。

二、现代企业会计审计中存在的问题

（一）审计管理机制存在缺陷

现代企业会计审计在管理机制层面暴露出显著的系统性缺陷。从宏观视角看，审计管理机制未能适应经济环境及市场需求的动态变化，仍沿用传统模式，导致审计流程僵化、技术手段滞后。企业普遍缺乏权责清晰的审计岗位划分，职责边界模糊化使得审计工作难以形成有效闭环，进而影响风险预警及决策支持功能的实现。此外，管理层对审计工作的重视程度不足，审计部门在组织架构中独立性缺失，易受业务部门或高层主观干预，削弱了审计结果的客观性及权威性。这一系列管理层面的结构性矛盾，不仅降低了审计效率，更

阻碍了企业凭借审计实现资源优化配置的战略目标。

（二）审计人员专业素养不足

审计人员的专业素养不足已成为制约企业审计质量提升的关键瓶颈。从专业视角分析，审计工作要求从业人员兼具财务、法律、信息技术等多领域知识储备，而当前行业普遍存在人员知识结构单一、技能更新滞后的问题。部分企业忽视对审计团队的持续性培训，导致其难以应对复杂经济业务及数字化转型的挑战。同时，职业道德建设缺失使得部分审计人员在利益驱动下偏离职业规范，甚至出现数据造假或舞弊行为。专业能力及职业操守的双重短板，不仅降低了审计结果的可靠性，还可能引发企业合规风险，对长期发展构成潜在威胁。

（三）审计制度执行效能低下

审计制度执行效能低下反映了制度设计同实际运作之间的深层脱节。尽管部分企业已建立书面化的审计制度，但其内容往往缺乏对业务流程的针对性覆盖，且未结合企业规模、行业特性进行动态优化。更为严峻的是，制度执行过程中监督机制缺位，导致审计流程流于形式化，独立性原则被弱化。例如，审计建议的整改落实缺乏强制性约束，跨部门协同机制不健全，使得审计成果难以转化为管理行动。这种制度空转现象不仅浪费企业资源，更使得审计无法发挥风险防控的核心职能，最终加剧企业经营中的信息不对称问题。

（四）企业对审计职能认知偏差

企业对审计职能的认知偏差直接影响了审计价值的充分发挥。从战略层面看，部分企业仍将审计简单等同于财务合规检查，忽视其在战略规划、内部控制及绩效评价中的全局

性作用。审计部门常被边缘化为辅助性机构，缺乏参与重大决策的权限，导致审计视角无法融入企业治理体系。此外，管理层对审计的认知局限还体现在资源分配上，审计信息化建设投入不足，数据采集及分析能力滞后，难以支撑大数据时代的审计需求。这种战略层面的认知偏差，不仅限制了审计职能的升级迭代，更使企业错失凭借审计优化治理结构、提升核心竞争力的机遇。

三、改善现代企业会计审计工作的措施

（一）重构审计管理机制，强化独立性与权责协同

现代企业会计审计管理机制的重构需要以组织架构优化及运行模式创新为核心，依托系统性改革打破传统机制的桎梏。从宏观视角出发，企业需在法律框架内明确审计部门的独立地位，将其从依附于财务或业务部门的从属关系中解放，形成直接向董事会或审计委员会负责的垂直管理架构。独立性是审计客观性的根本保障，需基于制度设计赋予审计部门对核心数据的无限制访问权限，并建立审计结果公示机制及问责链条，确保审计结论不受管理层意志或部门利益的干扰。在权责协同层面，需根据岗位说明书及流程手册明确审计计划制定、风险评估、整改跟踪等环节的权责边界，构建跨部门协作机制。例如，审计部门应同内控、法务部门建立数据共享平台，实时同步风险信息及合规标准，形成风险联防联控网络。技术赋能方面，需引入智能化审计系统，依托区块链技术确保审计数据的不可篡改性，利用机器学习算法构建动态风险预警模型，实现从抽样审计向全量数据分析的转型。重构后的管理机制需定期接受外部第三方评估，结合企业战略调整及监管环境变化动态优化，最终形成“独立运行－权责明晰－技术支撑－动态迭代”的闭环体系，为企业风险防控以及资源优化提供制度保障。

（二）深化专业能力建设，完善培训与道德约束体系

审计团队的专业能力及职业道德水平直接决定审计效能，基于多层次培养体系以及刚性约束机制实现人才素质的全面提升。宏观战略层面，企业需构建“选育用留”一体化的人才管理框架。在选拔环节，应提高审计岗位的准入门槛，要

