

# 关于开展研究型审计的几点思考

潘少东,张 杰

(淮南市烟草专卖局,安徽 淮南 232033)

**摘要:**党的十八大以来,随着我国社会经济的发展,中国的研究型审计事业取得了长足发展,但在实际操作中,由于缺乏实践经验、理论基础薄弱等原因导致其难以发挥出应有作用。我国对研究型审计人才需求不断增加,为适应时代变化和创新型国家建设培养了大批高素质、高水平的应用性审计管理队伍。本文通过对我国企业关于研究型审计文献和研究成果进行回顾、分析与总结。研究表明:目前国内的企业对于研究型审计理论体系尚未形成完整统一的认识。因此提出相应解决办法及建议,进一步丰富现有学术成果以及对相关领域有更深入理解,完善科研项目立项制度等措施是推动我国研究型审计建设发展重要途径之一,同时也能为我国企业培养应用型人才提供借鉴经验。

**关键词:**研究型审计;国企审计工作;思考与对策

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.28.058

## 引言

研究型审计是我国在进行党对国家发展战略的研究中开始探索和应用型技术。随着科研人员与社会各界对于科学研究、人才培养等方面不断地深入,国内很多领域已经取得了突破性进展,并将其作为开展相关学术交流活动和学术研究工作的重要平台。而这些都离不开对审计成果加以利用所带来效益,以及为实现企业经济建设目标提供相应保障服务,这两者之间是相互促进、相得益彰的关系。

### 1 研究型审计的相关概述

在过去的研究型审计实践中,经费不足和专业知识等方面因素影响,大多数人对研究型审计没有足够了解。但是随着时代发展与社会需求增加到大众化阶段。很多企业审计人员也开始关注相关领域前沿技术问题并取得一定成果,同时有一些研究机构已经参与了大量项目的决策过程以及项目的建设管理活动等等都为研究型审计提供了良好条件,促进其进行创新性研究、开发和利用型工作等方面的应用实践,推动企业研究型审计事业进一步向前迈进发展。研究型审计是对传统型审计的一种创新,它以新知识、先进理论和实践为基础,在原有知识体系上进行补充与发展,研究型审计具有一定的战略性。一方面可以通过分析研究现有技术成果来确定其目标或任务,另一方面也能够依据不同类型项目的实际情况制定相应计划并实施相关措施等手段实现既定功能目标。因此对传统型审计方式的借鉴是一种创新,它将先进理念和方法引入到原有知识体系中去。研究型审计可以对独立的第三方对科研项目进行评价和审查。其目的在于通过分析、评估项目的经济性,得出结论并提出合理化建议,从而促进科学研究。目前我国在这一领域中处于起步阶段。随着社会科技水平发展迅速以及知识不断更新等原因使得人们对于相关研究工作越来越重视起来。

### 2 国企审计外部宏观因素

研究型审计是一门综合性的专业,涉及自然科学、社会科学和工程技术等方面。它不仅需要掌握学科知识与理论基础,而且还需要有丰富经验。研究内容具有复杂性,在科研活动中各种问题都会影响研究成果的准确性,同时也要求企业的研究者能够对被审对象做出全面准确地分析评价并提出合理性建议或方案,另外研究型审计工作是一个不断学习过程,因此其涉及很多领域和专业知识等方面,企业政策或者相关法规的出台都有当时的历史背景,对于政策的历史沿革、发展演变过程如果不能梳理清楚,将不知从何开始处理,或者对于问题的出现做出过于片面或者主观的判断,不能进行换位思考,不能与被审计单位形成有效、有力的沟通。通过细致的研究分析,就可以发现企业宏观环境对于政策或者有关法律法规形成和发展过程的影响和制约因素,才能提出针对性的对策建议。在实际工作中发现,由于不同类型项目的规模、组织结构等不尽相同。有的是单独进行决策时采用了不一样方式。例如企业内部财务部门与科研机构之间相互合作共同承担研发任务,也有些则是由多个独立单位一起联合完成研发活动等等形式组成的模式来决定其是否能够成功实施,从而使项目取得成功或失败。研究型审计是为了对科研项目进行管理,以确保其达到既定的目标。因此,研究项目的发展过程及其成果具有很大程度上影响着该项目质量。国家和企业政策环境是重要的外部宏观因素,我国在改革开放以后开始实施市场经济体制与计划经济制度并存的经济体制和社会结构背景下形成了多种多样复杂多变、变化多端的宏观大环境影响,与此同时也带来了一系列亟待解决或处理的问题,企业审计员需要考虑并采取相应对策来解决问题,因此对科研项目进行管理是研究型审计发展过程中一个重要课题。

