

# Research on the Path of Internal Audit Quality and Efficiency Improvement Based on the Perspective of Financial Audit Integration—Focus on the Prevention and Treatment of Business Data Fraud and the Training of Compound Talents

Yang Liu

China Post Group Corporation Shaanxi Branch, Xi'an, Shaanxi, 710065, China

## Abstract

As a vital component of corporate governance, internal auditing plays a pivotal role in ensuring the authenticity and compliance of financial information, as well as enhancing operational efficiency and effectiveness. In the context of high-quality corporate development, the integration of internal auditing and financial management is crucial for improving audit supervision quality and preventing operational data fraud. This paper explores pathways to enhance the effectiveness of internal auditing from the perspective of financial-auditing integration, with a focus on combating operational data fraud and cultivating versatile auditing professionals. By analyzing current challenges in internal auditing practices, the study proposes strategies for conducting internal audits in a scientific and standardized manner, aiming to provide actionable insights for improving corporate internal auditing and elevating overall governance standards.

## Keywords

Internal audit; Financial audit integration; Operational data

## 基于财审融合视角的内部审计质效提升路径研究—聚焦经营数据造假防治与复合型人才培养

刘阳

中国邮政集团有限公司陕西省分公司, 中国·陕西 西安 710065

## 摘要

内部审计作为企业治理的重要组成部分,对于保障企业财务信息的真实性、合规性以及企业运营的效率 and 效果具有重要作用。在企业高质量发展的背景下,内部审计与财务的融合对于提升审计监督质效、防治经营数据造假具有重要意义。本文从财审融合的视角出发,深入探讨了提升内部审计质效的路径,重点聚焦于经营数据造假的防治和复合型审计人才的培养。通过分析当前内部审计工作中存在的问题,提出科学规范开展内部审计工作的策略,旨在为企业内部审计工作的改进提供参考,促进企业治理水平的提升。

## 关键词

内部审计; 财审融合; 经营数据

## 1 引言

随着经济环境的复杂化和信息技术的快速发展,国有企业面临着诸多挑战,其中经营数据造假问题尤为突出。经营数据造假不仅损害了企业的经济利益,也影响了企业的信誉和形象。因此,如何通过科学规范的内审工作,提升审计监督质效,防治经营数据造假,成为国有企业关注的问题。财审融合作为提升内部审计质效的重要手段,能够充分

发挥财务与审计的协同效应,优化资源配置,提高审计效率和精准度。同时,复合型审计人才的培养也是提升内部审计质效的关键因素。本文将从财审融合的视角出发,探讨提升内部审计质效的路径,重点聚焦于经营数据造假的防治和复合型审计人才的培养。

## 2 内部审计监督质效的特点与重要性

### 2.1 内部审计监督质效的特点

内部审计监督质效是指内部审计工作在质量和效率方面的综合表现,包括以下几个方面:

有效性: 内部审计工作能够准确识别企业运营中的风

【作者简介】刘阳(1986—),男,中国陕西渭南人,本科,审计师,从事审计研究。

险和问题,提出具有针对性和可操作性的建议,促进企业内部控制体系的完善和运营效率的提升。

**准确性:**以事实和数据为依据,通过严谨的审计程序得出结论,避免主观臆断,审计结论客观、公正,能够为企业的决策提供准确的信息支持。

**专业性:**审计人员需具备财务、法律、业务经营风险等专业知识,掌握审计准则和熟练流程。

## 2.2 提升内部审计监督质效的重要性

**识别与化解潜在风险:**通过科学规范的内审工作,及时发现财务舞弊、合规漏洞、操作失误等风险隐患,维护企业的经济利益。

**促进企业内部控制体系的完善:**审计可评估内部控制制度的有效性,针对流程缺陷提出优化建议,筑牢风险防线,促进企业内部控制体系的不断完善,提高企业的治理水平。

**提升企业运营效率和效益:**内部审计通过对企业运营流程的审查和分析,发现流程中的瓶颈和低效环节,针对性提出意见,帮助企业提高运营效率和经济效益。

## 3 财审融合对内部审计质效提升的作用

### 3.1 财审融合的意义

财审融合是财务管理与审计监督的深度协同,通过打破部门壁垒、整合资源、共享信息,实现从“财务核算”到“价值管理”的升级。财审融合的核心在于通过数据共享、人员协作、风险共管等方式,提升企业内部监督的有效性和效率[1]。

