

内部审计职业胜任能力提升研究——以 Y 集团实践为例

王森杰

浙江镜岭水库有限公司，浙江 绍兴 312000

DOI:10.61369/IED.2026010003

摘 要： 良好的内部审计可以有效推动组织实现高质量发展，要实现这一目标，离不开高素质审计队伍以及相应职业胜任能力支撑。本文聚焦新形势下内审职业胜任能力内涵，对本单位内部审计职业胜任能力框架体系进行了分析，并介绍具体实践方法，以期为本单位内审队伍建设提供相关经验。

关键词： 职业胜任能力；内部审计；队伍建设

Research on the Enhancement of Professional Competence in Internal Auditing — A Case Study of the Practices at Y Group

Wang Senjie

Zhejiang Jingling Reservoir Co., Ltd., Shaoxing, Zhejiang 312000

Abstract： Effective internal auditing can significantly drive an organization towards high-quality development, a goal that hinges on the support of a highly competent auditing team and corresponding professional competence. This paper focuses on the connotations of professional competence in internal auditing under new circumstances, analyzes the framework system of professional competence in internal auditing within our organization, and introduces specific practical methods, aiming to provide relevant experience for the construction of internal auditing teams.

Keywords： professional competence; internal auditing; team construction

一、塑造审计职业精神和专业能力的重要意义

党的二十大报告描绘了实现中华民族伟大复兴的宏伟蓝图。审计作为党和国家的主要监督力量之一，对制约权力运行特别是对监督经济权力具有重要意义，是推进中国式现代化、保障宏伟蓝图如期实现的重要抓手。

高素质专业化的审计队伍对有效发挥审计监督制约作用必不可少，党中央对提升干部队伍专业能力高度重视。习近平总书记提出“立身立业立信”的“三立”要求作为新时代审计机关自身建设的标准，并强调要打造高素质专业化审计干部队伍。党的二十大报告多次出现“能力建设”这个关键词，并提出诸多关于人才队伍培养的重要论述。今年的全国审计工作会议，也指出要通过不断加强审计自身建设，提升审计人员敢于碰硬、善于监督的斗争本领，同时通过强化专业知识学习和审计项目实践历练，培养能查能说能写本领。对于内部审计来说，职业精神和专业能力不可或缺，这是内审人员的立身之本和执业之基。

二、内部审计职业精神和专业能力的内涵

内部审计职业精神和专业能力的内涵较为丰富，包含了观念、知识和技能等各方面的要求。《第1201号——内部审计人员职业道德规范》也明确了内审人员在工作中，应当保持诚信正直、遵循客观性原则、保持并提高专业胜任能力、遵循保密原则。此外，内部审计应树立服务和发展意识，除了发现问题，还应当结合实际提出切实可行的整改建议，帮助企业解决问题，即

作“应不应该办”的价值判断。

笔者认为，内部审计职业精神和专业能力，归纳起来就是内部审计职业胜任能力。在借鉴参考相关研究成果并结合所在单位工作实践，笔者总结了内部审计职业胜任能力所包含的各项要素，并梳理了它们之间的逻辑关系，构建了所在 Y 集团（市属国有企业）内部审计职业胜任能力框架体系（详见表1）。该体系为公司内部审计人员任职资格和执业能力提供了参考标准，也可作为内部审计队伍能力提升、管理使用和考核评价的工具。

表1 Y集团内部审计职业胜任能力框架体系

维度	构成要素	具体内容	层级划分
职业精神	价值观	政治坚定 责任奉献 忠诚团结 坚毅卓越	职业信仰
	职业道德	诚信正直 廉洁公正 独立客观 保守秘密	职业底线
专业能力	专业知识	财务审计 法律法规 经济管理 财税金融	执业基础
	通用能力	行业知识 文字写作 沟通协调 决策判断	执业能力
专业能力	职业技能	风险识别 问题研判 信息技术 数据分析	执业能力