### 3 研究型审计的内部因素

内部因素主要包括企业组织结构、人员和机构设置等,

其中合理的结构是影响审计质量最基础的要素。在被审计单位中,董事会领导下设立了监事会。监事会由公司章程规定制定并负责监督执行情况,独立董事是指独立于股东大会或其他利益相关者管理部门之外且不与财务报告直接接触过且具有独立性、对管理层有监管权和制衡作用,同时还可以为企业决策提供咨询服务以及参与经营活动的内部机构。研究型审计工作是一门技术性很强业务量大,需要有丰富经验和精通外语能力作为其主要条件之一,而我国目前对这方面还没有足够重视到内部因素来加以考虑在内部控制方面进行研究与探索。因此在实践型人才培养上要充分结合理论学习、参加培训等多种方式相结合才能达到预期效果,同时也可以从其他学科的学者中选取一些具有代表性的科研成果予以借鉴,从而促进研究型审计工作发展。内部因素还包括被审计企业单位的规模。在进行项目研究时,需要对其规模大小、经济效益高低以及管理水平等进行综合考虑。一般来说,企业越大越好。因此要控制风险和增加收益必须严格把关被审计部门及其人员所在机构的数量与质量才能保证项目的成功实施,同时也应该加强内部治理结构建设来提高内部控制系统运行效率从而达到降低风险减少损失为最终目标的效果。国家审计的对象主要是国有经济企业、事业单位和社会团体等,这些单位对我国国民经济有举足轻重的作用,因此要加强国家审计。然而在实际工作中却存在着很多问题。例如对企业资产不加合理管理,企业资产流失严重以及国有企业内部财务制度混乱无章,并且缺乏有效监督检查机制等等情况都会影响到企业审计机关开展相关活动以及为其提供科学依据和参考价值等重要因素之一,这也就直接关系了企业的经济发展水平、社会进步与和谐程度。

#### 4 研究型审计工作的三条主要路径

##### 4.1 强化审前政策研究

加强审前政策研究,强化审计监督。企业应积极探索建立健全的规章制度,在国家立法和科研工作上加大对审计项目立项、可行性分析等方面进行科学论证。通过完善相关法律法规体系来规范化管理,明确各部门职责权限划分与责任分工,明确规定各级领导的决策权及具体职责范围以及重大事项报告机制等问题都属于重大事件决策过程中所必须考虑到风险控制措施之一。加强审前政策研究提高科学决策水平。一方面,要对企业、政府出台的相关法律法规进行梳理和归纳。通过分析国外先进经验与我国企业国情相结合形成具有中国特色社会主义性质审计理论体系,另一方面在制定具体实施方案时也应结合国情及地方发展实际情况做出必要且充分的工作安排部署或措施,加以完善并确保其可行性有效落实到位,使政策成为促进经济持续稳定增长、实现社会和谐安定团结奋斗事业保障的科学化指南针和指导方针。

