

新质生产力与内部审计的关系研究综述

程晓娟

南京审计大学, 江苏 南京 211815

摘要： 新质生产力是中国经济高质量发展的重要着力点，内部审计是我国审计监督体系的重要组成部分。本文通过对新质生产力与内部审计之间的关系进行研究，发现新质生产力的发展为内部审计带来了新的机遇与挑战，推动了审计方法的创新与效率的提升。内部审计也通过监督、评价与建议，助力企业有效培育和提升新质生产力，二者相互促进，共同推动实现可持续发展。

关键词： 新质生产力；内部审计；研究综述

Review on the Relationship Between New Quality Productivity And Internal Audit

Cheng Xiaojuan

Nanjing Audit University, Nanjing, Jiangsu 211815

Abstract： New quality productivity is an important point of China's high-quality economic development, and internal audit is an important part of China's audit supervision system. By studying the relationship between new quality productivity and internal audit, this paper finds that the development of new quality productivity has brought new opportunities and challenges to internal audit, and promoted the innovation of audit methods and the improvement of efficiency. Internal audit also helps enterprises to effectively cultivate and enhance new quality productivity through supervision, evaluation and recommendations, which promote each other and jointly promote sustainable development.

Keywords： new quality productivity; internal audit; research review

引言

当前，我国社会的主要矛盾是人民日益增长的美好生活需要和不平衡不充分的发展之间的矛盾。为破解这一核心难题，关键在于持续推动生产力的解放与发展，并以先进的生产力理论为指引，引领实践层面的革新。2023年9月，“新质生产力”这一创新性名词首次出现，迅速引发广泛关注。进入2024年，《政府工作报告》明确将“大力推进现代化产业体系建设，加速新质生产力的发展”作为重要任务，进一步彰显了国家层面的战略导向。截至目前，围绕新质生产力的研究已取得了丰硕成果，这些探索不仅生动展现了新质生产力所蕴含的蓬勃生机与广阔前景，更深刻凸显了新质生产力在驱动我国经济迈向高质量发展阶段、助力实现中华民族伟大复兴中的重要作用。

1985年，审计署首次颁布《关于内部审计工作的若干规定》，2003年我国内部审计协会发布《内部审计基本准则》，并在此之后根据发展情况和实际需要进行多次修订与完善。近年来，内部审计的影响力与日俱增，其在经济社会生活中的重要性愈发凸显。2023年5月，二十届中央审计委员会第一次会议指出，在新时代强国建设和民族复兴的征程中，审计工作承担重要使命。而内部审计作为审计监督体系的关键一环，其地位和作用不容忽视。因此，进一步加强对内部审计工作的指导和监督，充分发挥内部审计在内部控制与风险管理等方面的独特作用，为我国经济增长提供坚实有力的保障与支撑是必要的。

本文基于新质生产力的内涵和特征，内部审计的职能和作用，探讨新质生产力和内部审计之间的关系。本文的边际贡献主要体现在以下两个方面。第一，尽管现有研究对新质生产力如何助力审计模式的革新与技术进步、新质生产力通过何种路径赋能审计高质量发展等有了一定的探索，但总体来看，关于新质生产力与内部审计的关系研究目前仍然相对匮乏，本文旨在丰富相关理论体系；第二，本文将新质生产力与内部审计融合，这一尝试有助于引导相关领域的政策制定更加科学、合理，同时也为实际操作提供了明确的方向性指引，有助于推动新质生产力和内部审计实现更加高效的发展。