（一）价值观——审计职业信仰

价值观作为“三观”之一，是人们对事物的基本判断和总体看法，影响决定一个人的生活和追求方向，对审计人员来讲，更意味着一种责任和担当，在整个体系中处于基础地位。审计具有很强的政治属性，十九大以来五年，党进一步加强对审计工作的集中统一领导，并将相关内容写入审计法，同时国有企业是党执政兴国的重要物质基础。所以对国有企业内部审计人员来说，首先要做到高度讲政治，做到思想觉悟始终同党中央保持高度一致，自觉从党和国家事业发展全局出发想问题、开展工作。其次，审计承担着为维护公共利益而监督的使命，国有企业内部审计要为公司党委、董事会（或主要负责人）而审，“责任”是其立业之本，如果缺乏责任心，就会对审计工作敷衍了事，甚至与被审计者合谋，严重损害公司利益。做好内部审计工作，从审计前期到审计实施，再到后期整改与成果运用，需要内审人员投入大量的时间与经历，除了精准发现问题，还要做好与被审计单位沟通解释并提出解决良方，这就需要具备奉献精神，全心全意投身审计事业。此外，“忠诚、团结、坚毅、卓越”是“Y集团企业精神”，它是从集团事业的生动实践中、在集团干部职工干事创业、打造一流的奋斗历程中传承和提炼形成。忠诚是信仰，团结是氛围，坚毅是态度，卓越是目标。它是具有Y集团特色的精神财富，是全体干部职工的智慧结晶，内部审计人员理应将所在企业的企业精神贯穿到实际工作中。

（二）职业道德——审计职业底线

职业道德是开展一项工作的基本标准，《第1201号——内部审计人员职业道德规范》准则对内部审计职业道德内涵作了明确规定。首先，内审人员在开展工作中要时刻保持诚信正直，做到不歪曲事实、不隐瞒发现问题、坚持查真相、说真话、报实情，在职责范围内大胆监督、直面矛盾。其次，内审人员要永葆干净干事、修身养性的清廉本色，绷紧纪律规矩这根弦，严格按规章制度办事，不利用职权谋取私利，自觉接受最严格的约束和监督。再者，内审人员在开展审计工作时始终保持独立，做到精神上和实质上的独立，避免受到其他力量的影响而妥协，降低审计质量。最后，内审人员在工作中应做到保密，合理使用工作获取的相关信息，不得违规泄露企业秘密。

（三）专业知识——审计执业基础

专业知识是内审人员正常开展工作的基础。内部审计属于专业性极强的工作，内审人员要面对的审计项目类型也多种多样，比如财务收支与内控管理审计、项目建设审计、经济责任审计等，这就需要内审人员拥有扎实的知识基础，同时具备多元化的相关知识结构。除了应当具备过硬的财务与审计专业知识外，还应掌握法律、经管、评估等领域的知识，才能应对复杂多变的执业环境。

（四）通用能力——审计执业能力

相对于专业能力，通用能力是指从事一项工作需具备的底层能力，也是一个人综合素养的体现。对于企业内审人员来说，通用能力主要包括以下四项。首先是行业知识，企业内部审计要实现聚焦主责主业开展监督促进完善的目标，内审人员必须对公司所在行业有一定程度的了解和研究。对于Y集团内审人员，则

需要了解集团所在行业的发展动态，掌握水利工程建设运维的相关知识。其次，文字写作也是内审人员的一项重要执业能力。在审计工作中，从填写审计取证单到编写审计工作底稿，再到撰写审计报告表达意见，都离不开文字表达，尤其是对报告中关键事项的表述，更对内审人员文字能力提出了更高要求，这也是其专业性的一种体现。再者，审计工作是一个不断沟通的过程，内审人员既要向被审计单位沟通，也要上级甚至公司主要领导沟通。有效的沟通有助于争取支持、化解冲突，为审计工作开展创造良好环境，促进项目又好又快推进，反之沟通不畅而导致的审计失败，这对内审人员的人际沟通能力提出了较高要求。最后，内审面对的项目往往比较复杂，涉及环节或因素较多，为妥善解决问题，需要内审人员在多种方案中迅速做出准确的判断和决策，以便高质高效地完成既定目标任务。

（五）职业技能——审计执业能力

审计作为一项实践性很强的工作，除了依靠专业知识和通用能力，相关工作技能也必不可少。随着内部审计的职能定位逐渐从财政财务收支的规范性审查逐渐转型为风险导向审计，内部审计需要全面关注组织风险，从更高的层次、以更加主动的作为，充分发挥其在公司治理中的作用，这就要求内审人员具备风险识别及问题研判的意识与能力，拥有职业敏感性，善于从经营运行中识别、定义和研究风险及问题。当前我国正大力发展数字经济，在此背景下，内部审计也在加快数字化转型。为此，内审人员要树立“科技强审”理念，建立数字化审计思维，积极学习使用新技术，提升大数据分析能力和水平，借助科技手段提升审计监督能力。

