

# 敏捷审计在公司财务管理和内部控制体系中的应用研究

巩小利

国网山东省电力公司聊城供电公司, 山东 聊城 252000

**摘要 :** 本文旨在探讨敏捷审计在公司财务管理和内部控制体系中的应用。通过对敏捷审计的概念和特点进行介绍, 本文分析了敏捷审计在企业财务管理中的作用, 重点探讨了敏捷审计如何提高企业的内部控制水平。本文还结合实际案例, 探讨了敏捷审计在企业财务管理中的具体应用。研究结果表明, 敏捷审计能够提高企业的内部控制水平, 促进企业财务管理的规范化和科学化。

**关键词 :** 敏捷审计; 企业财务管理; 内部控制; 财务管理规范; 科学化

## Research on the Application of Agile Audit in Corporate Financial Management and Internal Control System

Gong Xiaoli

State Grid Shandong Electric Power Company Liaocheng Power Supply Company, Liaocheng, Shandong 252000

**Abstract :** This article aims to explore the application of agile auditing in corporate financial management and internal control systems. By introducing the concept and characteristics of agile auditing, this article analyzes the role of agile auditing in enterprise financial management, and focuses on exploring how agile auditing can improve the internal control level of enterprises. This article also combines practical cases to explore the specific application of agile auditing in enterprise financial management. The research results indicate that agile auditing can improve the internal control level of enterprises and promote the standardization and scientificization of financial management.

**Key words :** agile auditing; enterprise financial management; internal control; financial management standards; make scientific

## 引言

随着企业规模的扩大和业务的复杂性增加, 内部控制体系在企业管理中的作用越来越重要。然而, 传统的内部控制体系已经无法满足企业快速发展和不断变化的市场环境, 因此出现了敏捷审计这一新的审计模式。敏捷审计强调快速反应和灵活性, 以适应不断变化的市场环境。因此, 研究敏捷审计在公司财务管理和内部控制体系中的应用, 对于提高企业的内部控制水平和管理水平具有重要意义。

## 一、敏捷审计理论基础

### (一) 敏捷审计的定义

敏捷审计是一种以快速、灵活和高效的方式进行审计的方法, 旨在满足现代企业快速变化的需求。在敏捷审计中, 审计人员采用了一系列的审计技术和工具, 例如数据挖掘、自动化、远程审计等, 以提高审计质量和效率。党对审计工作的全面领导, 将审计工作提高到前所未有的高度。新高度、新地位, 迫切要求内部审计以质量变革、效率变革、动力变革实现高质量发展。敏捷审计以现代化信息技术条件为依托, 以经济社会资源充分挖掘利用为途径, 运用高层次审计思维和高水平审计技术, 能够实现审计方式的“短、平、快”与审计作用的“稳、准、效”有机

融合。<sup>[1]</sup>

### (二) 特点

1. 快速反应: 近年来, 审计部门逐步引入“敏捷”概念的核心内涵。<sup>[2]</sup>敏捷审计能够快速响应企业的变化和 demand, 及时进行审计, 以保证审计的及时性和准确性。
2. 灵活性: 敏捷审计不拘泥于传统的审计方法, 而是采用了一系列的审计技术和工具, 以适应不同企业的需求。
3. 高效性: 敏捷审计采用了一系列的审计技术和工具, 能够提高审计的效率, 减少审计的时间和成本。
4. 准确性: 敏捷理念诞生于软件开发过程, 在项目管理、采购管理、生产经营等领域得到广泛应用。<sup>[3]</sup>敏捷审计采用了数据挖掘、自动化等技术, 能够提高审计的准确性, 减少审计错误和

遗漏。

### （三）敏捷审计的理论模型

1. 风险评估：敏捷的审计体系要求政府审计对投资项目审计过程中发现的情况或者问题作出快速的响应，及时对发现的情况进行处理，防止政府投资项目实施过程中出现违规情况。<sup>[4]</sup>在敏捷审计中，审计师需要对被审计单位的业务流程、内部控制体系、风险管理等方面进行风险评估，以确定审计重点和制定审计计划。

2. 团队协作：敏捷审计强调审计师之间的协作和沟通，通过团队协作实现审计服务的高效和精确。大数据、人工智能、区块链等新技术飞速发展的环境下，企业内部组织的数字化管理水平有了极大提高。<sup>[5]</sup>

3. 结果导向：敏捷审计要求审计师注重审计结果的导向性，以提高审计的有效性和实用性。审计师需要将审计结果转化为实际可行的建议和措施，以帮助被审计单位改进内部控制体系和提高业务效率。近几年，敏捷内部审计一直是国际内部审计理论与实务研究的热点问题。<sup>[6]</sup>

### （四）敏捷审计与传统审计的比较

1. 审计方法：敏捷审计强调灵活性和快速响应，其审计方法更加注重风险评估和内部控制体系的应用，采用更加敏捷和高效的方式进行审计，包括利用大数据和人工智能等技术手段。而传统审计则更加注重规则和流程，采用更加严谨和传统的审计方法，包括对财务报表的详细审查和核实。