一、新质生产力的理论内涵与发展特征

（一）新质生产力的理论内涵

从“生产力”的角度来看。自改革开放以来，我国生产力的发展取得了前所未有的历史性突破，这一进程不仅极大地推动了经济社会的全面系统性变革与转型，还促使我们对生产力发展的内在规律有了更为深刻的理解（高帆，2023）^[1]。当前阶段，面对人类社会发展的新需求，以往那种主要依赖要素投入和规模扩张的传统生产力模式已显得力不从心。在此背景下，一种旨在突破传统框架、更加契合高质量发展要求的新质生产力理论应运而生，新质生产力作为继土地、劳动、社会及自然生产力之后的全新生产力形态，它的出现标志着生产力发展到了一个新的高度，是生产力演进的必然产物，成为时代发展的必然选择（李政、廖晓东，2023）^[2]。这一理论深深植根于马克思的生产力系统思想，同时紧密结合了当代技术革命的浪潮，实现了对传统生产力理论的根本性超越与跃迁（晏志伟，2024）^[3]。新质生产力的提出，不仅是对马克思主义生产力理论的继承与发展，更是中国共产党几代领导人关于生产力理论探索与实践的智慧结晶。它体现了我们党在理论创新上的不懈追求，以及对新时代生产力发展规律的深刻洞察。

从“新”的角度来看。随着新一轮科技革命与产业变革的浪潮，不断涌现的新要素、新技术和新产业，迫切要求我们以新型的生产力理论来引领和指导中国式现代化的实践进程（李政、廖晓东，2023）^[4]。新质生产力是传统生产力在数字时代背景下进化出的新形式和新质态，是新技术应用的代表，能够创造新价值，适应新兴产业的发展，并重塑经济增长的新动能（杜传忠等，2023）^[5]。孙浩进等（2024）^[6]进一步指出，新质生产力是由新质劳动者、新质劳动工具与新质劳动对象构成的整体，其运作机制涵盖了新质企业的崛起、新质产业的蓬勃发展以及新质经济体系的构建。新质生产力通过利用全新的生产方式、前沿科学技术以及创新的产业形态，催生出新的社会生产力，推动了传统生产力的飞跃式发展。

从“质”的角度来看。新质生产力标志着生产力发展的根本性质变（刘文祥，2024）^[7]。新质生产力与传统生产力相较，其核心在于全面提升全要素生产率，力求生产效率与生产效能的质的飞跃，而非仅仅停留在数量的增长上。任保平和豆渊博（2024）^[8]强调，新质生产力的“质”的飞跃源自于数字技术与尖端制造技术的深度融合，这一融合促使制造业生产效率全面跃升，优化了生产工序。这一变革不仅显著提高了制造业的供给品质，更为经济的长期稳健发展提供了强大驱动力。徐政等（2023）^[9]指出，为了支撑高质量发展阶段对高质量生产力的迫切需求，必须加速新质生产力的形成与发展，通过促进生产力由量的积累向质的飞跃转变，为高质量发展提供强有力的支撑与赋能。新质生产力通过追求“量变”到“质变”的跨越性升级，加速形成高质量生产力，支撑经济的可持续发展。

综上所述，新质生产力的内涵广泛而深刻，主要包括：以科技创新为核心驱动力、直接指向高质量发展的目标，以及对我国

国生产力发展内在规律理解的进一步深化。它展现了“新”的生产力形态，实现了生产力在“质”上的显著飞跃。这一飞跃不仅显著提升了传统生产力的内涵，更为未来生产力体系奠定了核心地位。

（二）新质生产力的发展特征

新质生产力的阐述中提到，新质生产力以高科技、高效能和高质量为特征。基于这一指导，学者们经过深入研究，对新质生产力的发展特征进行了归纳总结。杜传忠等（2023）^[10]认为新质生产力的特征主要表现在其突出的创新性、广泛的渗透性、高效的提质性、明显的动态性和显著的融合性。李晓华（2023）^[11]强调，新质生产力不仅具备诸如颠覆性革新、产业链新颖以及高品质发展等传统特性，而且在当今时代背景下，更彰显出鲜明的数字化与绿色化趋势。张震宇和侯冠宇（2024）^[12]指出，新质生产力以数字化、网络化、智能化为标志，其核心驱动力在于科技创新与产业的协同发展。郭明英等（2024）^[13]认为，新质生产力涵盖技术层面的根本性飞跃、生产要素的创新性整合、产业结构的深度重构与全方位提升，以及全要素生产效率的显著增强等特征。

