

基层审计人员教育培训的现实困境与优化路径研究

李燕, 孟倩, 仵博渊

山东省淄博市张店区审计局, 山东 淄博 255000

DOI: 10.61369/SDME.2025330046

摘 要 : 基层审计作为国家审计体系的基础, 审计人员的综合素质直接体现了基层审计单位工作的履职能力。不同于以往的审计标准, 新时代背景下的审计工作有着更高的质量要求, 当前基层审计人员培训体系精准度不高, 资源利用不合理、成果转化率不足的现状亟需改变。本文从基层审计工作的实际需求出发, 结合基层审计教育培训的实践成效, 分析当前审计工作的改进与提升着力点, 研究切实可行的优化方案与实践路径, 助推基层审计人员教育培训工作质效协同提升。

关 键 词 : 基层审计人员; 教育培训; 现实困境; 优化路径

Research on the Practical Dilemmas and Optimization Paths of Education and Training for Grassroots Auditors

Li Yan, Meng Qian, Qi Boyuan

Audit Bureau of Zhangdian District, Zibo City, Shandong Province, Zibo, Shandong 255000

Abstract : As the foundation of the national audit system, grassroots auditing directly reflects the performance capacity of grassroots audit institutions through the comprehensive quality of auditors. Different from previous audit standards, audit work in the new era imposes higher quality requirements. Currently, the training system for grassroots auditors is confronted with urgent issues such as low precision, irrational use of resources, and insufficient achievement conversion rate. Based on the actual needs of grassroots audit work and combined with the practical effects of education and training for grassroots auditors, this paper analyzes the key areas for improvement and enhancement of current audit work, studies feasible optimization schemes and practical paths, aiming to promote the coordinated improvement of quality and efficiency in the education and training of grassroots auditors.

Keywords : grassroots auditors; education and training; practical dilemmas; optimization paths

引言

伴随经济的迅速发展, 新时代背景下的审计领域不断拓宽, 对审计人员的素质要求也在逐步提高, 不仅要求审计人员具备扎实的专业能力, 还要求其具备较强的技术应用与实践能力, 以及更高的综合素质与修养^[1]。基层审计单位应紧跟时代步伐, 着重关注审计人员教育培训工作, 通过专业培训、组织实践活动等方式, 不断提高审计人员的综合能力, 为审计工作的提质增效提供可靠的技术支持。积极探索基层审计教育培训的优化路径, 有利于为基层审计队伍培养高素质人才^[2]。

一、基层审计人员教育培训的实践基础与发展成效

(一) 构建了多层级的教育培训体系

基层审计单位的教育培训工作应立足于现状, 根据审计人员专业能力多样化情况, 建立一套覆盖全员的多层级教育培训体系, 同时还应根据不同岗位工作需求设置对应的培训内容^[3]。比如, 对于新入职审计人员, 培训侧重点集中于工作流程、岗位廉洁教育, 以及系统审计理论知识强化吸收方面, 使其具备最基本

的审计履职能力; 对于核心业务能手, 培训工作应重点聚焦对专业复杂问题的实际应用解决能力, 提高业务骨干的攻坚素质, 壮大审计工作的核心力量; 对管理岗位审计人员的培训, 应着重培养团队建设能力、项目整体统筹策划能力等综合素养。淄博市张店区审计局根据社会实际需求, 在教育培训工作中积极开设法治培训内容, 通过法治培训工作逐步提高全体审计人员的法治素养, 使其在法治理念的指引下有效进行审计工作, 为教育培训工作奠定了系统的体系基础^[4]。

（二）推动了数字化审计技能的专项培育

基层审计单位应密切关注审计未来的发展趋势，紧跟数字化审计改革节奏，系统培训审计人员的大数据审计技能，让数字化审计理念扎根于审计人员思想意识，助推审计人员提高自己的数字技术应用能力。例如，根据数字化审计需要开设数字化审计专项培训课程，让审计人员熟练掌握数字化审计过程涉及的数据采集、整理、分析、实践解决问题的能力，同时建设数字化审计攻坚小组，为审计人员数字化审计起到示范作用，让审计工作进入以数促审，以数助推的提升阶段^[5]。淄博市张店区审计局率先构建大数据审计工作模式，通过积极开展实操培训，建设数据分析专项团队，培养数字审计专业队伍，并通过参加省级数字审计技能比赛检验数字化审计培训的成效，有力提高了全员数字化审计能力。