求候选人不仅具备财务、法律、信息技术等复合知识背景，还需运用情景模拟测试评估其逻辑分析能力及抗压能力。培养体系需设计阶梯化课程，初级人员聚焦会计准则及审计工具的操作训练，中高级人员则需掌握战略审计、ESG（环境、社会与治理）评估等前沿领域知识，并基于跟高校、行业协会合作引入专家工作坊以及行业认证课程，推动知识更新，促进技能迭代。道德约束机制需嵌入企业文化内核，制定《审计职业道德守则》，明确利益冲突申报、数据保密等红线条款，并建立匿名举报平台及定期合规审查制度，形成“自律－他律－问责”三位一体的监督体系。技术层面，可搭建虚拟仿真实验室，模拟跨境并购、金融衍生品交易等复杂场景下的审计决策流程，依托沉浸式训练提升团队实战能力。专业能力建设的最终目标是将审计部门从“合规检查者”升级为“价值创造者”，使其能够基于风险预判及资源配置建议为企业战略决策提供智力支持。

（三）优化审计制度设计，推动执行效能与监督闭环

审计制度的优化需以提升执行刚性以及监督效能为目标，运用科学设计破解“制度空转”难题。宏观层面，企业需基于风险导向原则重构审计制度框架，将传统财务合规审计扩展至战略审计、数字化转型审计等新兴领域，确保制度覆盖企业全价值链。制度设计需体现差异化特征，中小企业可采用模块化制度模板，根据业务规模动态调整审计频率及深度，大型集团则需嵌入多会计准则兼容机制及国际合规标准，以满足全球化运营需求。执行层面需构建“制度－流程－工具”三位一体的落地体系，基于标准化操作手册将抽象条款转化为具体行动指南，并依托ERP系统将审计程序嵌入业务流程节点，实现事中实时监控。监督闭环的构建需强化全周期管控，审计部门应联合监事会设立独立督查组，对审计建议的整改情况进行跟踪评估，并将结果同部门绩效考核、预算分配直接挂钩。同时，需建立制度动态修订机制，每季度根据合规性测试以及压力测试验证制度有效性，结合一线反馈及监管要求调整条款细节。基于“设计科学－执行刚性－监督闭环－动态迭代”的链条，审计制度将从纸面规定转化为企业风险防控的实质性屏障。

（四）重塑审计战略定位，提升职能认知与资源整合

在当今竞争激烈的商业环境中，企业若想实现高质量发展，必须对审计职能进行战略重塑，突破传统的认知局限，推动审计从后端监督工具，向前端决策支持引擎转变。在宏观战略维度，企业管理层要重新定位审计价值，将其深度融入公司治理的核心架构。给予审计部门参与战略规划研讨、投融资决策等关键会议的权限，让审计人员能够基于资源配置及风险管控的视角，提供客观、独立的专业建议。为实现审计职能认知的全面升级，企业需基于顶层推动以及绩效挂钩的方式，将审计识别出的潜在风险同董事会决策效率、市值管理等关键指标紧密关联，以此凸显审计对战略落地的重要价值。资源整合层面，企业一方面要加大数字化建设投入，搭建集成财务、供应链以及客户数据的智能审计平台。运用自然语言处理技术，自动分析合同文本中的风险条款，借助数据可视化工具，生成多维度的风险图谱，实现风险的精准洞察。另一方面，推动审计同业务的深度融合，在研发、采购等关键部门设立常驻审计专员，将风险管控贯穿业务全流程。在外部资源整合方面，企业应积极开展产学研合作，联合会计师事务所、高校智库等专业机构，共同开发行业风险评估模型，引入区块链审计、可持续性审计等前沿方法论。实施“战略赋能、资源整合、技术驱动、生态协同”四位一体的系统重塑，审计职能将实现从被动纠错向主动赋能的转变，为企业的高质量发展持续注入强劲动力。

四、结束语

现代企业会计审计体系的优化是一项系统性工程，需在机制重构、能力升级、制度创新及战略重塑等多维度协同推进。强化审计独立性、完善专业人才培养框架、提升制度执行刚性、优化整合数字化资源，企业能够有效弥合当前审计效能同战略需求之间的鸿沟。这一过程不仅要求管理层突破传统认知边界，更需将审计深度嵌入公司治理架构，使其从被动合规工具转型为主动价值引擎。实践表明，唯有基于科学规划及动态迭代，方能实现审计职能同企业高质量发展目标的深度契合，为复杂经济环境下的稳健运营提供坚实保障。

（作者：仵媛 单位：镇平县审计局）