三、提升内部审计职业胜任能力的实践

结合前文对内部审计职业胜任能力各项构成要素的分析，下面笔者将结合所在单位实践，具体阐述Y集团提升内审人员职业胜任能力的相关途径和方法。

（一）职业精神维度：价值观和职业道德

根据表1所示，职业精神维度包括价值观和职业道德两大要素。

在政治性方面，首先是坚持加强集团党委对内部是审计工作的领导，内部审计在集团党委书记（董事长）直接领导下开展工作，集团党委每年专题研究内部审计工作要点、开展情况以及问题整改。其次是结合主题党日、集中学习等形式，加强对内审人员的党性学习教育。当下内审人员正深入学习贯彻党的二十大精神及习近平总书记关于审计工作的重要指示批示精神，切实把审计成效体现在推动Y集团主责主业高质量发展的实际效果上。“Y集团企业精神”对于引领内审人员形成正确的价值观具有重要意义，在企业精神发布后，全集团开展了形式多样的宣贯活动。同时为大力弘扬“忠诚、团结、坚毅、卓越”的企业精神，牢固树立求真务实的工作导向，今年集团党委谋划开展了“讲政治守规矩 转作风促落实”纪律作风提升年活动，通过活动教育引导全体干部职工不忘初心、艰苦奋斗、勇于作为，营造唯实惟先、善作

善成的干事创业氛围，这有效激发了内审队伍的昂扬斗志，促进了内审工作的提质增效。

对内审人员良好职业道德的培养，除了通过制度对可能影响独立客观履职的事项进行明令禁止外，还重点通过清廉建设促进“不想腐”的思想自觉。今年集团深挖“以水为鉴、以清为源、廉洁自矢、从善如流”的廉洁文化内涵，谋划开展清廉文化建设（2023-2025）实施行动，以12项任务措施为抓手，高质量高标准推进“廉地廉课廉风廉品”建设，并坚持将经常性纪律警示教育融入日常管理，这也有效筑牢了内审人员的思想防线。

（二）专业能力维度：专业知识、通用能力和职业技能

根据表1所示，专业能力维度包括专业知识、通用能力和职业技能三大要素。

在专业知识储备和专业能力提升方面，除了每年组织内审人员参加业务主管部门组织的内审培训外，集团还出台制度明确有关机制，鼓励干部职工考取所从事岗位相关证书。如去年出台《关于开展职称技能考评帮带工作的通知》，每年组织开展职称技能考评帮带工作，对有意向通过考评取得相关职称、技能、职业资格证书的参评人，由集团内符合条件的指导者给予帮助指导，通过“老带新”，营造关心人才、互帮互助、共同进步的工作氛围，提高集团职工的职称技能考评通过率。目前内审队伍已拥有注册会计师、中级会计师、中级经济师、法律职业资格等，后续将根据工作需要继续积极考取其他资格证书。

集团高度重视干部职工业务能力和技能的培养，专题研究并出台“内训课堂”制度。“内训课堂”以提升干部职工综合素质为目标，以听讲座、案例分析、讨论研究、模拟演练等多种形式，定期安排公共类培训和专业类内训，做到“公专兼顾、统分结合”。除专业类知识外，大家在课堂上可以学到党纪法规、企业管理、人际沟通、文字写作等通用基础知识。此外，每名职工还将轮流走上上台，结合岗位进行内训授课，目前内审人员已讲授企业内部控制、经济责任审计、管理费用审计和民法典等相关课程。为对标国家审计，切实提升内审人员业务能力，每年集团还选派内审人员参加国家审计项目，通过实战帮助内审人员熟悉审计业务流程、审计重点和审计工作方法等，促进国家审计与内部审计业务融合。

四、结束语

在上述框架体系的指引下，起步不久的Y集团内审工作取得了较好成效，实现了工作开拓与能力提升同频共振。不断加强自身建设、提升能力水平是永恒的课题，未来我们将借鉴先进经验，结合工作实践继续推进内审职业胜任能力建设，以能力的提升更好发挥内部审计职责，推进企业实现高质量发展。

参考文献

- [1] 鲍国明. 深入贯彻落实党的二十大精神开创内部审计和协会发展新局面——第七届理事会第六次会议工作报告 [J]. 中国内部审计, 2023, (04): 4-13.
- [2] 王颖, 闫璐, 李婧. 国有企业总审计师专业胜任能力框架构建探讨 [J]. 审计观察, 2022, (05): 78-83.
- [3] 杨录强, 王莹. 审计专业胜任能力框架与人才培养策略研究 [J]. 商业会计, 2021, (12): 113-116.