综上所述，新质生产力的发展不仅突破了传统生产模式的局限，更映射出鲜明的时代特征，为中国经济实现腾飞发展提供了重要方向和强大动力。

二、内部审计的职能与作用

（一）内部审计的职能

2003年，《审计署关于内部审计工作的规定》将内部审计界定为对本单位及其所属单位的财政、财务收支及经济活动的真实、合法和效益性进行独立监督和评价的活动，旨在强化经济管理，实现经济目标。随后，2013年的《内部审计基本准则》将内部审计描述为独立、客观的确认和咨询活动。2018年，修订后的《审计署关于内部审计工作的规定》进一步扩展了内部审计的职能，强调其在本单位及其所属单位的财政财务收支、经济活动、内部控制及风险管理方面独立、客观的监督、评价与建议作用，以促进单位完善治理和实现目标。相较于2003年“监督和评价”的职能定位，新规显著拓宽了内部审计的职能范畴，凸显了其内在价值。具体来看，内部审计的职能在不同阶段有所侧重。在财务导向内部审计阶段，主要聚焦于财务会计工作的监督与评价。业务导向与控制导向阶段则在此基础上，逐步扩大了内部审计服务对象的范围。随着风险导向内部审计的兴起，内部审计的职能转变为确认与咨询，即在确保组织管理与内部控制有效性的基础上，提供咨询服务，助力组织实现更有价值的发展。在风险防范意识日益增强的背景下，内部审计的功能超越了对过往事实的追溯审核范畴，更多地涉足于风险的初期识别、量化评估及应对策略的制定，为战略决策的形成与落实贡献智慧，展现出一种更为整合且全面的效能与影响力（姚静媛，2024）^[14]。

总之，市场经济环境的快速变迁与公司治理步伐的加速推进，促使内部审计的职能超越传统的监督范畴，向更高层次的战略指导、业务优化及合规风险监控延伸。此外，内部审计不再仅仅

仅服务于管理层，而是逐步涉足治理层面的问题，致力于满足广大利益相关者的多元化需求。

（二）内部审计的作用

首先，基于受托责任理论。内部审计源于所有权与经营权分离背景下产生的受托责任，它作为一种制度性安排，旨在解决所有者与经营者之间的信息不对称及代理问题，是公司治理系统中不可或缺的产物。随着现代企业股权结构日趋复杂，股东与管理层之间形成了多层次的责任关系脉络，这不仅促使经营管理层的财务受托责任向更广泛的管理受托责任演进，还驱动内部审计从单一的财务审计范畴向企业运营活动的各个层面广泛渗透。与此同时，企业利益相关者的多元化，进一步促使内部审计服务对象的多样化，包括股东、董事会、高级管理层、各级经营管理层以及监管机构等，均对内部审计抱有不同的期待和要求。在此背景下，内部审计人员不仅被视为构建内部控制体系的重要智囊团队，而且也成为促进良好公司治理的关键要素与驱动力（陈澍等，2020）^[14]。

其次，依据免疫系统理论。随着全球经济一体化的加速推进，企业步入了高风险经营的时代，在此背景下，内部审计的本质功能已从传统的“事中与事后监督”进化为“事前预警、事中控制及事后揭示、抵御与预防”的全方位风险管理。基于免疫系统理论的内部审计，展现出了辨识、发出警告、清除隐患、修复漏洞及增强免疫力的五大创新职能（赵琪、沈王仙子，2017）^[15]。例如，辨识职能意味着能够预先精准预测风险的类型、损害程度及其对企业运营的潜在影响；警告职能要求及时识别风险，并提供具有前瞻性的报告与建议；清除职能致力于持续缓解并最终消除风险带来的负面影响；修复职能则是在风险事件发生后，迅速采取措施，以最大限度减轻风险对企业的冲击与破坏；免疫职能则体现在能够拦截并阻断风险对企业的潜在影响，或有效减轻风险带来的冲击。

