

Research Strategies for Enhancing the Ability of Internal Auditors in the Construction Industry in the New Era

Furui Hu

China National Chemical Engineering Group Co., Ltd., Beijing, 100007, China

Abstract

The level of the ability and quality of the construction industry internal auditors in the new era is directly related to the quality of the internal audit work, the internal auditors to constantly improve their own quality, in order to promote the overall improvement of the internal audit quality. This paper to the new era of the new requirements of internal auditors as the breakthrough point, identify the current situation of the construction industry, to study how to improve the ability of internal audit, and put forward targeted suggestions and countermeasures, promote auditors can check, can say, can write ability, promote auditors firmly establish a sense of daring, dare to seriously face difficult problems, practical, to further strengthen the internal audit work quality and efficiency, to maximize enterprise benefit.

Keywords

construction industry; internal auditors; ability improvement

新时代建筑业内部审计人员能力提升研究对策

胡福瑞

中国化学工程集团有限公司, 中国·北京 100007

摘要

新时代建筑业内部审计人员能力素质的高低,直接关系到内部审计工作质量的好坏,内部审计人员要不断提升自身素质,才能促进内部审计质量全面提升。论文以新时代对内部审计人员的新要求为切入点,识别建筑行业内部审计人员的现状及普遍存在的问题,对如何提升内部审计人员能力进行研究,提出针对性的建议和对策,促进提升审计人员能查、能说、能写能力,推动审计人员牢固树立敢作敢为意识,敢于较真碰硬、求真务实,进一步加强内部审计工作质量和效率的提升,实现企业效益最大化。

关键词

建筑业; 内部审计人员; 能力提升

1 引言

2023年5月23日,二十届中央审计委员会第一次会议指出,做好新时代新征程审计工作,总的要求是在构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系,更好发挥审计监督作用上聚焦发力。要如臂使指,增强审计的政治属性和政治功能,把党中央部署把握准、领会透、落实好。要如影随形,对所有管理使用公共资金、国有资产、国有资源的地方、部门和单位的审计监督权无一遗漏、无一例外,形成常态化、动态化震慑。要如雷贯耳,坚持依法审计,做实研究型审计,发扬斗争精神,增强斗争本领,打造经济监督的“特种部队”;做好与其他监督的贯通协同,形成监督合力。

面对新时代审计工作的新任务和新要求,内部审计人

员应坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导,深入学习党的二十大精神,完整、准确、全面贯彻新发展理念,践行“以审计精神立身、以创新规范立业、以自身建设立信”的“三立”精神,在实际工作中时刻保持“学中干,干中学”,不断提升能力,为内部审计工作高质量发展奠定基础。

2 新时代对内部审计人员的新要求

随着中国经济和社会的快速发展,内部管理层次逐渐增多,治理难度持续加大,内部审计的重要性不断增强,内部审计的审计模式、审计技术和审计理念也在随之发生改变,新时代对内部审计人员的新要求在实践中主要体现在以下三个转变。

2.1 审计模式向管理审计转变

传统审计多为事后审计,证据来源是财务信息,主要着眼于过去,通过检查财务数据的历史成本审查被审计单位收益的真实性。而管理审计证据来源包括财务数据、经营数

【作者简介】胡福瑞(1987-),男,中国山东人,硕士,高级会计师,从事财务、审计、业绩考核研究。

据、管理数据以及数据动因，主要着眼于未来，检查机会成本，目的是提高收益以及实现被审计单位的战略目标^[1]。

相较于传统审计，管理审计不仅限于事后评价，更多的是事前预防与事中控制，它要求内部审计人员从检查和评价的角度来熟悉和掌握管理职能和管理原则，一旦确认问题，应从管理的高度而不是从具体业务处理的层次来提出改进管理过程的建议和措施，从根本上清除因管理缺陷而导致一系列的效率、效益丧失的具体问题，以达到既治标、又治本的目的。这对内部审计人员对业务的熟悉程度、洞察力和提建议的能力有很高的要求。

2.2 审计技术向数字化审计转变

2018年以来，《关于深化中央企业内部审计监督工作的实施意见》《“十四五”国家审计工作发展规划》等政策指明了新时代下内部审计工作的前进方向，确立由传统审计向数字化审计转型的定位^[2]。