### 3.2 财审融合对内部审计质效提升的作用机制

**协同工作机制:**财务工作与审计工作存在一些必然联系,通过建立协同工作机制,双方可以共同建立工作计划、共享审计资源,提高工作效率,提升审计监督的整体质效。

**保障企业风险防控:**内部审计从内控和合规角度分析企业存在的缺陷,而财务部门在日常工作中能够及时发现财务风险和异常情况,两者融合能够实现风险防控的双重保障,及时发现和化解潜在风险,保障企业资产安全和财务稳定。

**数据共享与信息整合:**财务部门掌握着企业全面的财务数据和业务信息,通过与内部审计的融合,能够实现数据的共享和信息的整合。审计人员可以更全面、准确地获取财务数据及相关业务背景信息,从而更精准地识别风险点,提高审计监督的针对性和有效性。

## 3 当前国企内部审计工作存在的问题

### 3.1 技术工具应用滞后

**数据分析能力不足:**随着企业信息化程度的提高,财务数据和业务数据日益庞大复杂,传统的审计技术与方法已难以满足审计工作的需要。部分国企内部审计人员数据分析能力不足,无法有效利用数据分析工具对海量数据进行分析,导致审计工作的效率和质量不高。

**跨部门协同不足:**审计与纪检、组织、财务等部门信

息共享机制不完善,信息资源有差异,对重大问题的联合查处力度弱,导致审计查出问题影响力不足。

### 3.2 审计人员专业素养有待提升

**专业知识不足:**部分内部审计人员的专业知识结构单一,缺乏财务、法律、信息技术等多方面的综合知识,对于部分审计项目研究不够深入,不能够提出高效的审计建议。

**职业素质不高:**审计人员在开展审计工作时,可能会受到来自管理层的压力,或者在工作中可能会受到利益关系的影响,难以客观、公正地发表审计意见,影响审计工作的独立性和客观性[2]。

### 3.3 审计成果运用与整改落实不到位

**审计成果运用不足:**部分国企内部审计部门对审计成果的运用重视不够,审计报告提交后,缺乏有效的跟踪和反馈机制,导致审计建议得不到有效落实,审计成果无法转化为企业的实际管理改进措施。

**整改落实不到位:**被审计单位对审计发现的问题整改落实不到位,存在敷衍了事、拖延整改甚至拒不整改的情况。同时,缺乏有效的整改监督和问责机制,导致整改工作流于形式,无法真正解决问题。

## 4 基于财审融合视角的内部审计质效提升路径

### 4.1 加强内部人员沟通

**建设跨部门团队:**内部审计与财务部门组建审计工作团队,打破两个部门之间的界限,共同开展审计项目。审计人员和财务人员在团队中,可以充分发挥各自的专业优势,相互交流学习,提高审计工作的质量和效率。

**定期召开跨部门会议:**为促进内部审计与财务部门信息交流,建立沟通与反馈机制。定期召开跨部门会议,共同讨论发现的问题和双方关注的重点,促进双方对彼此工作的理解和配合。同时,鼓励财务人员参与审计项目,发挥其专业优势,为审计工作提供支持。

### 4.2 联合开展风险评估

**风险评估指标体系:**财务风险是企业运营过程中面临的重要风险之一,审计与财务部门应联合开展风险评估工作。财务部门凭借其其对财务数据的深入了解,能够识别出潜在的财务风险点;审计部门则可以从内部控制和合规性角度对风险进行评估。双方共同制定风险评估指标体系,运用数智化工具对风险进行量化分析,确定风险等级,并制定相应的风险应对措施。

**动态风险监控:**建立动态风险监控机制,实时跟踪企业财务状况和业务运营中的风险变化。通过数据共享平台,及时获取财务数据和业务信息,利用数据分析技术对风险进行实时预警和评估,确保企业能够及时发现和应对潜在风险,保障企业运营的稳定性和安全性。

### 4.3 建立数据共享平台

**数据整合与标准化:**国企应建立统一的数据共享平台,将财务数据与其他业务数据进行整合。通过数据接口或数据

仓库技术,实现数据的实时传输和共享,使审计人员能够及时获取准确的财务数据及相关业务数据。同时,要对数据进行标准化处理,确保数据的一致性和可比性,为审计分析提供可靠的数据基础。

**数据安全与保密:**在数据共享过程中,要高度重视数据安全和保密工作。建立健全数据安全管理制度,采取加密、访问控制等技术手段,防止数据泄露和被非法篡改。同时,要明确数据使用权限和责任,确保数据在合法合规的范围内使用[3]。

## 5 聚焦经营数据造假防治的审计策略

### 5.1 强化财务收支审计

**收入审计:**重点关注收入确认的真实性和合规性,检查是否存在虚构收入、提前确认收入或延迟确认收入等行为。通过分析收入的构成、来源和变动趋势,结合合同条款和业务实际,核实收入的真实性。例如,对于销售业务,检查销售合同、发货单据、客户验收单等原始凭证,确保收入确认的依据充分、可靠。