2. 审计效率：敏捷审计采用更加高效和灵活的审计方式，能够快速响应企业的变化和风险，及时发现和纠正问题，从而提高审计效率。而传统审计则需要更加严格的流程和程序，需要更多的时间和资源，因此其审计效率相对较低。关于数字化、智能化与内部审计相结合的研究国内起步较晚，随着我国关于人工智能政策、新基建等概念与政策的普及，相关研究在近两年呈现上升趋势。<sup>[7]</sup>

3. 审计结果：敏捷审计的审计结果更加及时和准确，能够更好地反映企业的实际情况和风险状况，为企业提供更加及时和准确的审计意见。而传统审计则可能因为审计时间和资源的限制，导致审计结果不够及时和准确。

## 二、财务管理理论与内部控制理论

### （一）财务管理理论

1. 财务规划：在当今竞争日益激烈的商业环境中，精细化的财务管理成为企业成功的关键。<sup>[8]</sup>是指通过对企业未来的收入、支出、资产、负债等财务要素进行预测和规划，为企业的决策提供依据。

2. 成本控制：是指通过采取各种措施，对企业的成本进行有效的控制，以提高企业的经济效益。

3. 资产管理：财务管理创新和数智化转型有助于提高经济体系的效率、稳定性和可持续性，在推进中国式现代化进程中发挥着至关重要的作用。<sup>[9]</sup>是指对企业的资产进行有效的管理和配置，以提高企业的资产利用率，减少资产损失。

4. 财务分析：是指通过对企业财务报表及其他财务信息进行

分析，揭示企业经营成果、财务状况和现金流量等方面的问题，为企业的决策提供依据。

5. 预算编制：是指根据企业的战略目标和经营计划，编制企业的预算，并对预算进行跟踪和控制。

6. 现金管理：是指通过对企业的现金流进行有效的管理，以保证企业有足够的现金来支持其经营活动。

7. 财务风险管理：是指通过对企业面临的财务风险进行识别、评估和控制，以保证企业的财务稳定。随着全球经济一体化，企业的财务管理越来越重要。<sup>[10]</sup>

### （二）内部控制理论

1. 内部环境：指企业内部的各种资源和条件，包括企业的治理结构、风险因素、内部政策等。内部环境是内部控制体系的基础，对于内部控制的有效性具有重要的影响。

2. 风险评估：指企业对自身面临的风险进行识别、评估和分析的过程。风险评估是内部控制体系的重要组成部分，可以帮助企业确定需要关注的重点领域，以及采取相应的内部控制措施。

3. 内部控制活动：指企业为了实现目标而采取的各种内部控制措施，包括内部审计、内部控制制度建设、内部控制信息披露等。内部控制活动是内部控制体系的核心，对于实现内部控制目标具有关键作用。

4. 信息与沟通：指企业内部各类人员之间的信息交流与沟通，以及企业内部各种正式和非正式的沟通渠道。信息与沟通是内部控制体系的重要组成部分，对于提高内部控制的有效性具有重要意义。

5. 监督与评价：指企业对内部控制体系的有效性进行监督、评价和改进的过程。监督与评价是内部控制体系的重要组成部分，可以帮助企业及时发现问题，采取相应的措施进行改进。

## 三、敏捷审计在财务管理中的应用

敏捷审计可以提供更快速的审计周期。传统的审计方法通常需要数月甚至数年的时间，而敏捷审计则可以在较短的时间内完成审计。这使得企业可以更快地发现和纠正潜在的问题，从而提高财务管理效率。数字经济时代，企业财务需要数字化转型来精简企业架构、提高工作效率，进而增强竞争力。<sup>[11]</sup>

敏捷审计可以提供更准确的审计结果。由于敏捷审计采用快速、灵活的审计方式，可以更快地收集和分析数据，并识别出潜在的问题。这使得审计结果更加准确，有助于企业制定更好的财务决策。

敏捷审计可以提高审计效率。传统审计方法需要大量的时间和资源，而敏捷审计则采用更有效的方式进行审计，从而提高了审计效率。这使得企业可以更快地完成审计，并可以将更多的时间和资源用于其他重要的财务管理活动。

敏捷审计在财务管理中的应用可以提供许多好处，包括更快速的审计周期、更准确的审计结果和更高的审计效率。因此，企业应该考虑采用敏捷审计方法，以提高财务管理效率。

## 四、敏捷审计在内部控制体系中的应用

1. 风险评估：敏捷审计可以帮助组织识别和评估潜在的风险，并制定相应的控制措施。在内部控制体系中，审计师可以快速地了解组织的业务流程、内部控制措施和风险，并针对性地提出改进建议。

