

企业内部审计探索研究型审计

陈婉冰

南京审计大学内部审计学院, 中国·江苏 南京 210000

摘要: 研究型审计作为新时代内部审计高质量发展的重要路径, 已成为提升企业治理效能的关键抓手。论文基于国家政策导向与国际内部审计发展动态, 系统探讨了企业内部审计实施研究型审计的理论内涵与实践路径。在实施路径上, 强调以战略导向为规划审计重点, 创新运用多维度数据分析与跨领域协同方法。针对当前内部审计实施研究型审计的等难点提出相应对策, 推动研究型审计与企业治理深度融合, 为企业实现可持续高质量发展提供审计保障。
关键词: 研究型审计; 内部审计; 审计过程

Exploration of Research based Internal Audit in Enterprises

Wanbing Chen

School of Internal Auditing, Nanjing Audit University, Nanjing, Jiangsu, 210000, China

Abstract: As an important path for the high-quality development of internal audit in the new era, research-based audit has become a key starting point for improving the efficiency of corporate governance. Based on the national policy orientation and the development trend of international internal auditing, this paper systematically discusses the theoretical connotation and practical path of the implementation of research-based auditing in enterprise internal auditing. In terms of implementation path, it emphasizes the strategic planning of audit priorities, and the innovative use of multi-dimensional data analysis and cross-domain collaborative methods. In view of the current difficulties in the implementation of research-based auditing in internal auditing, corresponding countermeasures are proposed, and the in-depth integration of research-based auditing and corporate governance is promoted, so as to provide audit guarantee for enterprises to achieve sustainable and high-quality development.

Keywords: research-based audit; internal audit; audit process

0 前言

近年来, “研究型审计”在审计领域备受关注。2021 年《“十四五”国家审计工作发展规划》中提出, 要创新审计理念思路, 积极开展研究型审计。2022 年全国审计工作会议上, 侯凯审计长指出深入开展研究型审计是实现新时代审计事业高质量发展的必由之路。2024 年全国审计工作会议强调要沿着研究型审计这一必由之路, 在中国式现代化进程中发挥好审计独特推进和保障作用。2024 年中国内部审计协会召开的年度重点工作总结交流大会上, 会长指出, 展示的内审典型案例反映出的主要工作成效之一就是做实研究型审计, 把审计立项、问题、建议都当课题研究, 打造高质量审计成果。

国际内部审计协会 2024 年发布的新版《全球内部审计胜任力框架》中增加了“内部审计的使命”, 认为审计有价值创造的作用。在当今世界各种因素相互交织且变化迅速的大背景下, 内部审计如何帮助组织创造价值, 实现可持续的高质量发展, 是必须采取切实的审计行动来回答的现实问题。内部审计作为企业风险防控的“第三道防线”和企业重要监督力量, 应当积极开展研究型审计, 以提升审计工作的前瞻性, 提高解决问题的能力, 发挥审计建设性作用, 助力提升组织治理效能。

1 研究型审计的内涵与意义

1.1 文献综述

学术界已有不少学者从理论分析的角度对研究型审计的内涵进行界定, 中心问题即研究型审计是什么。由于各个表述的差异, 对研究型审计内涵暂时还没有明确的界定。李功耀等(2010)^[1]认为, 研究型审计就是注重审计实操的调查研究; 张琦等(2012)^[2]认为, 研究型审计是从实践出发, 通过收集资料和分析数据, 总结原因分析经济社会发展中的根本性问题, 形成高质量审计和研究成果的过程。金显威(2021)^[3]认为研究型审计把研究贯穿审计全过程, 更好地推进国家治理。郑石桥(2022)^[4]提出, 研究型审计是从审计准则应用、业务运营、问题改进等多角度通过研究的方式开展审计工作; 王永梅等(2022)^[5]提出, 审计工作中将特殊总结成规律, 理论和实务二者相互作用, 融为一体, 共同提高审计质量。虽然没有统一内涵, 但学者普遍认为研究型审计不同于其他的理论研究, 更多的是建立在审计实务并融入于审计实践中。

研究型审计在国家审计层面已获得较高关注, 内部审计层面如何开展研究型审计的探索比较少。党江艳(2022)^[6]认为: 一是研究型审计大力推广的时间不长, 国家审计层面对其探索依然处于开始阶段, 无法给内部审计带来深刻影

响;二是国家审计处于引领层面,没有与内部审计深度融合,无法将方法渗透入内部审计;三是内部审计由于人员需求大于供给,有限的人力投入到具体的项目后没有更多精力投入前沿的理论和研究,共同导致了研究型审计在内部审计中应用不足的局面。

