

法，正是帮助 A 企业实现这一目标的重要工具。

研究型审计是审计理论和实践相互影响的媒介，能够促使 A 企业内审人员关注企业经营的难点热点，用前沿视角发挥审计引领作用；能够避免因循守旧，围绕企业价值链条，多维度开展审计；能够深入问题探究本质，由表及里找准要害，保障审计高质量发展；能够将审计成果学术性升华，提升审计成果转化效率。

4.2 研究型审计在 A 企业内部审计中的实践

自审计署 2021 年正式提出研究型审计以来，A 企业在实践中不断深化探索研究型审计的应用过程。

4.2.1 顶层设计，研究如何发挥审计引领作用

A 企业审计始终坚持党的全面领导，深入贯彻总书记习近平新时代中国特色社会主义思想：一是重点研究政策落实情况，聚焦主责主业，围绕企业是否对国家重大决策部署做到履职尽责开展审计，将顶层设计与底层执行完美融合，促进政策落地生根以确保企业顺利运营；二是研究内部审计的目的与标准，围绕集团领导关注重点开展审计项目，贯彻审计监督职能与服务群众相并行的理念；三是研究确保内部审计独立性，加强企业内部对审计的认识、理解与重视，消除各机构对审计的成见，保障审计工作对企业发展的及时纠偏；四是研究建立健全审计协同机制，保障监督制度优势更好转化为治理效能，构建上下贯穿、左右联动、作风优良的组织体系，打造一支能为企业保驾护航的审计铁军。

4.2.2 过程管理，研究如何提高审计监督效率

多数大型企业具有集团审计和分子公司审计上下两级，重复开展审计不仅降低了审计效率，同时给被审计单位造成巨大压力。A 企业一是研究运用审计协调机制，对于不同类型或不同层级的审计项目有重叠与相交的部分，做好审计信息交接，畅通审计信息的共创共享，不但避免审计资源浪费，而且提升审计效率、优化审计环境；二是研究固化审计流程、方法，对于经济责任审计、效能审计等常规审计项目制定审计指南，保证审计计划、进度、质量多维度达标；三是研究审计技术方法与与时俱进，重视审计数据应用，要求全面通过非现场技术手段发现问题疑点和审计线索。

4.2.3 重点突出，研究如何保障企业高质量发展

现如今大部分企业都在扩大审计范围方面进行创新，但横向上的扩张往往映射出纵向上的忽视，审计重点难以突出。A 企业作为多元化发展的企业，最重要的是防范化解重大领域风险，促进企业高质量发展。一是研究各板块业务高质量发展情况，审计中有效发现国企资产负债损益、领导干部违规违纪、金融资产质量、经营管理、风险防控、公司治理及内部管控等问题；二是研究工程采购的科学性、合理性、公允性，确保计划确立先研究、计划制定不盲目、计划实施有监督；三是研究增收节支及时止损，重点关注企业运营效能，通过边审边改、立审立改、限时整改将风险有效瓦解、将损失降至最低。

4.2.4 结果导向，研究如何推进一审多果

研究加速推进审计成果转化，就是要做好审计监督“后

半篇文章”，推动审计发现问题并有效整改，上升理论高度促进审计成果运用。A 企业作为大型央企，不断研究如何将更多的审计结果转化为审计成果，重视实现审计目标的“最后一公里”，深刻剖析问题原因及产生经过，督促被审计单位真改实改，提炼形成审计要情、专报并指导内审人员学习，将特殊性转化为全面性，实现审计一审多果、一果多用。

4.3 案例成果与启示

4.3.1 审计成果

通过应用研究型审计，A 企业取得了显著审计成果。审计人员不仅发现了企业在内部管理方面存在的问题和不足，且提出了针对性的改进建议。这些建议得到了企业管理层的高度重视和积极采纳，企业加强了内部管理，提高了运营效率和服务质量，为可持续发展奠定了坚实的基础。

4.3.2 启示

研究型审计在 A 企业内部审计中的应用案例表明，研究型审计方法具有显著的优势和效果。它能够帮助企业全面了解业务状况、评估风险、发现内部管理问题并提出改进建议。

5 结语

新形势下国有企业内部审计被赋予全新的使命与担当，开展研究型审计是党和国家提出的新要求，持续推行研究型内部审计定会取得丰富的审计理论与审计成果。论文创新性提出研究型内部审计逻辑框架，认为研究内容和研究目的是研究型审计的重点，只有将研究和实践深度融合，才能将研究更好地应用于内审实践中。企业和内审人员应转变审计监督新理念，开辟审计模式新思路与新路径，充分发挥审计监督“治已病、防未病”作用，从而促进企业经济高质量发展。