2. 内部控制测试：敏捷审计可以对组织的内部控制体系进行测试，以确定其是否有效和有效。审计师可以使用敏捷的方法，快速地测试内部控制措施，并识别潜在的漏洞和问题。

3. 合规性检查：敏捷审计可以帮助组织确保其业务操作符合相关法规和标准。审计师可以使用敏捷的方法，快速地检查组织的业务操作和记录，确保其符合相关法规和标准。

4. 信息系统的审计：敏捷审计可以对组织的信息系统进行审计，以确定其是否存在安全风险和漏洞。审计师可以使用敏捷的方法，快速地测试信息系统的安全性和完整性，并识别潜在的问题和风险。

5. 持续改进：敏捷审计可以帮助组织不断改进其内部控制体系。审计师可以提出具体的建议和改进措施，帮助组织改进其内部控制体系，以更好地适应不断变化的业务环境。

## 五、敏捷审计在内部控制体系中的应用策略

### (一) 策略设计原则

1. 系统性原则：研究应全面系统地分析敏捷审计在公司财务管理和内部控制体系中的应用情况，确保研究结果具有普遍性和代表性。

2. 实用性原则：研究应关注敏捷审计在实际应用中的可行性、有效性和适用性，为我国企业提供具有实际操作意义的建议和指导。

3. 针对性原则：研究应针对公司财务管理和内部控制体系的实际需求，提出有针对性的敏捷审计策略和应用方案。

4. 创新性原则：研究应充分挖掘敏捷审计在公司财务管理和内部控制体系中的创新应用点，以推动相关领域的理论发展和实践应用。

5. 可行性原则：研究应充分考虑研究过程中可能遇到的困难和挑战，确保研究方案的可行性和可操作性。

6. 科学性原则：研究应运用科学的方法和手段，如案例分析、问卷调查、实证研究等，以提高研究结果的可靠性和有效性。

### (二) 敏捷审计在内部控制体系中的策略实施

1. 制定敏捷审计计划：在实施敏捷审计前，企业应制定详细的敏捷审计计划，明确审计目标、范围、内容和时间表。审计计划应与内部控制体系的目标和需求相一致，以确保审计工作的有效性和针对性。

2. 建立敏捷审计团队：企业应建立一个由经验丰富、专业素质高的审计团队，以适应敏捷审计的需要。团队成员应具备跨部门协作和沟通的能力，能够快速响应和处理审计发现的问题。

3. 采用敏捷审计方法：敏捷审计方法强调快速反应和灵活性，因此，企业应采用灵活的审计方法，如红队审计、模拟测试等，以便在短时间内发现问题并采取措施。同时，企业还应采用数据分析和信息技术手段，提高审计效率和准确性。

4. 加强内部沟通和协作：在敏捷审计过程中，企业应加强内部沟通和协作，确保审计团队与内部控制体系的其他部门之间能够顺畅地交流信息。这有助于提高审计效果和内部控制的效率。

## 结束语

在本研究中，探讨了敏捷审计在公司财务管理和内部控制体系中的应用。通过对敏捷审计的概念和特点进行深入剖析，发现敏捷审计能够提高公司财务管理的效率和准确性，加强内部控制体系的有效性，有助于公司实现战略目标和提高竞争力。

## 参考文献

- [1] 李凤雏. 高质量发展下敏捷审计功能的实现及保障——基于内部审计视角[J]. 商业会计, 2023,(12):34-36.
- [2] 应畅, 舒文伟. 法人大户融资风险敏捷审计研究[J]. 财政监督, 2023,(07):93-97.
- [3] 李春. 核电企业“敏捷审计”模式初探[J]. 上海商业, 2023,(03):114-116.
- [4] 沈海江, 陈琳. 敏捷政府投资项目审计体系构建及其实施[J]. 财会通讯, 2011,(22):95-97.DOI:10.16144/j.cnki.issn1002-8072.2011.22.086.
- [5] 刘国华, 朱帆. 业务风险研究驱动下的敏捷内部审计[J]. 中国内部审计, 2021,(02):35-39.
- [6] 吴则建. Scrum敏捷框架在内部审计中的应用[J]. 中国内部审计, 2020,(10):50-53.
- [7] 张庆龙, 邢春玉, 芮柏松, 等. 新一代内部审计:数字化与智能化[J]. 审计研究, 2020,(05):113-121.
- [8] 陈贤干. 论实施业财融合推进精细化财务管理[J]. 大众投资指南, 2023,(24):109-111.
- [9] 孙彤, 翟玲玲, 严敏娜, 等. 中国式现代化背景下财务管理创新与数智化转型——财务理论前沿2023学术研讨会观点综述[J]. 财务研究, 2023,(06):100-104.DOI:10.14115/j.cnki.10-1242/f.2023.06.010.
- [10] 黄政熙. 企业财务管理运营体系的研究[J]. 冶金管理, 2023,(21):23-24+27.
- [11] 韩笑, 黄志翔, 黄源. 基于动态中台架构的财务数字化转型研究——以传统数据密集型企业为例[J]. 管理评论, 2023,35(12):333-352.DOI:10.14120/j.cnki.cn11-5057/f.2023.12.013.