

数字化背景下企业审计风险防范机制研究

韩俊杰

西京学院会计学院

DOI:10.32629/ej.v9i4.3395

[摘要] 在数字化转型全面推进的背景下,企业经营模式、数据处理方式与内部控制体系发生深刻变革,传统审计模式面临数据安全、技术应用、流程重构等多重风险挑战。审计风险防范作为保障审计质量、维护资本市场秩序的核心环节,其重要性日益凸显。本文采用文献研究法、案例分析法与对比研究法,系统分析数字化时代审计风险的新特征与成因,剖析当前审计风险防范存在的短板,结合国内外先进实践经验,构建适配数字化环境的审计风险防范体系,提出技术赋能、流程优化、制度完善等多维优化策略,为提升审计质量、防范审计失败提供理论参考与实践指引。

[关键词] 数字化转型; 审计风险; 风险防范; 内部控制; 审计质量

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

Research on the Audit Risk Prevention Mechanism of Enterprises under the Digital Background

Junjie Han

School of Accounting, Xi jing University

[Abstract] With the comprehensive advancement of digital transformation, the business model, data processing method and internal control system of enterprises have undergone profound changes, and the traditional audit model is facing multiple risk challenges such as data security, technology application and process restructuring. As the core link to ensure audit quality and maintain the order of capital market, audit risk prevention is becoming increasingly important. By adopting the methods of literature research, case analysis and comparative research, this paper systematically analyzes the new characteristics and causes of audit risks in the digital era, analyzes the shortcomings of current audit risk prevention, combines the advanced practical experience at home and abroad, constructs an audit risk prevention system suitable for the digital environment, and puts forward multi-dimensional optimization strategies such as technical empowerment, process optimization and system improvement, so as to provide theoretical reference and practical guidance for improving audit quality and preventing audit failure.

[Key words] Digital Transformation; Audit Risk; Risk Prevention; Internal Control; Audit Quality

1 引言

随着大数据、人工智能、云计算、区块链等数字技术深度融入经济社会各领域,企业财务数据呈现海量、结构化、实时化特征,审计对象、审计环境与审计逻辑发生根本性转变。数字化在提升审计效率、拓展审计边界的同时,也催生了数据失真、系统漏洞、技术依赖、合规缺失等新型审计风险,近年来多家上市公司因数字化内控失效、审计程序缺陷引发财务造假与审计失败事件,凸显审计风险防范的紧迫性。

审计风险防范是审计工作的底线保障,直接关系审计报告公信力、投资者利益保护与资本市场稳定。在数字化浪潮下,传统以人工核查、抽样审计为主的风险防控模式难以适配复杂

数据环境,重构审计风险防范逻辑、完善风险防控体系成为审计行业高质量发展的核心命题。本文立足数字化背景,厘清审计风险新内涵,识别关键风险点,构建全流程、智能化、制度化的风险防范机制,推动审计行业适应数字化变革、实现高质量发展。

1.1 研究背景

数字经济成为经济增长核心动力,企业数字化转型加速推进,财务核算、资金管理、业务运营全面线上化,审计数据来源从纸质凭证拓展至业务系统、数据库、第三方平台等多元渠道。数据处理速度提升、数据维度丰富,传统审计方法难以有效覆盖全量数据,风险识别难度显著增加。

同时,监管部门持续强化审计监管,出台多项数字化审计规范与风险防控指引,对会计师事务所的风险管控能力提出更高要求。部分审计机构因技术储备不足、内控流程滞后、人员能力不匹配,面临重大审计风险与监管处罚,审计风险防范成为行业生存发展的关键。

1.2 研究意义

理论层面,本文丰富数字化审计与风险防范理论体系,界定数字化背景下审计风险的内涵与特征,构建适配数字环境的风险防范框架,填补传统审计风险理论在数字化场景的应用空白,为后续研究提供理论支撑。

实践层面,本文提出的风险防范策略可直接指导审计机构优化流程、升级技术、完善内控,有效降低审计失败概率,提升审计质量与公信力。同时,为企业完善数字化内控、配合审计工作提供参考,助力企业与审计机构协同防范风险,实现良性互动。

2 数字化背景下审计风险相关理论概述

2.1 审计风险的内涵

审计风险是指财务报表存在重大错报、漏报时,审计人员发表不恰当审计意见的可能性,传统审计风险模型为重大错报风险与检查风险的乘积。数字化背景下,审计风险内涵进一步延伸至数据风险、技术风险、系统风险、合规风险等多维层面,风险来源更复杂、传导更快、影响范围更广。