参考文献

- [1] 张宜平,李云.对基层开展研究型审计的思考[J].审计月刊,2021(5):23-25.
- [2] 王永梅,许莉,周旭东,尹花.研究型审计:内在逻辑与实践探索[J].会计之友,2022(1):119-123.
- [3] 李玲.创新审计理念打造审计精品——审计署南京特派办研究型审计发展回顾[J].中国审计,2012(16):27-29.
- [4] 胡汇袂.“研究式审计”在内部审计实践的应用策略[J].岭南师范学院学报,2021,42(1):111-117.
- [5] 金显威.加快推进研究型审计的建议[J].审计月刊,2021(5):21-22.
- [6] 郑石桥,刘星锐.研究型审计:内涵、类型及运用条件[J].南京审计大学学报,2022,19(1):18-25.
- [7] 林巍巍.内部审计工作博弈思维运用探究[J].会计之友,2022(6):132-136.
- [8] 时现.研究型审计是内部审计高质量发展的必然选择[J].中国内部审计,2022(6):1.
- [9] 晏维龙,庄尚文.试论研究型审计的国家治理效能[J].审计研究,2022(1):13-19.
- [10] 王永梅,许莉,周旭东,尹花.研究型审计:内在逻辑与实践探索[J].会计之友,2022(1):119-123.

Forestry Resources Audit and Ecological Protection Benefit Assessment

Yuling Zhong¹ Yulian Yan¹ Xi Ouyang² Jinhong Chen¹

1. Guangdong Provincial Forestry Survey and Planning Institute, Guangzhou, Guangdong, 510520, China

2. Guangdong Academy of Forestry, Guangzhou, Guangdong, 510520, China

Abstract

This paper proposes suggestions for forestry resource audit issues: 1) policy adjustment and management optimization, including policy revisions, enhanced management responsibilities, and advanced management concepts; 2) technological innovation and application, encouraging forestry technology innovation and using modern technology for efficiency; 3) strengthening ecological protection and restoration, increasing protection funds, implementing strict measures, and enhancing resource value through ecological compensation. These aim to solve management issues, promote sustainable resource use, and ensure harmonious ecology, economy, and society development.

Keywords

forestry resource audit; policy adjustment; management optimization; ecological protection and restoration

林业资源审计与生态保护效益评估

钟玉玲¹ 严玉莲¹ 欧阳曦² 陈锦红¹

1. 广东省林业调查规划院, 中国·广东广州 510520

2. 广东省林业科学研究院, 中国·广东广州 510520

摘要

论文基于林业资源审计过程中发现的问题, 提出了针对性的建议与措施。一是政策调整与管理优化, 如修订完善现有政策、强化管理部门责任、推广先进管理理念; 二是技术创新与应用, 如鼓励林业技术创新、利用现代科技提升管理效率; 三是加强生态保护与修复, 如加大生态保护资金投入、实施严格保护措施、通过生态补偿等机制提升林业资源价值等。有助于解决林业资源管理中存在的一些问题, 促进资源的可持续利用和生态保护的深入推进, 实现生态、经济、社会和谐发展。

关键词

林业资源审计; 政策调整; 管理优化; 生态保护与修复

1 引言

1.1 背景介绍

林业资源是地球生物多样性与生态安全的关键, 其健康与可持续发展关乎全球气候、水土、生物多样性及人类福祉。森林、草原等构成复杂生态系统, 提供直接资源并维护生态平衡。然而, 工业化、城市化带来过度开发等压力, 威胁林业资源可持续性 & 生态系统稳定性。保护与管理林业资源, 确保代际公平, 成为全球挑战。林业资源审计作为有效工具, 全面、客观、公正评估资源状况及生态效益, 对促进可持续管理、确保生态保护至关重要, 具有不可替代的作用, 是保障林业资源健康与可持续发展的关键手段^[1]。

1.2 审计范围

林业资源审计的范围广泛而全面, 须保证审计的全面性和深入性。内容上, 审计覆盖的林业资源类型包括但不限于森林、草地、湿地、保护地、野生动植物等, 其数量、质量、分布及生态状况直接关系到生态系统的稳定性和生物多样性。地域范围上, 审计可以针对特定区域、省份、国家乃至全球, 以适应不同层级和规模的管理需求。时间跨度上, 审计可以覆盖短期、中期和长期, 以反映林业资源变化的动态趋势和生态保护措施的实施效果。通过明确审计范围, 可以确保审计工作的针对性和有效性, 为林业资源的可持续管理提供有力的支撑^[2]。

2 审计准备

2.1 资料收集

资料收集是林业资源审计的基础环节, 对于保证审计的准确性和全面性至关重要。审计团队应广泛收集与林业资源相关的法律法规、政策文件、林业规划、管理记录、监测

【作者简介】钟玉玲(1982-), 女, 中国广东韶关人, 本科, 高级会计师, 从事财务管理、审计研究。

报告等资料。这些资料不仅为审计提供了法律依据和政策导向,还反映了林业资源管理的实际情况和动态变化。通过深入分析和对比这些资料,审计团队可以初步了解林业资源的数量、质量、分布及生态状况,为后续的审计工作奠定基础^[3]。