综上所述，内部审计在现代企业治理结构中占据着至关重要的地位，在促进企业经济效益的提升、优化经营与管理流程、巩固并增强市场竞争力，以及坚决捍卫企业合法权益等多个层面，均发挥着举足轻重且难以替代的关键作用。

三、新质生产力与内部审计的关系分析

（一）新质生产力对内部审计的影响

新质生产力的出现，为内部审计的发展提供了强大的“初始驱动力”与“持续推动力”，不仅使其迎来了前所未有的发展机遇，还为内部审计实现飞跃带来了挑战。

从新质生产力带来的机遇来看。盛永红（2024）^[16]指出，新质生产力能够驱动要素配置，优化审计资源配置、强化技术赋能，提升内部审计工作方法与技术、牵引质量提升，提高审计项目质效、塑造新型生产关系，提升审计全要素生产率。陈艳娇（2024）^[17]认为，新质生产力所催生的前沿技术，进一步推动了审计工作的智能化进程，显著提升了审计流程的效率与精确度。同时，海量且多元的数据资源为审计活动提供了坚实的信息支撑，

使审计人员能够全面洞察组织运营的细微之处，精准把握运营脉搏，从而有效识别并防控潜在风险。此外，业务模式的革新促使审计触角不断向新兴领域延伸，为组织在制定战略决策时提供了更为坚实的数据支持与洞见，有力地增强了决策的科学性与有效性。苏昱霖和王亦冬（2024）^[18]指出，新质生产力的出现，不仅有力驱动内部审计实现审计管理、工作协同模式的革新，还激励着内部审计人员积极转变思维方式，不断追求智能化新技术的掌握与应用，从而在团队内部营造了一种积极向上的学习氛围与鼓励创新的良好环境，确保内部审计能够紧跟时代潮流，持续不断地实现自我更新与发展。

从新质生产力带来的挑战来看。随着新质生产力的迅猛推进，内部审计正面临着审计人员能力新要求与传统审计能力之间显著的不匹配及冲突，以及组织结构与管理模式不断革新所带来的严峻考验（韩世强、孙世庆，2024）^[19]。同时，并且为了顺应新质生产力的发展，内部审计人员需要深入了解新兴业务生态与运营管理模式的运作机理，具备战略眼光与风险前瞻控制能力，以及运用数智化工具实现精准审计的实践操作能力（马琳英、郝子鹏，2024）^[20]。杜欣茹（2024）^[21]也指出，随着新质生产力的不断发展，内部审计人员需要掌握更为宽泛的专业知识体系、拥有更为卓越的分析判断能力以及秉持更高标准的职业道德操守。此外，在新质生产力的背景下，审计工作的复杂性日益加深，审计风险持续上扬，对审计人员的职业道德水准与独立性要求也愈发严格，构成了新的挑战（韩世强、侯三宝，2024）^[22]。

综上所述，新质生产力的持续演进与广泛应用，将为内部审计领域带来更为丰富的机遇与更为复杂的挑战。因此，深入探究新质生产力对内部审计产生的具体影响，并推动其在实际工作中的应用，显得尤为重要。在此基础上，我们应不断完善内部审计的架构与管理流程，以期构建一个更加稳健、高效的内部审计体系，为内部审计的可持续发展注入源源不断的动力与支撑。