大数据、人工智能、云计算等新技术的不断发展与应用，对内部审计人员在转变思想观念，推进审计系统建设，掌握数字化审计技术等方面有了更高的要求。

2.3 审计理念向研究型审计转变

开展研究型审计不仅是当前内部审计人员找准审计项目切入点 and 着力点、提升自身专业技能与知识水平、推动内部审计高质量发展的前提条件，更是发挥内部审计增值功能、更好地服务于组织发展的重中之重。内部审计人员“能查能说能写”的综合能力是研究型审计的谋事之基，成事之道。开展研究型审计，要研究政策和项目背景等外部宏观因素，要研究被审计单位内部因素，也要加强审计成果的研究应用，这对内部审计人员的研究思维、研究行为和研究态度有了更高的要求^[3]。

3 建筑业内部审计人员的现状及面临的问题

建筑业内部审计人员的现状及问题主要表现在以下五个方面。

3.1 审计人员不足，专业结构单一

内部审计人员中，财务专业人员占比较大，成本管控、工程管理、信息技术等相关专业人才相对缺乏，此外，建筑企业内部审计人员占比不足，专职审计人员仅短缺。内部审计人员数量不足和较为单一的专业背景限制了内部审计的发展。

3.2 审计人员专业能力欠缺，缺乏复合型人才

部分内部审计人员存在发现问题能力不足，提炼问题不精准不透彻，缺乏从宏观的角度去认识和思考问题的情况；部分审计人员综合能力不强，仅懂自己专业领域知识，其他专业知识存在欠缺，难以满足复合型审计人才的要求。

3.3 审计工具不够丰富，信息化应用不足

内部审计人员缺乏对大数据、审计软件、AI技术等新型审计信息化工具的运用，多数依赖于手工翻账，审计效率

难以提升。随着集团公司规模的不断扩大，数据积累在增多，传统的审计手段难以对其进行全面系统的分析，运用好大数据分析和审计信息化工具能够帮助审计人员处理繁杂的数据，提升审计工作效率和质量。

3.4 审计沟通效果待提升，欠缺平衡艺术

审计沟通时，语言表达能力是一种综合能力的体现。如果内部审计人员未能掌握沟通的技巧，沟通过程中语言直接、生硬或带有命令式语气，可能会对审计工作顺利开展带来不利影响。如果审计人员未能与公司相关业务部门保持沟通，就无法及时了解其关注重点，不能有效融入公司业务，闭门造车，形成信息孤岛，将会阻碍审计工作的顺利开展，审计工作质量也难以提高^[4]。

3.5 审计建议不够精准，整改效果不显著

部分内部审计人员针对审计发现问题提出的建议的可操作性和针对性不强，导致出现被审计单位避重就轻整改、敷衍整改、无法彻底整改的情况；同时也存在审计人员对审计整改不够重视、监督力度不够，未对审计发现问题的整改进行深入的跟踪、调查与分析，使被审单位产生了“审与不审一个样”的错误观念，严重影响了内部审计工作的质量和效果，也使审计失去权威性。

4 提升内部审计人员能力的建议

针对上述问题，笔者提出了以下五个方面的建议。

4.1 优化专业配置，加强交流学习

一是加强公司内部各部门沟通联动，制定科学的审计人才选用标准，通过内部培养、外部选聘、横向交流等方式，合理配置经营、费控、技术等各专业人才比例，建立完善单位内部审计专家库。

二是搭建经验交流平台，推广内部审计成果运用。围绕当前内部审计工作的重点、难点，随时关注、搜集内部审计工作中的新举措、新成效，及时梳理总结并宣传推广内部审计先进经验，特别是在建立健全内部审计制度机制转变审计理念、创新审计方法及内部审计结果运用等方面的典型经验和做法。同时，按照分类指导原则，召开不同行业的内部审计座谈交流会和现场观摩会，达到经验共享、信息沟通、相互促进、共同提高的效果，促进内部审计成果运用。同时鼓励业务部门人员到内部审计部门进行轮岗交流，充分发挥专业特长。以培养“一专多能”的复合型人才为目标，着力改变审计人员的知识结构^[5]。

三是与巡视、纪检、财务等各项监督检查相结合，探索纪审联动、巡审联动，集中调配审计资源，以应对审计人员不足。加强审前信息共享，在审计计划制定、线索查处、结果运用等重点领域和关键环节，建立日常沟通、定期会商、双向协助、成果共享等工作机制。

4.2 丰富知识储备，提升各项能力

第一，内部审计人员通过积极参加继续教育学习，更

新自身知识储备,定期集中研讨,深入研究企业制度,协调各业务部门进行专题授课,答疑解惑,掌握各部门的业务流程,拓展非专业业务知识,逐步成为高素质、复合型人才。

第二,内部审计人员应定期对以往审计项目进行复盘,梳理经典项目案例,进行经验总结;审计组之间加强沟通交流,提示注意事项,分享经验做法,逐渐优化审计方法,提高审计业务能力。

