

计机构负责人负责拟定,当内控审计机构负责人编写该项规定时,他们应当听取来自受检单位及其他部门的反馈,同时可以在公司网站上公开征求公众意见或者举行现场讨论会议收集民众看法。此外,在制订这些规则的时候,还需关注其详尽程度,避免出现疏漏之处。提交给审查委员会之前,必须得到内控审计机构负责人和其他相关受检部门主管签名认可,然后交予国企法律部进行最终审批。这样一种多层次、全面性的编制及审查内控审计规范的方法能有效提升内控审计规定的完备度,进而为内控审计员提供合法依据,以便他们在执行检查过程中的操作更加合理化。以此观点来看,对于国有企业的内控审计而言,强化内控审计工作制度管理能够间接地提高财务部门管理的效率。

构建完备的机构内部审查规则与政策是公共服务部门必须执行的重要职责。当公共服务组织实施内部检查活动时,他们不仅需要遵守国家审计法规,还应根据自身的业务特性制定适应自身需求的内部审查管理体系,以优化他们的内部检查流程。此举能有力推动该组织的所有内部审计活动的进展,同时也有利于推进单位内部审计管理的法律化、系统化及标准化。比如大学在做内部审计的时候,就可以创建大学的审计标准和策略,明确内部审计的范畴、期限等,并将这些内容与学校的业绩评估紧密联系起来,一部分情况下,甚至可以让教职员工成为内部审计团队的一部分,让他们参与到内部审计的管理中来。

3.4 转变传统内部审计观念和工作重点

内部审计工作要符合国家的具体规定,尽快适应经济和社会发展的需要,行政事业单位要改变其原有的落后观念,由传统的财务审计转变为风险导向审计,不仅要对企业内部的财务进行核实,也要对企业内部的员工做出评估首先,机构内的审查活动能向其主管人员提出建议以辅助他们做出决定。此外,由于具备自身的资源条件,该类机构能够自主筹集资金,但这也受制于外部市场的波动,所以这类机构的内审功能起到了风险预测的作用,有助于减少企业的潜在威胁。再者,通过全面运用先进科技手段,我们可以在很大程度提升审核效能,从而更好地满足管理的需要。

3.5 提高内部审计人员的素质

对于公共服务部门来说,他们需要加强人才培养,持续研究如何挑选优秀的审计员,并努力提高他们的技能。因为审计员的专业素养与审计任务的高效执行密切相关,同时也会影响到单位内部审计所需投入的人力和物力成本。比如,可以通过聘请来自高等院校的审计实习生来开始接触内审的基本知识体系和要求,然后返回学校进一步深造,这等同于为大学生提供了一次实际操作的机会,有助于他们在未来工作中打下坚实的基础。此外,政府机构还可以定期检查现有的内审工作人员的能力,以确保他们是否有所进步,激励他们不断充实和完善自己的知识储备,从而能够有效地提高审计员的工作效率和专业素养。

3.6 审计监督时点前移,推进先审后离模式进程

结合被审计单位审计需求,在对辖区公司任职人员定期摸底的基础上,进一步强化审计计划管理与执行工作。对上年度计划内临时取消或未完成的任中经济责任审计项目,在本年度要优先尽早执行,不能将临时取消演变为彻底取消,将一时未完成变为一直未完成。同时,在现行先离后审、先任后审的不良模式下,持续完善任中审计机制,充分发挥事中监督的作用,对未满三年发生离任的领导干部,则出台规定必须遵循先审后离的模式,有效预防“带病提拔”事后审计的弊端。

4 结语

当前中国国有企业的内审任务仍面临诸多挑战,例如:团队管理的无序化、缺少有效的交流和沟通理念,以及存在着不健全的审计规章制度等问题。为解决这些问题,我们建议国企可以采取以下几个关键步骤来优化其内审流程:强化对内审工作的规划与执行;提升团队的管理水平;增强沟通能力;并进一步完善相关的工作机制。通过实施这一系列改进策略,有望推动中国的国有企业更好地推进其内审进程。

参考文献

- [1] 陈露茜.内部审计[M].洪湖:立信会计学校出版,1993.
- [2] 张彦.内部审计[M].上海:上海财经大学出版社,2003.
- [3] 吕守权.地勘单位内部审计探讨[J].中国国土资源经济,2021(4).