（二）内部审计对新质生产力的影响

内部审计在推动新质生产力发展中扮演着关键角色，董德新（2024）^[23]指出，它通过确保政策资金精准投放、助力企业转型升级与结构调整、强化风险防控机制，为新质生产力的发展提供了有力支撑。内部审计作为审计体系的三大支柱之一，王敬勇（2024）^[24]的研究中指出，其通过构建包括强大威慑的监督体系、协同合作的治理机制、敏锐的风险预警系统以及创新驱动的发展策略等在内的多维度框架，不仅有效保障了市场环境的平稳运行，显著提高了资源的配置效率，还极大地促进了新兴技术与产业的蓬勃发展，从而有力推动了新质生产力迈向更高质量的发展阶段。同时，冯均科（2024）^[25]强调，内部审计在组织中通过深化对新质生产力的理论理解、挖掘审计视角下的新质生产力增长点、在审计实践中捕捉新质生产力的迹象，并探索实施专项审计，促使组织不断提升其新质生产力水平。此外，张夏恒和戴紫怡（2024）^[26]认为，内部审计通过优化资源配置、革新管理理念、强化内部控制监督，有效增强了企业的竞争力，促进了企业的全面发展，为新质生产力的孕育与成长奠定了坚实基础。

综上所述，随着市场竞争态势的日趋白热化，企业对于提升

生产力、推动转型升级的需求愈发强烈。内部审计作为企业实现自我革新与提升的关键工具，在推动新质生产力的孕育与发展中扮演着不可或缺的角色。因此，高效开展内部审计工作，不仅能够为企业提供稳固的发展保障与强劲的动力源泉，而且能够有力促进新质生产力的蓬勃发展。

四、展望

综上所述，内部审计与新质生产力之间存在着紧密且相互依存的关系。新质生产力的高质量发展为内部审计带来了更为丰富且高效的技术支撑与工具集，使得审计流程变得更加高效、精确且全面。内部审计通过全面而深入地评估企业内部管理控制系统的效能，敏锐地识别并应对潜在的风险与问题，为企业提出针对性的改进策略与建议，进而为新质生产力的持续发展构建稳固的基础并提供坚实的支持与保障。展望未来，通过开创一种“内部审计+新质生产力”的创新融合模式，将深度整合新质生产力的发展与内部审计的革新升级，推动两者共同迈向高质量发展阶段，继而为我国经济的高质量发展贡献力量。

五、结语

本文首先通过系统梳理新质生产力的理论内涵和发展特征、内部审计的职能和作用相关的文献资料，明确了新质生产力和内

部审计在各自领域的地位和发展前景。其次，通过对新质生产力对内部审计的影响、内部审计对新质生产力的影响相关研究进行归纳，总结得出内部审计与新质生产力之间是相互促进的关系。新质生产力为内部审计注入了新活力，增强了其运作效率与精确度；而内部审计则作为强有力的支撑，确保了新质生产力不断优化发展。这两者之间的深度融合，不仅显著提高了企业内部管理的有效性 & 业务运作效率，更激发了企业内部的持续创新动力与发展潜力，为企业的长远发展注入了不竭的动力源泉。

迄今为止，针对新质生产力与内部审计之间关系的文献还尚显匮乏。然而，作为国家战略部署的重要内容，新质生产力和内部审计已经引起了广泛的关注。随着经济全球化的不断推进，新质生产力成为推动我国经济高质量发展的重要力量。与此同时，内部审计作为组织内部不可或缺的监督体系，正不断提升其专业程度和独立性，以适应新时代的发展需求。在未来的研究中，我们需要进一步深入探讨新质生产力与内部审计的关系，揭示两者的作用机制及影响路径。此外，加强实践层面的探索，促进“新质生产力+内部审计”应用模式在实际工作中的有效落地，对于提升组织的新质生产力水平及推动内部审计体系的进一步发展 & 完善至关重要，这将为我国的经济高质量发展提供坚实的支撑与保障。