**成本费用审计:**审查成本费用的核算是否准确、完整,是否存在虚列成本费用、少计或多计成本费用的情况。检查成本费用的归集和分配是否符合企业会计政策和相关制度规定,是否存在通过不合理的费用分摊调节利润的行为。例如,对于采购业务,检查采购合同、发票、入库单等凭证,核实采购成本的真实性;对于费用报销,检查报销凭证的合规性和完整性,防止虚假报销。

**资金管理审计:**检查企业资金的收支是否合规,是否存在资金体外循环、私设小金库等问题。审查银行存款日记账与银行对账单的核对情况。

### 5.2 加强内部控制审计

**内部环境评估:**评估企业文化是否诚信、合规,是否强调数据的真实性和可靠性;检查管理层是否对财务数据的真实性负责,是否建立了有效的监督机制;通过访谈和查阅会议记录等,了解企业内部对经营数据造假关注的态度和监督措施[4]。

**流程规范审查:**检查收入确认流程、成本费用核算流程及资金管理流程是否规范,是否存在内部控制缺陷。可从几方面查看,一是建立严格的销售合同审核流程、发货流程和客户验收流程,确保收入确认的真实性和合规性;二是建立严格的费用报销审核流程、成本核算流程和费用分摊流程,确保成本费用核算的准确性和完整性;三是建立严格的资金支付审批流程、银行对账流程和资金预算管理流程,确保资金收支的真实性和完整性。

## 6 科学规范开展内部审计工作的策略

### 6.1 提高审计人员专业素质

**加强培训与学习:**定期组织内部审计人员参加专业培训和学习,提高其专业知识水平和业务能力。培训内容应涵

盖财务、法律、信息技术等多个领域,帮助审计人员构建全面的知识体系,提升其综合素养。

**提升职业素养:**加强内部审计人员的职业道德教育,提高其职业道德水平。通过职业道德培训和警示教育,增强审计人员的廉洁自律意识,确保审计工作的公正性和客观性[5]。

### 6.2 提升审计技术与方法

**加强数据分析能力建设:**加强内部审计人员的数据分析能力建设,通过培训和学习,提高审计人员对大数据、云计算等先进技术的运用能力。同时,引入先进的数据分析工具,提高审计工作的效率和质量。

**引入先进的审计技术:**积极引入先进的审计技术,如大数据审计、云计算审计等,提升审计工作的现代化水平。通过这些技术,可以实现对海量数据的快速分析和处理,提高审计结果的准确性和可靠性。

### 6.3 强化审计成果运用与整改落实

**建立审计成果运用机制:**建立健全审计成果运用机制,明确审计成果的报送、反馈、跟踪和落实等环节的责任和流程。审计报告应及时报送至企业管理层及相关职能部门,为决策提供依据。同时,建立审计成果反馈机制,要求被审计单位在规定时间内对审计报告提出的意见和建议进行反馈,说明整改计划和措施。

**建立整改监督与问责机制:**建立整改监督与问责机制,对整改工作进行全过程监督。审计部门应定期对整改情况进行检查,对整改不力或拒不整改的单位和个人进行问责,确保整改工作落到实处。同时,要建立整改工作台账,详细记录整改过程和结果,为整改监督提供依据。

## 7 结语

在财审融合的大趋势下,提升内部审计质效是防范企业经营风险、保障企业健康发展的关键。聚焦经营数据造假防治,可有效维护企业财务信息的真实性与可靠性,为企业决策提供坚实依据;重视复合型人才培养,能为内部审计注入专业活力与创新动力。通过构建完善的造假防治体系、优化审计流程与方法,以及打造高素质复合型审计团队,可推动内部审计工作迈向新高度,助力企业在复杂多变的市场环境中稳健前行,实现可持续发展目标。

### 参考文献

- [1] 邱玮.高质量发展下的国有企业内部审计新发展[J].中国经贸,2024(06):164-166.
- [2] 巩舒阳.信息化背景下的国有企业内部审计研究[J].财务与会计,2024(06):167-170.
- [3] 赵亚娟.企业内部审计与财务会计的融合发展[J].中国科技投资,2024(19):100-102.
- [4] 苏荣华.财审融合式增值型内部审计研究[J].商业会计,2025(01):82-86.
- [5] 陈华,白林可.企业内部审计职业精神和专业能力提升的路径研究[J].中国农业会计,2025(08):102-104.