

提升内部审计职业素养对推动企业高质量发展的作用和意义探讨

刘薇

中国铁路成都局集团公司，四川 成都 610081

DOI:10.61369/ER.2024060005

摘 要： 内部审计作为企业治理的关键环节，对保障企业合法合规经营、完善内部控制、提高风险管理水平及维护企业利益等方面具有积极推进作用。本文探讨了提升内部审计职业素养对推动企业高质量发展的作用和意义，分别从企业高质量发展对内部审计的要求、企业内部审计转型对人才队伍的要求、如何提升内部审计职业素养从而推动企业高质量发展等方面展开探讨和分析。

关 键 词： 内部审计；职业素养；高质量发展

Discussion on the Role and Significance of Enhancing the Professional Quality of Internal Audit in Promoting High-Quality Development of Enterprises

Liu Wei

China Railway Chengdu Group Corporation, Chengdu, Sichuan 610081

Abstract： Internal auditing, as a key link in corporate governance, plays a positive role in promoting the legal and compliant operation of enterprises, improving internal control, enhancing risk management levels, and safeguarding corporate interests. This article explores the role and significance of enhancing the professional quality of internal auditing in promoting the high-quality development of enterprises. It conducts discussions and analyses from aspects such as the requirements for internal auditing in the high-quality development of enterprises, the requirements for the talent team in the transformation of internal auditing in enterprises, and how to enhance the professional quality of internal auditing to promote the high-quality development of enterprises.

Keywords： internal audit; professional quality; high-quality development

前言

立足服务国家战略大局，企业正在加快科技创新驱动发展，注重新技术深度赋能应用，提升行业数字化智能化网联化发展水平。内部审计需要与时俱进，积极突破传统审计方法的束缚加快转型，才能适应企业管理的需要。本文系统论述通过提升内部审计职业素养可实现的审计成效，以及内部审计成效的提升对企业高质量发展具有重要的支撑和保障作用，通过强化企业风险防控、筑牢企业发展根基，助力企业降本增效，提升治理现代化水平，为企业高质量发展注入持续动力。

一、企业高质量发展对内部审计转型的要求

企业高质量发展离不开新质生产力的培育，而内部审计转型则是通过精准监督与数据赋能，为新质生产力的健康成长保驾护航，三者协同发力推动企业在创新与规范中实现可持续发展。

1. 内部审计转型是新时代赋予的新使命。领导人在中央审计委员会第一次会议上深刻阐述了审计工作的根本性、方向性、全

局性问题，强调要充分调动内部审计力量，增强审计监督合力。

《审计法》规定“国家实行审计监督制度。坚持构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系”，与之相适应，内部审计需要提高工作站位，深化职能作用，着力审计理念、审计方法的改革创新，由定期、周期性审计向持续性、全覆盖审计转变，并与其他监督力量有效协同，更好地发挥专业监督的作用。

2. 内部审计转型是完善公司治理的内在要求。步入新时代，

我国经济增长政策由高速增长调整向高质量发展转变，企业内部审计工作如何在新的领导体制下有序运行，更好地适应和服务公司法人治理机制运行，帮助企业向内部管理要质量效益，是企业体制机制改革给内部审计工作带来的新课题。

3. 内部审计转型是内部审计自身发展需求。一是违法违纪手段的隐蔽，迫使内部审计转型。随着我国的高质量发展及企业的市场化经营进程加快，违纪违法的行为越来越隐蔽，通过常规的审计、检查难以查出线索，违法违纪形式的高智能化要求内部审计人员必须拓宽知识面、提升业务能力；二是传统的审计方法存在局限性，加快内部审计转型。在智能时代以及大数据时代下数据类型越来越丰富，审计工作难度系数持续上升，审计范围越来越广。在调查取证过程中，大量无效且庞杂的数据线索干扰内部审计工作的数据收集选择、分析提炼^[1-3]。