2.2 审计团队组建

林业资源审计涉及多学科的知识 and 技能,因此组建一支具有多学科背景的审计团队是保证审计质量和效果的关键。审计团队应包含林业专家、审计师、环保专家等多学科人才,他们各自具备深厚的专业知识和实践经验,能够从不同角度对林业资源进行全面而深入的评价。林业专家负责识别林业资源的种类、数量、质量及生态功能,为审计提供科学依据;审计师则负责审计过程的规范性和合理性,确保审计结果的客观性和可信度;环保专家则从生态保护的角度出发,对林业资源管理的环境影响进行评价和建议。通过多学科团队的协作与配合,可以确保审计工作的全面性和深入性,为林业资源的可持续管理提供有力的支持。

2.3 审计标准与方法确定

审计标准和方法是林业资源审计的指导和依据,对于确保审计的规范性和科学性具有重要意义。审计团队应根据国际/国内林业审计准则,结合实际情况,制定审计标准、指标体系和审计方法。审计标准应明确审计的基本原则、程序和要求,确保审计工作的规范性和合理性;指标体系则应根据审计目标,建立科学合理的评估体系,用于量化林业资源的数量、质量、生态状况及管理效果。审计方法则应灵活多样,包括现场勘查、资料分析、访谈调查、专家评估等,以适应不同审计内容和对象的需求。通过制定明确的审计标准和方法,可以确保审计工作的规范性和科学性,为林业资源的可持续管理提供有力的技术支撑^[4]。

3 审计内容与程序

3.1 林业资源管理审计

林业资源管理审计是林业资源审计的核心部分,重点在全面评估林业资源的现状、利用情况及保护措施的有效性,以确保资源的可持续利用和生态安全。

3.1.1 资源存量审计

资源存量审计是林业资源管理的基石,涉及对林业资源的数量、质量、分布及变化情况的详细核查。这包括利用遥感技术、地理信息系统(GIS)和实地调查等手段,精确测量森林面积、蓄积量、树种结构、林龄分布等关键参数,以及湿地、野生动植物种群现状。同时,分析资源变化的历史趋势,识别资源减少或退化的原因,为制定保护和管理策略提供科学依据。

3.1.2 资源利用审计

资源利用审计旨在评估林业资源开发利用的合法性、合理性及可持续性。这包括审查采伐活动是否遵循采伐限额和许可证制度,种植和养殖活动是否符合生态原则,以及是否采取了有效的森林抚育和病虫害防治措施。此外,审计还需评估林业资源开发对当地社区经济的影响,确保资源开发

既促进经济增长,又维护生态平衡^[5]。

3.1.3 保护措施审计

保护措施审计关注生态保护工程的实施效果,如植树造林、退耕还林、自然保护区建设等项目的执行情况。审计团队从检查项目的规划、设计、实施及后期维护情况,评估其对恢复生态功能、提高生物多样性、减少水土流失等方面的实际效果。同时,审计还将关注项目实施过程中的社会参与度和公众满意度,确保保护措施真正惠及民生。

3.2 资金与财务管理审计

资金与财务管理审计在确保林业生态保护项目资金高效、合规使用上起关键作用。

3.2.1 资金使用审计

资金使用审计重点检查林业生态保护项目资金的筹集、分配、使用和管理情况。审计团队将追踪资金流向,核实资金是否按照预算和计划使用,是否存在挪用、浪费或滥用资金的现象。同时,评估资金使用的效率和效果,确保每一分钱都用在刀刃上,使生态保护项目的投资回报最大化。

3.2.2 经济效益审计

经济效益审计旨在评估林业项目的经济收益,包括直接经济效益和间接经济效益。直接经济效益如木材销售、生态旅游收入等,是林业项目最直观的经济回报。间接经济效益则更为深远,如碳汇价值、水土保持带来的农业增产等,这些效益虽不易量化,但对促进区域可持续发展具有重要意义。

3.3 政策法规执行情况审计

政策法规执行情况审计是确保林业管理依法依规进行的重要保障。

3.3.1 合规性审计

合规性审计检查林业管理部门和项目实施单位是否严格遵守国家林业法律法规、政策制度。这包括林业资源开发利用的审批程序、生态保护项目的立项和实施过程、林业执法行为的合法性等。通过审计,及时发现和纠正违法行为,维护林业管理的法治秩序。

3.3.2 制度健全性审计

制度健全性审计评价林业管理制度、监管机制的完善程度和执行效果。审计团队将评估现有制度是否适应林业管理的新形势、新要求,是否存在制度漏洞或执行不力的情况。同时,提出改进建议,推动林业管理制度的不断完善和优化。

3.4 生态保护效益评估

生态保护效益评估是林业资源审计的重要组成部分,旨在量化生态保护项目的实际成效。

3.4.1 确定评估指标

评估指标的选择应科学、全面,能够准确反映生态功能恢复、生物多样性保护、水土流失控制等方面的成效。常见的指标包括森林覆盖率、生物多样性指数、土壤侵蚀模数等。审计团队需根据项目特点和评估目标,精心挑选并构建评估指标体系。

3.4.2 数据收集与处理

数据收集与处理是生态保护效益评估的基础。审计团