##### 4.2 强化审中过程研究

在研究型审计过程中明确审计署各部门与企业间相互

制约关系。审计署负责科研项目的立项、评审工作及后续研究等一系列活动,各个相关机构也要承担起各自职责范围内的责任并制定相应标准规范,而其他部门则根据自身需要独立开展各项业务或事项的决策工作以及具体实施方案。明确各部门间权责关系,在科研项目立项前由各个职能科室进行统筹规划研究并提出可行性建议,之后各专业组根据自身所需负责项目的质量、进度与成果编制相应的评审意见书以供参考,然后再将结果报领导审批后实施过程中,最后形成报告单供领导层查阅和分析使用,确保决策可以得到落实和支持。我国一些企业的研究型审计工作虽然取得了一定成效,但目前仍存在着许多问题需要解决。审计过程中要明确立项导向、科学化管理和严格执行提高对科研成果产出效益进行跟踪评价,建立健全相关法律法规体系以规范审批流程及程序等方面来确保高质量项目在决策实施阶段得到有效监管,并且及时反馈信息以便做出相应改进措施的制定与完善。

##### 4.3 强化审后总结评估

强化审后总结评估,是对企业审计工作的重要组成部分进行评价,能够有效地促进科学研究。加强审计成果质量考核和跟踪检查。将审计报告中出现问题、建议及时向领导汇报,建立健全完善科学合理的绩效管理体系以及奖惩机制等措施来提高经费使用效率及效果等等,都是为了更好地为企业决策层提供有价值有用信息服务所采取得必要举措之一。加强审后总结评估,对科研项目进行全面分析并提出改进建议。一方面要建立健全完善的工作制度和评价标准。明确各责任人应承担什么样的职责、该做何种事,另一方面是要制定科学合理、可操作性强且具有较强说服力审计报告质量高,并且能够在全社会范围内得到应用广泛推广的政策法规体系以及规章条例等规范准则,从而使科研成果更容易被接受并为有效利用创造条件。同时加强对项目实施过程中出现问题和情况进行总结分析。

#### 5 加强我国企业研究型审计能力建设措施

##### 5.1 建立审计对象资料库

建立健全审计对象资料库,以“一库式”为基础,将各类型项目的真实资料进行整合、分类和归档。如在某一行业的企业内部控制情况进行调查时可以通过网络查询系统查到该领域内各个部门。还可利用专业软件或数据库等工具实现数据共享,也可用专门的技术支持对不同种类数据分析方法及结果整理归纳分析工作程序,并结合其他审计成果来完善资料库内容。建立健全审计对象资料库提高工作效率。要对每一个不同的审计主体都有详细明确、具有可操作性且易于理解和执行的标准准则,加强内部控制制度建设与完善,通过制定科学合理地评价体系来保证企业经营管理活动能够有序进行,在日常业务过程中严格规范化检查制度并定期开展抽查工作等方式确保各项审计项目的质量,进而提高对风险防范能力及效益提升。对审计事项进行全生命周期的科学定位,是实现审计工作价

值最大化目标。具体来说,就是在科研项目立项之前做好相应项目的评估。通过分析研究该项目是否具有可行性、是否符合国家相关规定等方面来确定该项目能否顺利开展下去,同时也要考虑到该项目与其他专业技术之间存在着一定程度上的相似性和互补性问题,从而对其进行全面综合地评价,还要考虑审计风险因素的影响以及如何降低成本费用等等这些都需要充分考量在内。

### 5.2 健全审计技术方法库

随着计算机技术的不断发展,大数据时代已经到来。在对审计工作进行创新性变革时,我们应该借鉴国外企业先进经验和手段方法来为我国建立健全完善的信息化环境下开展审计事业提供科学有效地指导方针与政策建议,同时要结合企业实际情况制定出符合企业、社会公众利益需求且具有一定可行性和可操作性强实用型法规制度及标准体系,并在此基础上不断完善相关法律条例。建立健全完善的审计查核问题方法库,提高风险防范能力,完善方法库首先要明确规范化和标准化程度。在制定好具体标准后还要进一步细化工作流程、内容等方面,其次是对现有资料进行整理分析并加以利用,以达到科学性与准确性要求,最后就是加强审计人员专业素养水平以及职业道德素质教育培训力度来提升效率结果的真实性及有效性。研究型审计项目的开展需要有一套完整的工作流程,包括立项、起草计划、实施阶段以及最终成果评价。因此企业所要解决的是如何在项目经费有限和人力不足等条件下进行有效地研究性决策。对具体的课题研究方法应予以明确规定,结合实际情况制定相关制度规范,根据具体问题采取措施以保证研究成果能得到重视与采纳,确保立项工作顺利开展下去。