第三,转变沟通方式,实现“角色”转换。内部审计人员在与被审计单位人员沟通时,可根据被审计单位人员量身定制谈话情境,创造轻松愉快的谈话氛围,减轻被询问人员的防备意识,杜绝以监督者自居、盛气凌人,不追求零和博弈,通过沟通获取有效信息,识别问题及潜在风险,从管理、咨询的角度,给被审计单位提出切实可行的建议,将审计人员的角色从“麻烦制造者”向咨询服务者转变,实现审计转型增值。

4.3 以研究型审计理念为指引,转变传统观念

一是结合企业所在行业发展的判断,深入分析研究被审计单位所处的法规政策环境、行业背景等信息,将解决集团发展中出现的热点、难点问题作为研究重点,科学安排年度审计任务。

二是以研究型审计实践为支撑,有针对性地揭示项目管理中存在的普遍性问题和重大风险隐患,从研究中找到问题的根本原因和解决办法。必要时聘请相关领域的专家来协助研究审计方法是否合理、审计证据是否充分、问题定性是否准确,形成最终的审计意见,做到反映问题“有数据、有深度、有重点、有建议”。

三是重点围绕落实党和国家重大方针政策、会计信息质量、大额资金管控、依法纳税、境外资产管理等内容,关注被审计单位业务流、资金流、资产流、信息流、发票流等是否合法合规,准确定性问题,同时针对存在的问题和风险隐患,从体制机制上深入分析研究问题产生的深层次原因,并将单一问题的整改和健全完善制度同步推进,做到既治标又治本。

4.4 推进审计信息化,提升审计效率

一是思维的转变,内部审计人员要坚持数据先行,摒弃传统的样本抽样,实现对大量数据的全面审计,不断强化内部审计人员的大数据思维,实现由“平面扫描”审计向“多维透视”审计转变。

二是技术的提升,通过拓展审计基础数据库,实现多类数据信息共享,加大信息技术软硬件的投入,积极摸索构建智能化审计监督系统,引进审计软件进行全过程、可持续

性审计,引入AI等人工智能新模型进行审计分析,有效提升审计效率。

三是挖掘经济责任审计数据资源,努力实现财务、人力、运营等相关系统互联互通,破解管理难通过开发领导干部经济责任审计管理信息系统,助力经济责任,审计提质增效^[6]。

4.5 提高审计建议质量,强化成果运用

一是在提出审计建议时,内部审计人员要客观、全面分析审计发现的问题,深层次挖掘问题产生根源,对症下药,精准施策,有针对性地提出具有可操作性的、具体的解决办法及建议。

二是建立整改督办流程,做到督办流程处理痕迹化,整改、督办责任划分清晰化,流程跟踪持续化,保障审计结果充分运用,促进被审计单位健全制度、规范管理、堵塞漏洞、提高效益。

三是开展普遍性、典型性问题分析。围绕企业发展的核心内容、重点领域关键环节,开展典型性、普遍性问题分析,深挖问题背后的体制障碍、机制缺陷、制度漏洞、管理缺失,提出有价值的审计建议。

5 结语

新时代,新起点,新使命,新担当。我们应正确理解时代赋予的新要求,树立战略思维,建立全局意识,努力提升自身的职业素养和专业胜任能力,积极创新审计技术方法与审计组织方式。未来的路任重道远,我们要直面问题与挑战,积极应对,全面提升,让内部审计工作变得更有质量、更有温度、更有力度,为集团公司实现高质量发展贡献出更大力量。

参考文献

- [1] 涂志敏,戴浪.基于大数据视角下商业银行内部审计人员履职能力研究[J].时代金融,2019(2):87-88.
- [2] 刘敏.新常态下高校内部审计人员职业胜任能力提升研究[J].中国市场,2016(37):225-226.
- [3] 杨镨,袁广达,蒋莹.内部审计人员数字素养识别与技能提升研究[J].财会通讯,2023(22):156-159.
- [4] 陈宇芳.新时期建筑企业内部审计人员能力提升途径探究[J].财讯,2023(24):25-27.
- [5] 袁亮亮,罗党论,郭蒙.新时代国有企业内部审计:现状、发展与挑战——来自问卷调查的经验证据[J].财会月刊,2021,(21):151-152.
- [6] 梁欣欣.L集团提升内部审计人员职业精神和专业能力的探索实践[J].财务与会计,2024(1):30-32.