Application and Exploration of Research-based Audit in A Enterprise Internal Audit

Longnan Qiao¹ Zhe Ding¹ Yunfei Tang¹ Qiaoyun Du²

1. Xi'an Branch of China Post Group Audit Department, Xi'an, Shaanxi, 710000, China

2. Agricultural Bank of China Shaanxi Branch, Xi'an, Shaanxi, 710000, China

Abstract

Research-based audit is the inevitable choice for the development of internal audit. Based on the connotation of research audit and internal audit, from the needs of the new era of internal audit and internal audit board two aspects analyzes the inevitability of the development of research internal audit, internal audit to research from in-depth investigation, top-level design, reveal problems, analyze the causes, efficient Suggestions, plug loopholes in three dimensions. Take enterprise A as an example to summarize the practical application of research-based audit, that is, to study how to play the leading role of audit, how to improve the efficiency of audit supervision, how to ensure the high-quality development of enterprises, and how to promote the multiple results of first instance, in order to provide reference methods for other enterprises or institutions to carry out research-oriented audit.

Keywords

research-based audit; internal audit; audit connotation

研究型审计在 A 企业内部审计中的应用探索

乔泷楠¹ 丁哲¹ 唐运飞¹ 杜巧云²

1. 中国邮政集团有限公司审计部西安分部, 中国·陕西 西安 710000

2. 中国农业银行股份有限公司陕西省分行, 中国·陕西 西安 710000

摘 要

研究型审计是内部审计发展的必然选择。基于研究型审计和内部审计的内涵,从新时代下内部审计的需要和补足内部审计短板两个方面分析了研究型内部审计发展的必然性,提出研究型审计要从深入调查、顶层设计,揭示问题、剖析成因,高效建议、堵塞漏洞三个维度开展。以A企业为例总结研究型审计实践应用,即研究如何发挥审计引领作用、研究如何提高审计监督效率、研究如何保障企业高质量发展、研究如何推进一审多果,以期为其他企业或机构开展研究型审计提供可借鉴的方法。

关键词

研究型审计; 内部审计; 审计内涵

1 引言

随着审计机关在研究型审计实践方面的不断探索,国家层面从工作规划和执行方面对研究型审计提出了新的要求。2021年审计署印发《全国审计机关2021年度工作要点的通知》提出要积极推进研究型审计,同年印发的《“十四五”国家审计工作发展规划》指出:“积极开展研究型审计,系统深入研究和把握党中央、国务院重大经济决策部署的出台背景、战略意图、改革目标等根本性、方向性问题,不断提升审计工作政治性和前瞻性。”

研究型审计的理论研究自此成为热点话题,通过梳理现有文献,多数学者从国家审计和国家治理等宏观角度探讨

研究型审计,鲜有文献涉及关于内部审计的研究型审计具体做法。通过总结研究型审计和内部审计的内涵,认为研究型审计顺应了新时代下内部审计的需要,能够补足传统内部审计短板,是内部审计发展的必然选择。在此基础上,进一步总结了研究型审计在A企业内部审计中的应用过程和成果,从而丰富研究型审计实践应用。

2 研究型审计和内部审计的内涵分析

2.1 研究性审计的内涵

研究型审计是由审计署南京特派办于2009年提出,通过学者们近年来不断探索,其内涵得到完善,总的思路是在审计全过程中以研究的思维、视角和方法开展审计工作^[1],从而提升审计工作政治性和前瞻性,提高问题的发现能力和解决能力。王永梅等^[2]认为研究型审计就是将研究贯穿于审计工作、审计项目的始终,把审计项目当课题做,将个性

【作者简介】乔泷楠(1992-),男,中国陕西延安人,硕士,中级会计师,从事审计理论与内部控制研究。

的、特殊的审计现象归纳总结出一般性规律。李玲^[3]认为,“研究型审计就是从研究的视角,用研究的方法开展审计工作,把审计项目当成课题进行调研、分析、求证的方式。胡汇淩^[4]认为,“研究型审计本意应该是指用科学研究的思维和方式方法开展审计项目”。金显威^[5]等人认为,研究型审计是将以以往只注重揭露问题、简单提出建议的惯性思维进行革新,把研究贯穿审计实施全过程,深度研究审计工作,致力于推进国家治理体系和治理能力现代化。

学者们虽对研究型审计内涵达成一致意思表达,但仍需探讨的是研究型审计究竟研究什么。郑石桥等^[6]认为研究型审计是以研究的方式开展审计工作,既是从审计准则的具体运用、悖论问题的处理和新型审计业务的规律总结这些角度研究审计工作,又是从业务营运、审计发现问题的原因及改进对策这些角度研究审计客体。因此,研究型审计的内涵可以归纳为:在审计全过程中以研究的思维和方法开展工作,研究内容涉及审计工作和审计客体等相关的所有方面。

2.2 内部审计的内涵

我国《内部审计基本准则》提出“内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动,它通过运用系统、规范的方法,审查和评价组织的业务活动、内部控制和风险管理的适当性和有效性,以促进组织完善治理、增加价值和实现目标”。由此可见,内部审计是组织内独立且客观的存在,用于监督评价组织的经营管理活动,降低企业经营风险,助力实现审计目标^[7]。