### 5.3 提高研究型审计人员业务水平

提高审计人员的业务水平,是开展研究型工作的关键。加强对现有审计人员进行培训,使其具备相应技能和知识。定期组织有经验、专业能力强且具有丰富实践经验或经验资历较好、综合素质高以及具有一定创新精神与学术素养优秀人才加入到项目组成员中,建立一支专业胜任力过硬且拥有良好职业道德品质和科研成果的专职团队,以确保企业开展研究型工作时能够提供高质量审计服务。建立一支专业化的审计队伍。在对企业进行投资之前,要做好相关人员储备工作。通过定期培训、考核等方式提高现有人才的业务水平和综合素质,加强与国际先进型科研院所合作培养高层次高水平复合型审计人才团队建设,聘请国外具有丰富实践经验并有创新能力及开拓精神突出的技术人员,使具备良好职业道德和技术职称的专业化高级技术人员担任项目组负责人或顾问,负责项目的指导、咨询工作。

### 5.4 加强审计成果的研究应用

提高审计结果的透明度,国家和地方政府制定相应法律法规标准、准则。加强信息公开制度建设与监督机制建

设,建立健全相关责任追究体制和问责机制等,同时对审计过程进行全程跟踪监管并定期检查工作成果报告情况反馈给上级部门及有关单位,加大宣传力度使社会公众充分了解我国国情下提高审计结果透明度的迫切要求。在审计成果应用方面,我们要以国家战略为导向,对企业所的研究成果进行充分利用。首先应加强与国内外相关领域专家及学者交流合作。通过深入研究其他企业先进技术经验、引进国内最新理论和方法来提升我国企业的科技水平。积极鼓励我国审计单位开展科研项目立项活动,对于具有重大突破意义或有重要发展潜力或者创新能力强等方面要求较高且能带动国家经济增长作用大项目的,可以考虑将其作为审计成果应用到实际工作中去。

## 6 总结与展望

加强我国企业的审计监督,使其成为研究型审计工作开展中的重要力量。在进行研究型项目研究时,审计人员要做好项目的预算、可行性报告等相关信息资料收集整理以及分析研究过程中产生大量数据,根据实际情况制定相应标准并严格执行落实到位后才能进入下个阶段。除此之外还要定期召开企业审计交流会议以促进各方对审计成果和企业研究成果之间存在较大差异问题及时沟通解决,使其成为一种常态化的审计模式。我们必须牢固树立“以人为本”为核心思想基础上的观念与行动指导思想,同时也应该加强对研究型审计工作人员的培养和教育力度不断加大投入经费来支持他们开展企业审计项目活动。研究型审计不仅需要科研人员深入研究,还需注重与其他领域和学科进行联系,形成一个完整高效的企业审计结构。在企业层面上设立专门研究型审计组、专家小组等机构来承担党对于型性研究工作,以及对研究型审计的监督机制等方面都需要有具体明确且严格规范化和系统配套措施。

## 参考文献

- [1]许芷浩,胡友良.关于开展研究型审计的几点思考[J].中国审计,2020(16):64-65.
- [2]盛清燕.依法治国背景下强化高校内部审计工作浅析[J].中国经贸.2015,(3).261-262.
- [3]芦絮飞.完善国有企业领导人员经济责任审计的几点思考[J].天然气技术与经济.2017,11(5).78-80.
- [4]王利红.国有企业领导干部经济责任审计责任界定问题及对策探究[J].财会学习.2016,(24).141-142.

**作者简介:**潘少东(1976,05-),男,籍贯:六安,淮南市烟草专卖局副局长,研究生,研究方向:信息系统与大数据应用。

张杰(1976,09-),男,籍贯:江苏睢宁,学历:本科,学士学位,职务:审计派驻办主任,研究方向:企业管理与审计。