参考文献

- [1] 高帆. “新质生产力”的提出逻辑、多维内涵及时代意义 [J]. 政治经济学评论, 2023, 14(06): 127-145.
- [2] 李政, 廖晓东. 发展“新质生产力”的理论、历史和现实“三重”逻辑 [J]. 政治经济学评论, 2023, 14(06): 146-159.
- [3] 晏志伟. 新质生产力: 出场语境、理论内涵和发展路径 [J]. 湖南社会科学, 2024, (05): 83-90.
- [4] 李政, 廖晓东. 新质生产力理论的生成逻辑、原创价值与实践路径 [J]. 江海学刊, 2023, (06): 91-98.
- [5] 杜传忠, 疏爽, 李泽浩. 新质生产力促进经济高质量发展的机制分析与实现路径 [J]. 经济纵横, 2023, (12): 20-28.
- [6] 孙浩进, 纪玉山, 申浩然. 新质生产力: 特质·机理·方法论——基于中国经济学自主知识体系建构的视域 [J]. 经济问题, 2024, (09): 1-6.
- [7] 刘文祥. 塑造与新质生产力相适应的新型生产关系 [J]. 思想理论教育, 2024, (05): 41-47.
- [8] 任保平, 豆渊博. 新质生产力: 文献综述与研究展望 [J]. 经济与管理评论, 2024, 40(03): 5-16.
- [9] 徐政, 郑霖豪, 程梦瑶. 新质生产力赋能高质量发展的内在逻辑与实践构想 [J]. 当代经济研究, 2023, (11): 51-58.
- [10] 李晓华. 新质生产力的主要特征与形成机制 [J]. 人民论坛, 2023, (21): 15-17.
- [11] 张震宇, 侯冠宇. 新质生产力赋能中国式现代化的历史逻辑、理论逻辑与现实路径 [J]. 当代经济管理, 2024, 46(06): 20-29.
- [12] 郭明英, 曹麦, 黄煌, 等. 新质生产力内涵特征与发展路径研究 [J]. 调研世界, 2024, (11): 27-35.
- [13] 姚静媛. 浅析内部审计传统职能与前瞻角色转变路径 [J]. 现代营销 (上旬刊), 2024, (05): 109-111.
- [14] 陈澍, 李慧, 朱巍. 新时代中小商业银行内部审计职能定位探析 [J]. 会计之友, 2020, (20): 26-30.
- [15] 赵琪, 沈王仙子. 企业内部审计职能创新优化研究——以江苏交通控股集团为例 [J]. 财会通讯, 2017, (31): 96-98.
- [16] 盛永红. 新质生产力赋能审计高质量发展的理论逻辑与实践路径 [J]. 中国内部审计, 2024, (11): 8-12.
- [17] 陈艳娇. 新质生产力视域下提升内部审计质效的路径 [J]. 中国内部审计, 2024, (11): 1.
- [18] 苏昱霖, 王亦冬. 公立医院内部审计新质生产力发展路径探索 [J]. 中国卫生经济, 2024, 43(09): 84-91.
- [19] 韩世强, 孙世庆. 新质生产力背景下的内部审计变革、机遇与挑战 [J]. 中国内部审计, 2024, (11): 13-17.
- [20] 马琳英, 郝子鹏. 新质生产力发展中内审人员专业能力的培育与创新研究 [J]. 山西财税, 2024, (05): 44-46.
- [21] 杜欣茹. 内部审计机制创新与企业新质生产力提升研究——以万华化学集团为例 [J]. 审计与理财, 2024, (09): 36-38.
- [22] 韩世强, 侯三宝. 新质生产力下的审计革新: 工具、方法与程序 [J]. 财会研究, 2024, (05): 53-58.
- [23] 董德新. 内部审计助力国有企业新质生产力发展的路径探索 [J]. 中国内部审计, 2024, (11): 4-7.
- [24] 王敬勇, 邹樵, 薛丽达. 国家审计助力新质生产力发展: 机制、着力点与路径 [J]. 财会月刊, 2024, 45(18): 99-104.
- [25] 冯均科. 内部审计推动组织提升新质生产力 [J]. 中国内部审计, 2024, (07): 1.
- [26] 张夏恒, 戴紫怡. 内部审计助推新质生产力形成的机理与举措 [J]. 审计观察, 2024, (06): 29-33.