二、企业内部审计转型对人才队伍要求

推动企业内部审计转型、提升审计监督效能，决定性因素在审计干部队伍。新征程上，内部审计要把队伍建设摆在更加重要的位置。领导人多次强调，要加强审计机关自身建设，以审计精神立身、以创新规范立业、以自身建设立信。

（一）审计职能和作用发挥方面

审计职能需进一步深化。企业内部审计已由传统的查错纠弊向监督服务保障并重的审计功能转型。但审计的监督、评价、建议功能的发挥还不充分、不深入，对国家重大政策和决策部署情况审计监督的首要职责落实还存在差距。

审计作用有待充分发挥。在企业发展中，审计人践行初心使命，揭示业务发展中伴生的风险，助力提升企业治理体系和治理能力，助推企业风控体系建设，守牢合规经营底线，为企业高质量发展提供有效监督保障。内部审计转型，既为审计人施展才华、创新创效提供了建功舞台，也对审计人的能力素质及作用发挥提出了新的更高要求^[4]。

（二）审计思维和方法迭代方面

审计思维理念固化。内部审计职能的深化及审计全覆盖要求的落实，对审计队伍建设提出了更高要求，内审部门普遍存在人员知识背景单一，技术能力和知识结构不能完全适应新时期对审计工作的要求，审计队伍年龄结构偏老化的问题，一定程度上影响了审计水平的提升。

审计方式方法传统。审计的重心更多地放在了合规方面，忽视项目的效益、效果。随着信息技术的不断发展，加上企业项目审计内容、范围的不断拓展，传统审计方法的劣势不断凸显，倒逼审计加大创新力度，引入更高效的审计方法^[5]。

（三）企业内部业审融合方面

加强业审融合，逐步建立业务人员专家库，借用“外脑”“智库”，增强审计的专业性和权威性。一是加强经济业务过程合理性监测，把风险关口前移，对于监测过程中发现的风险问题，收集同专业同时期的数据对比分析，减少现场审计核查的时间，节约审计成本。二是以审计人员、技术人员和业务专家的搭配方式开发审计模型，在审计思路、分析方法、风险指向、实操推广等方面促进业务与审计深度融合，提高审计工作效率，防止不必要的重复审计^[6]。

三、多措并举提升内部审计职业素养

进入新发展阶段，审计面临的内外部环境发生深刻变化，对加强企业审计自身建设提出了新的更高要求，只有持续提升审计机关内部职业素养，才能依法有效履行审计监督职责。

（一）提高政治站位，确保审计工作的正确方向

1. 把政治能力建设放在首位。审计机关首先是政治机关，提高政治能力永远是基本功，也是检验审计干部的首要标准。要贯穿于工作全过程，牢记行业使命，把决策部署落实到企业建设运营各个环节，打通决策部署的“最先一公里”和落实落地的“最后一公里”。

2. 坚持集中统一领导。围绕中央决策部署实施审计，揭示问题、提出建议以及推进整改，都要自觉将群众利益放在首位，以坚定的审计行动和审计成果践行“两个维护”。坚决把学懂弄通做实新时代中国特色社会主义思想作为首要政治任务，真正把理想信念建立在理论和路线方针政策的理性认同上，汇聚起干好审计事业的强大精神力量。

3. 把牢正确的政治方向。牢牢把握以人民为中心的发展思想和勇于自我革命的觉悟。胸怀“国之大者”，审计要站稳人民立场，将促进解决人民群众最关心最直接最现实的利益问题作为审计工作的着力点。把审计小项目与政策大背景相结合，深入研究审计方式方法，确保审计工作始终沿着正确的政治方向前进^[7]。