3 研究型审计是内部审计发展的必然选择

习近平总书记在2018年中央审计委员会第一次会议重要讲话中提出要加强内部审计工作的指导和监督,调动内部审计和社会审计的力量,增强审计监督合力。内部审计是我国审计制度的重要组成部分,开展研究型审计是内部审计高质量发展的必然选择^[8]。

3.1 研究型审计顺应了新时代下内部审计的需要

新时代下我国内部审计理论和实践迅速发展,审计地位不断提升,审计独立性不断增强,审计范围不断拓展,审计方法灵活多样,赋予了内部审计更深层次的目标,即不仅要查错纠弊更要注重堵塞漏洞完善内部控制,不仅要履行内部监督职责更要增强监督合力,紧盯国家政策制度和企业的关注重点,不仅要重视审计质量更要深入揭示问题本质,从而增加企业价值、提高运作效率。

在审计目标新要求和审计环境不断变化的驱动下,内部审计人员需要考虑面对复杂多变的内外部经济活动,如何在聚焦审计主责主业同时,不断发现新问题并有针对性地提出解决思路,如何准确定位企业发展阶段,未雨绸缪提出有价值的审计建议,如何由点带面,从单个审计项目分析全局性问题。这就需要开展审计思想变革、创新审计方法,研究型审计便提供了很好的破题思路。图1描述了新时代研究型内部审计逻辑框架。研究型审计注重从本质层面揭示问题成因,准确辨析体制机制障碍;注重运用系统整体思维,不断提升

审计质量和效益;注重审计情况及审计发现问题的总结提炼,得出普遍性的规律^[9],适应了新时代下内部审计需要。

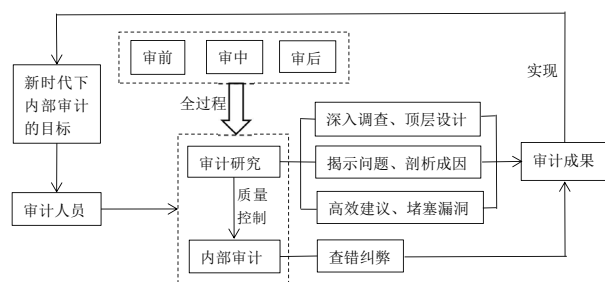


图1 新时代下研究型内部审计逻辑框架

研究型审计的研究贯穿于审计全流程,不仅可以审前研究、审中研究、审后研究,也可以边审计边研究^[10]。研究主要从三个维度开展,分别是深入调查、顶层设计;揭示问题、剖析成因;高效建议、堵塞漏洞。

3.2 研究型审计补足内部审计短板

内部审计制度建立至今已有40年时间,对企业的风险防控和价值增值发挥了重要作用,但其在审计类型、职能定位、质量控制等方面仍有一些短板,存在审计风险。在审计类型方面,内部审计较多集中在经济领域,以经济责任审计、效能审计、工程审计为主,对发展战略审计、风险管理和内部控制审计等领域关注较少。在职能定位方面,大多数内部审计以监督为主,评价和鉴证职能为辅,咨询职能严重弱化。在质量控制方面,审计质量是审计工作水平的综合反映和集中体现,企业往往缺乏严格的内部审计质量控制体系,审计证据的记录和审计工作底稿编写质量参差不齐,审计行为不够规范。

研究型审计的“研究”涉及审计的方方面面,深入研究审计对象的时代背景、现实困境、改革方向、政策举措等,能够有效分析审计应当关注的领域,及时调整审计类型;在审计全过程中研究审计目的、范围和意义,能够识别出审计职能的缺位问题;审计不仅要查问题,更要从根本推动解决问题,不仅要揭示问题,更要从制度等层面深度剖析问题,破解影响企业发展的政策束缚、体制障碍、机制扭曲、制度缺陷和管理漏洞,能够很大程度上提高审计质量。侯凯审计长在全国审计工作会议上的讲话精神表明,研究型审计就是将“研究”作为重点,“研究”的目的是更加精准地揭示问题,有针对性地提出规范管理、促进改革的意见和建议。因此,研究型审计重在研究,审计人员能够在研究中发现传统内部审计缺陷,并及时纠偏。

4 研究型审计在A企业内部审计中的应用

4.1 背景介绍

A企业作为国家重要的公共服务企业,承担着邮件寄递、速递物流、金融等多种服务职能。随着市场经济的发展和竞争的加剧,A企业面临着越来越多的挑战和机遇。为了保持和提升竞争力,A企业需要不断加强内部管理,提高运营效率和服务质量。而研究型审计作为一种科学的审计方