当前研究型审计的实践路径仍处于初步探索期,尚未形成统一方法论体系。王佳佳等(2021)^[7]指出,在国有企业中开展研究型内部审计,应在审计计划阶段对重点事项进行规划,以提升计划的有效性和前瞻性;在项目实施过程中,既要总体上结合企业自身情况,又要宏观上审视问题,推动企业保持有效管理;在审计结果运用方面,应加强研究,揭示问题并促进改革,同时与其他监督部门共享成果,提高结果的透明度。党江艳(2022)^[6]提出要在审计项目立项、实施、报告、整改、审后复盘五个阶段开展内部审计项目实践的全过程链条研究,为审计实践提供持续指导。王颖等(2023)^[8]也认为,研究型内部审计贯穿于内审过程的准备、实施、报告和后续审计四个阶段。在准备阶段,需把握国家政策方针,借鉴前期审计经验,组建专业审计小组;审计过程分为实施和报告阶段,实施注重横向纵向分析和各方合作,报告采用“双报告”形式进行考核评价并建立案例库;后续阶段进行总结复盘,完成调研报告,形成“政策研究—开展审计工作—政策研究”的闭环。

尽管研究型内部审计尚未形成统一的工作方法,但大多数学者从审计的事前、事中、事后三个阶段出发,结合具体目标对内部审计的各个环节展开研究,为实务工作提供了方向指引。

1.2 充分认识内部审计开展研究型审计的重要意义

内部审计的目的在于帮助企业实行最有效的管理,但日常工作中时会发生审计发现问题少或问题未聚焦被审计单位主责主业及审计报告难以得到上级认可等最终令管理层失望的事情。要想摆脱这种忙而无果、忙而不悦、忙而不活的窘境,审计组织需以“长久且高质量活下去”为立足点,以着力提升审计质效为目标,切实把研究型审计作为推动内部审计高质量发展的谋事之基、成事之道。

新经济时代下,内部审计以服务企业健康高质量发展为导向,通过对单位不同发展阶段的战略目标、重点任务及中心工作的研究,在全面了解发展脉络并掌握方针政策、重大决策部署贯彻执行过程中出现的新情况、新问题基础上,可以及时对存在的重大潜在风险予以关注,从而为党组科学决策提供及时、客观、可靠的信息,有效推动公司治理体系持续完善。

2 研究型内部审计的工作基础

审计人员应当立足全局视野,培养创新和研究型思维,在审计形式、工作方法上与时俱进。近年来随着审计形式不断变化,大数据、人工智能等快速发展,内部审计不再是

单纯从业务、流程中查找表面的单一问题,而应当深入挖掘,用联系的眼光看问题,努力做到将一个问题转化成一类问题。

坚持数据先行,提升数据分析能力。通过对海量业务数据、财务数据以及相关运营数据的收集与整理,构建起坚实的数据基础。在此基础上,运用先进的数据挖掘、统计分析等技术手段,深度剖析数据背后隐藏的关联与趋势,从而精准定位审计重点,及时发现潜在风险与问题,持续提升数据分析能力助力研究型内部审计高效、高质量地开展。

3 研究型内部审计的实施路径

3.1 审计立项阶段

内部审计应把公司发展的关键要点、公司党委重点关切的内容以及内外部检查聚焦的事项,全方位纳入审计监督范畴。在立项前,审计部门应当深入研究目标业务,与相关部门沟通,梳理业务全流程。不仅要纵向排查风险点,还要横向延展,关注关联业务可能存在的问题。以采购业务为例,不仅要审视采购流程本身,还要关注与供应商管理、库存管理等关联业务的潜在问题。在全面分析审计立项的可行性后,预估审计过程中可能遭遇的难点,预判审计成果并提前制定解决预案。

3.2 审计实施阶段

在审计实施前期,对被审计部门预算规划、重大资本性支出项目、内部控制体系等核心事项进行调研。将财务核算指标与运营数据交叉分析,结合行业特征与公司战略定位,对风险进行评估并关注管理薄弱领域。

在审计实务中,依据被审计部门的实际情况动态调整审计方案。内审不应局限于传统账目的审查,还要融入现场调研、深度访谈等多样化取证手段,深入了解业务,撰写审计实施方案。同步推进技术创新,整合传统核查手段与智能审计工具,实现线下实地核验与云端数据穿透的协同作业模式。借助智能化审计平台与海量数据分析技术,提升非结构化信息处理效能。在资源统筹层面,跨部门进行协作,横向关注到具体业务单元,纵向建立历史数据比对库,深入分析潜在风险和管理漏洞。将审计实施方案细化为任务清单,聚焦关键节点。建立动态跟踪机制,将审计问题研讨和具体问题具体分析相结合,分析问题背后的深层次原因,破解体制机制障碍。

3.3 审计报告阶段

审计人员对审计实施阶段发现的问题进行深入研究,结合企业实际情况和行业最佳实践,提出具有针对性和可操作性的审计建议。应着眼于解决问题、完善管理、防范风险以及促进企业发展,优化内部控制流程、加强监督机制。

3.4 审计整改阶段

在整改这一重要环节,实施分级责任界定机制。基于现行法律法规或公司内部控制框架,研究问题的定性依据,

有针对性地提出整改意见。针对整改环节存在的执行滞后、推进困难及体制性障碍的复杂情形,进行动态监控,结合企业内部环境变化以及其他客观因素研究提出具有可操作性的整改优化方案。对于历史遗留问题导致的整改困局,需要通过专项调研构建分阶段实施方案,确保整改路径符合实际情况。