（二）优化审计结构，打造科学合理的队伍梯次

1. 加强递进式、梯次化人才培养力度。持续优化审计人员知识、专业和年龄结构，形成合理的队伍梯次，加强审计人员配备。审计人员年龄结构动态保持科学合理水平，审计人员知识结构按审计、会计、经济、工程等专业结构合理配备，并且根据信息化发展需要，着力培养大数据审计人才，整合力量组建数据分析团队，提高大数据审计能力。一方面，结合干部个人成长发展，制订合理的审计队伍建设中长期规划和个人职业生涯规划，激发个人的内在需求，推动实现自身价值，打造一支堪当重任、年龄梯次合理的骨干队伍。另一方面，要建立“传帮带”培养机制。强化对青年干部的跟踪培养，通过给平台、压担子等方式为年轻干部提供成长机会，为审计事业“薪火”相传提供保障，全方位提升青年审计干部综合能力。

2. 拓宽干部实践锻炼渠道。培养新时代复合型审计干部，促进审计业务交流沟通，减少因长期从事单一审计业务类型形成的思维固化、经验盲区和知识弱项。加强审计干部上派下挂。一方面解决基层干部站位不高、视野不宽的问题；另一方面解决综合素质高但基层经验少的干部深入掌握基层实际情况，通过业务实践强化能力建设。积极创造条件，让审计干部参与纪检、巡视、巡察等专项工作，与计统、建设、物资、财务及各专业等管理部门共同开展专项检查，充分加强培训，推进干部交流锻炼，发挥专业优势，同时查找知识、专业短板，夯实业务基础^[8]。

（三）坚守职业道德，切实发挥审计监督作用

审计干部能否筑牢廉政纪律防线，直接影响审计队伍的社会形象和审计职能的发挥。

牢记“打铁必须自身硬”，培养“忠于职守、坚持原则、敢于碰硬”的责任意识和担当意识。要以审计“四严禁”工作要求和审计“八不准”工作纪律为标尺，对涉及审计职责的一切行为

进行规范、控制和约束。严格遵守中央八项规定及其实施细则精神，公权为民，永远牢记权力是人民赋予的。牢固树立“如果发现问题不报告，就是渎职；如果利用手中的权力与被审计单位做交易，或避重就轻处理问题，就是违法”的意识。

（四）提升专业能力，推动经营管理规范运行

1. 融入研究型审计理念。“跳出审计看审计”，不断强化问题导向、系统观念和战略思维，将研究型审计理念贯穿审计工作全过程、各方面，增强审计项目计划科学性、做好审前研究，建立完善审计对象数据库、审计项目库和政策法规库，做实做细审计实施方案，通过组织开展审计项目后评估、归纳提炼审计模型等贯彻研究型审计理念。以研究指导审计实践：项目实施前，加强非现场审计与现场审计的资源配置和协调衔接；项目实施中，结合项目实际需要，审计组成员学习研读同类型审计项目案例及审计要点，拓展审计思路；审后注重对审计成果的研究，并加以提炼总结。由现场审计向非现场及现场审计结合转变，切实做到有“研”在先、以“研”促审，不断提高审计质效。

2. 树牢大数据审计思维。创新审计方法，注重从效率视角统筹审计资源。目前来看，关键是要推进“科技强审”，着力提升审计信息化水平。加强数据资源分析利用，结合企业大数据与人工智能平台的构建，持续推进业务系统数据采集，推动数字化审计模型体系建设，利用审计数据平台和大数据相关技术，开展多维度、多方式、多专业的系统数据分析，推动审计工作从现场审计为主向后台数据分析和现场审计并重转变。研究建立审计模型体系，组织开展相关模型审核、测试和推广工作，利用审计大数据分析平台，逐步接入业务系统数据，探索利用文字图像识别、自然语言处理等大数据及人工智能技术辅助开展审计数据分析工作。坚持向信息化要资源、向大数据要效率，切实提升审计监督质效^[9]。

四、助推企业高质量发展

审计监督聚焦重大决策部署的贯彻落实、企业改革发展深化、重大风险防控、依法合规经营、企业效益提升和全面从严等，坚持问题导向、目标导向和结果导向，充分发挥审计监督、评价、建议功能，促进企业目标实现和公司治理机制完善，为企业高质量发展作出新的贡献。