2.2 数字化对审计风险的影响

数字化对审计风险的影响体现在多个方面,风险来源由传统错报风险拓展至数据采集、算法偏差、系统安全、第三方数据等多重类型,风险隐蔽性显著增强,数字化造假手段更具隐蔽性,传统审计程序难以识别系统性造假行为。在数据互联互通的环境下,局部风险能够快速扩散至全流程与全链条,风险传导速度大幅提升,同时对审计工作的风险防控提出更高要求,需要将技术能力、专业判断与合规意识有机融合,实现全流程智能防控。

2.3 核心理论基础

本文研究依托信息不对称理论、内部控制理论与风险管理理论展开,数字化环境加剧了企业与审计机构之间的信息不对称,需要通过技术手段降低信息差异。企业内部控制在数字化背景下发生结构性变化,审计工作需重点关注系统控制、权限控制、数据控制的有效性,以风险为导向开展审计工作,能够全流程识别、评估与应对数字化审计风险,为风险防范机制构建提供坚实理论支撑。

3 数字化背景下企业审计风险现状与特征

3.1 审计风险发展现状

当前我国审计行业正积极推进数字化转型,大数据审计、智能审计模式逐步得到推广,审计机构的风险防控能力有所提升,但行业整体仍处于转型过渡期。多数中小型审计机构存在技术投入不足、流程体系滞后等问题,大型会计师事务所的风险管控体系也存在不完善之处,数据风险、技术风险、人员风险等问题

频发,审计失败案例时有发生,审计行业整体面临的风险防范压力持续加大。

3.2 数字化审计风险的主要特征

数字化审计风险呈现出鲜明的时代特征,风险与数字技术深度绑定,技术性特征突出,技术缺陷会直接引发审计风险。各类风险相互交叉叠加,数据风险、业务风险、技术风险、合规风险彼此影响,复杂性显著提升。系统故障、数据泄露、网络攻击等风险具有突发性特征,难以提前进行预判,风险覆盖数据采集、清洗、分析、报告等审计全流程,广泛性特征明显。

3.3 主要审计风险类型

当前审计工作面临的主要风险类型包括数据风险、技术应用风险、内部控制风险、人员能力风险与合规监管风险。数据不完整、不准确或被篡改会导致审计结论失真,审计工具漏洞、算法偏差、系统兼容性问题会影响审计程序正常执行。企业数字化内控失效会引发权限混乱、流程缺失等问题,审计人员数字技能不足难以应对复杂数据与系统环境,未满足数据安全、隐私保护与审计准则等合规要求则会带来监管层面的风险。

4 数字化背景下审计风险防范存在的问题

4.1 风险防范理念滞后

部分审计机构风险防范理念较为滞后,对数字化风险的认知存在不足,仍然沿用传统风险防控思维,重视事后整改而忽视事前预防,依赖人工判断而轻视技术赋能。对数字化风险的特殊性与复杂性认识不到位,未能建立适配数字环境的风险防控理念,风险防范工作缺乏主动性与前瞻性。

4.2 技术支撑体系薄弱

审计行业的技术支撑体系整体较为薄弱,智能防控能力存在明显短板。中小型审计机构缺乏大数据审计平台与智能分析工具,数据处理工作高度依赖人工操作,难以实现全量数据核查。现有审计工具普遍存在兼容性差、算法不完善、安全防护不足等问题,无法有效识别数据异常与系统漏洞,技术防控成为风险防范体系中的薄弱环节。

4.3 内部控制流程不完善

审计机构内部风险管控制度未能适配数字化审计流程,内部控制流程不完善,全流程管控存在缺位现象。数据采集、存储、使用、归档等环节缺乏统一规范,质量复核工作往往流于形式。针对企业数字化内控的审计程序缺失,未能有效测试系统控制、数据控制的有效性,重大错报风险识别不充分。

4.4 复合型审计人才短缺

审计人员专业能力与数字化风险防控需求不匹配,复合型人才存在明显短缺。审计人员大多具备扎实的财务与审计专业知识,但缺乏大数据、人工智能、信息技术等相关技能,无法熟练操作智能审计工具。审计团队复合型人才培养不足、结构单一,难以满足数字化风险防控工作的实际需要。

5 数字化背景下审计风险防范问题的成因分析

5.1 行业转型速度滞后于技术变革

审计行业转型速度滞后于技术变革速度是导致风险防范问

题的重要原因。数字技术迭代更新速度较快,而审计行业制度、流程、工具更新不及时,传统管理体制与运营模式对行业转型形成制约,风险防控体系难以快速适配数字化环境。

5.2 资金投入不足且资源分配不均

数字化平台建设、技术研发、人才培养等工作需要大量资金投入。中小型审计机构盈利空间有限、资金投入不足,技术升级进程缓慢,与大型审计机构的风险防控能力差距不断扩大。行业内资源分配不均,进一步拉大了不同机构间的风控水平差距。