重视审计结果运用,把审计发现的重点、难点、热点问题当课题来研究。依托数据挖掘与案例聚类分析,提炼具有战略价值的研究方向,形成治理效能提升路线图。通过内部审计及问题整改实践推动实现“典型问题突破—管理模式精进—企业全范围内推广”的治理升级路径,强化审计成果对于提升公司管理水平的作用,将理论与实践相结合,做实研究型审计。

4 内部审计推行研究型审计的难点与对策

部分内部审计人员对研究型审计的理解停留在表面,没有深刻领会其内涵与价值。他们习惯传统审计模式,认为审计只是按流程检查账目、查找问题。在实际工作中,难以将研究型审计的思路融入日常审计任务,局限于传统审计方法,无法充分发挥研究型审计在风险预警、管理优化等方面的作用。可以选取部分具有代表性的审计项目,安排经验丰富且对研究型审计有深入理解的人员担任项目负责人,在项目实施过程中,向成员展示如何将研究型审计思路融入各个环节。并将研究型审计的执行情况纳入审计人员绩效考核体系,激发审计人员主动学习和应用研究型审计的积极性。

研究型审计需要具备多学科知识和技能复合型人才,不仅要精通审计专业知识,还需掌握数据分析、行业研究、战略管理等相关知识。但是当前内部审计队伍中此类专业人才匮乏。大多数审计人员知识结构单一,缺乏数据挖掘、统计分析等现代技术手段的运用能力,难以应对研究型审计中复杂的数据处理与分析工作。可以通过内部培养和外部协作相结合的方式,制定系统的内部培训计划,开展数据分析、行业研究、战略管理等相关知识的培训课程。与外部专业机构、高校等建立合作关系,形成人才协作网络,引进具有多学科背景和丰富实践经验的复合型人才,充实内部审计队伍。

内部审计部门往往承担着繁重的审计任务,日常审计项目众多,时间紧、任务重。审计人员忙于完成既定的审计程序,收集和整理审计证据,撰写审计报告,难以抽出足够的时间和精力开展研究型审计工作。而研究型审计又需要对审计事项进行深入调研、全面分析,这一过程耗时费力,审计人员无暇顾及对审计项目进行深层次的研究,导致研究型审计在实际推行过程中难以有效落地。通过优化资源配置,

合理规划审计项目,提高效率来解决。对现有的审计流程进行全面梳理和优化,去除不必要的环节和重复劳动,提高审计效率;在制定年度审计计划时,充分考虑审计人员的工作量和研究型审计的要求,合理安排审计项目的数量和时间;加大数字化审计技术的应用力度,通过建立审计数据平台,实现数据的集中管理和共享,提高数据处理和分析的效率。

5 结语

研究型审计作为内部审计转型发展的重要方向,在当前复杂多变的经济环境下,对企业实现战略目标、完善公司治理、防控风险具有不可忽视的意义。尽管在探索过程中面临诸多挑战,但通过一系列针对性策略内部审计在推行研究型审计的道路上正逐步前行。

从审计立项的精准定位,到实施阶段的多元方法运用,再到报告和整改阶段的深度剖析与成果转化,研究型审计已初步构建起一套相对完整的实施路径,为提升内部审计质效、发挥审计建设性作用奠定了坚实基础。随着实践的深入,研究型审计将不断优化完善,其理论体系也将在持续探索中愈发成熟。

内部审计人员应持续提升自身能力,积极适应研究型审计的要求,充分发挥研究型审计在风险预警、管理优化等方面的独特优势,助力企业在激烈的市场竞争中稳健发展。同时,企业和行业也应加大支持力度,推动研究型审计在内部审计领域的广泛应用,为企业的可持续发展提供有力保障,让研究型审计成为内部审计创造价值、提升组织治理效能的强大动力。

参考文献:

- [1] 李功耀,黄明霞.南京特派办:研究型审计的探索与实践[J].中国审计,2010(24):9-12.
- [2] 张琦,彭亮,刘侠.关于“研究型审计”的若干问题——审计署特派办审计理论研究会(组)秘书长座谈会综述[J].审计研究,2012(5):32-35.
- [3] 金显威.加快推进研究型审计的建议[J].审计月刊,2021(5):21-22.
- [4] 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.
- [5] 王永梅,许莉,周旭东,等.研究型审计:内在逻辑与实践探索[J].会计之友,2022(1):119-123.
- [6] 党江艳.内部审计开展研究的实践框架探索[J].会计之友,2022(16):146-152.
- [7] 王佳佳,赵昊.深化国企改革背景下开展研究型内部审计的思考[J].会计师,2021(22):79-80.
- [8] 王颖,顾颖,胡斌,等.研究型内部审计:内涵、特征与实施路径[J].商业会计,2023(11):38-42.