（一）打造一支坚决听指挥的审计铁军，深入贯彻上级重大决策部署

始终坚持对审计工作的全面领导。尤其在新时代的新征程中，审计工作更要始终坚持“把方向、谋大局、定政策、促改革”的要求，不断提升政治判断力、政治领悟力和政治执行力。

参考文献

[1]王月，大数据背景下企业审计面临的挑战及应对措施[J]. 中国市场，2023，(7): 140-142.
[2]高翠梅，大数据背景下开展企业财务审计工作的建议[J]. 审计与理财，2023，(11):22-24.
[3]黄洪坤，大数据环境下企业审计工作的挑战及应对分析[J]. 财讯，2023，(20):174-176.
[4]李炳和，对政府投资项目审计的思考[J]. 中国内部审计，2023，(1):74-77.
[5]张冉，投资项目中工程审计与财务审计融合应用的思考[J]. 现代商业研究，2023，(09):158-160.
[6]魏洁，J政府投资项目审计研究[D]. 四川师范大学，2023.
[7]廖毅，国铁集团数字化审计体系构建[J]. 财务与会计，2023，(18): 19-22.
[8]李苏权，唐义龙，大中型审计项目组长领导力现状及提升策略[J]. 审计与理财，2023，(5): 7-9
[9]胡智童，基于业审融合的企业数字化审计应用研究[D]. 哈尔滨商业大学，2024：62.
[10]叶陈云，叶陈刚，基于国家审计视角的国家监察委制度创新的动因、障碍与路径研究[J]. 审计与经济研究，2018，33(03):8-18.

经常对标对表中央重大决策部署和相关重要指示批示精神，确保所有审计人员都能够严格遵守审计委员会工作规则，能够时刻承担审计责任并发挥最大作用。

（二）建设符合新时代要求审计人才队伍，全面推动重点工作落实落地

建设符合新时代要求审计人才队伍，全面提升内部审计人员职业素养：一是有助于企业提高分析研究能力，加强管理决策。内部审计在执行审计的过程中，通过对财务数据的准确分析和审核，可以帮助企业管理层了解到更加准确和完整的财务状况，加强对企业各个方面的管理决策，从而实现对纷繁复杂的企业业务进行优化和调整的目的。二是有助于企业优化管理流程，提升运营效率。内部审计人员在审计的过程中，可以观察到企业运营中存在的一些问题和困难，提出相应的意见和建议，为企业提供针对性的管理服务，实现对企业管理流程的优化、升级，从而提高企业的运营效率和管理水平。三是有助于企业风险预警，确保企业长期稳健发展。内部审计可以从内部角度出发，揭示企业存在的风险点和隐患，利用专业的工具和知识，对企业的各类风险进行彻底的分析和预测，帮助企业及时处理各类风险和问题，保证企业的长期稳定发展。四是有助于企业增强竞争优势，建立企业良好的声誉。企业建立了良好的内部审计机制和高素质的内部审计团队，提高企业内部监督能力，最终全面推动重点工作落实落地，助力企业科学稳健发展。

（三）构筑企业经济运行科学有力监督体系，推动企业规范管理

审计是国家监督体系的重要组成部分。要找准内部审计在加强内部监督、提升各单位治理能力中的职能定位，以解决企业前经营发展中的难点和痛点等综合性、专业结合部问题为目标，坚持依法审计，以更加科学的计划管理、更加规范的项目实施，加强业审融合，优化完善审计与纪检、组织、巡视巡察、财务等部门协调联动机制，并与相关生产管理系统实现融合和共享，进一步提高监督效能、形成监督合力，有力提升审计监督质效^[10]。

五、结论

领导人强调“要坚持围绕国家中心工作、总体国家安全观、以人民为中心的发展思想、促进自我革命等方面开展审计”，为新时代审计工作指明了前进方向。内部审计立足审计监督主责主业，以有力有效的审计监督推动中央重大决策部署等落地落实；推进审计工作与企业改革发展稳定深度融合，为企业高质量发展保驾护航。