5.3 制度标准与规范指引不健全

数字化审计、数据安全、风险防控等相关制度与标准不健全,缺乏细化的操作指引。审计机构开展风险防控工作缺乏明确遵循依据,风险防控工作的规范性不足,同一风险在不同机构的识别与应对方式存在明显差异。

6 数字化背景下的审计风险防范优化策略

6.1 更新风险防控理念,树立数字化思维

优化审计风险防范工作,首先需要更新风险防控理念,树立数字化风控思维,确立事前预防、事中控制、事后整改的全流程风控理念,强化风险前置管控。坚持技术赋能与专业判断相结合,以数字化手段提升风险识别精准度,同时强化全员风险意识,将风险防控融入审计工作全流程与各个岗位。

6.2 强化技术赋能,构建智能风控平台

要强化技术赋能支撑,构建智能化风险防控平台,搭建大数据审计工作平台,实现数据采集、清洗、分析、预警一体化运作。应用人工智能与机器学习算法,自动识别数据异常与重大错报风险,引入区块链技术保障数据真实不可篡改,提升审计证据可靠性。同时加强网络安全防护,完善系统权限、加密、备份机制,有效防范技术风险。

6.3 完善内控流程,实现全流程管控

审计机构需要完善内部控制流程,实现全流程风险管控,重构数字化审计工作流程,规范数据管理、程序执行、质量复核各项标准。强化企业数字化内控审计,重点测试系统控制、数据控制、业务控制的有效性,建立三级质量复核制度,加大数字化审计底稿与风险点复核力度,健全审计失败追责机制,压实项目负责人与风控人员的责任。

6.4 加强人才建设,打造复合型团队

加强人才队伍建设,打造复合型审计团队,建立财务审计、信息技术、数据管理融合的复合型人才培养体系。开展常态化数字化技能培训,提升审计人员工具操作、数据分析、系统评估能力,积极引进信息技术、数据安全专业人才,优化审计团队结构,

建立完善的人才激励机制,留住核心技术与专业人才。

7 结论和建议

本文通过研究数字化背景下企业审计风险的内涵、特征、现状与防范问题发现,数字化转型使审计风险呈现技术性、复杂性、突发性与广泛性特点,当前审计风险防范存在理念滞后、技术薄弱、内控不完善、人才短缺及协同机制缺失等问题,其根源在于行业转型滞后、投入不足、制度不健全、人才培养脱节及顶层设计缺位。只有从理念、技术、流程、人才、协同五方面协同发力,才能构建适配数字化环境的审计风险防范体系,提升审计质量、有效防控风险。为此,建议审计机构树立数字化风控理念,加大技术与平台投入,完善内控复核流程,培育复合型审计人才,健全多方协同防控机制;建议行业主管部门完善相关制度标准,统一数据规范,为审计风险防范提供制度支撑,推动审计行业高质量发展。

[参考文献]

- [1]秦荣生.大数据、云计算技术对审计的影响研究[J].审计研究,2014(06):23-28.
- [2]中国会计学会课题组,刘光忠,王鹏程,等.数智化时代会计理论创新研究[J].会计研究,2026,(01):4-21.
- [3]朱俊奇,李文颖.数字经济时代数据资产审计风险研究——以上海钢联为例[J].商业会计,2025,(18):35-41.
- [4]贺鹏皓,王会金,姚竹君.审计机关数字化转型的国际经验与中国实践——基于组织生态学的分析[J].财会月刊,2025,46(15):82-90.
- [5]许江添.大数据环境下审计风险及防范对策分析[J].财经界,2024,(22):171-173.
- [6]夏宁,杜静怡.数字化转型背景下内部审计的智能化路径与风险防控[J].中国内部审计,2026,(03):14-16.
- [7]陶玉侠.数智化时代审计风险的识别与防范研究[J].商业会计,2025,(19):86-89.
- [8]刘安萌,杨永森.数据导向审计风险模型的构建与应用[J].财会研究,2026,(01):46-59.
- [9]陈娟,任佳怡,杨超.数字化背景下注册会计师审计质量控制与风险防范研究[J].财务管理研究,2026,(03):25-33.
- [10]唐柳絮,王群英,邓学衷.大数据审计证据及其应用风险探讨[J].交通财会,2023,(02):61-66.

作者简介:

韩俊杰(2000--),男,汉族,河南省开封市人,西京学院硕士研究生在读,主要从事审计方向研究。