（三）搭建了学以致用用的教育培训平台

基层审计单位应秉持学以致用用的核心原则，多举措搭建学用结合的教育培训平台，通过实践与培训的深度融合，达到高效利用培训成果解决实际问题的目的。结合培训内容开展项目案例式培养模式，通过项目审计融合培训的协同策略，让审计人员利用专业知识积极解决审计工作中的实际问题，以审代训的培养方向有力地提升了审计人员的专业能力。同时组织审计人员开展项目审计交流活动，分享自己的学习心得及成功审计经验，树立优秀学习榜样，以实际案例展示教育培训的成果。淄博市张店区审计局以城市运行管理等专项审计项目为实践机会，让审计人员将培训所学运用到实际工作中，形成了学用结合培训模式^[6]。

基层审计单位通过构建多层次教育培训体系、培养数字化审计技能、搭建学以致用用的实践平台，提升了审计人员的专业能力、培养了审计人员解决复杂问题的综合能力，使得审计队伍的知识储备得到及时更新，培育了一批专业能力扎实、法治素养良好、综合素质全面的审计人才。各地应结合工作实际需要探索适配的培训计划，如淄博市张店区审计局的大数据审计实操训练，为基层审计人员教育培训工作提供了实践平台，为审计工作的优化升级提供了强有力的实训保障^[7]。

二、基层审计人员教育培训的现阶段待提升方向

（一）课程体系的精准适配性待提升

基层审计人员教育培训课程体系的精准匹配程度仍有待提高，主要问题是课程体系的设置与基层审计工作的实际需求尚未形成有机统一。针对不同审计业务领域如财政审计、投资审计的特色化课程内容不够细化，未能有效覆盖各领域实际工作中出现的重点问题，同时课程体系的更新速度与基层审计工作的实际发展要求不同步，未能有效补充审计工作中出现的新问题、新要求，课程体系的培训内容也无法满足基层审计人员对各类工作场景的能力要求^[8]。

（二）教育培训的资源整合度有待提升

基层审计机关在教育培训资源整合方面和资源利用率方面仍存在不足。例如，在内部培训资源方面，未能有效整合内部业务

核心人员，没有建立一支系统化的具有专业水平的内部师资队伍，未将内部业务骨干的潜力进行充分挖掘，也未将内部实战案例进行有效推广。在外部培训资源方面，未能积极拓展高校、科研院所的多种合作模式，也未能充分发挥高校雄厚师资力量优势，缺乏有效的校企合作培训体系模式，更未能深入开展审计单位之间的交流合作，缺失对体系内部优秀培训案例的高效分享^[9]。

（三）培训成果的转化实效性有待提升

基层审计单位培训成果的转化实效性有待提升，主要原因在于教育培训内容偏向于对理论知识的普及，未能深度结合基层审计实际工作中出现的具体问题，造成二者未形成有机统一，审计人员在培训后也无法运用所学知识解决审计工作中遇到的问题，出现了理论知识与实际需求不匹配的情况。同时评价体系不够完善，无法全面反馈培训成果；没有对审计人员培训后进行持续跟踪，未对审计人员运用所学知识解决实际问题的能力进行评估反馈，未能保障培训成果的及时转化，更没有根据反馈结果及时完善教育培训课程体系，此外，在实效转化方面缺乏有效的激励机制，导致审计人员缺乏积极性和创造性，没有积极主动地将所学知识运用到实际审计工作中。

三、基层审计人员教育培训的优化路径探索

（一）打造精准化的教育培训课程体系

根据基层审计单位的实际项目审计需求及审计人员综合能力的特点，打造精准化的教育培训课程体系。例如，对财政审计、投资审计等不同领域的审计工作重点不同，融合各板块领域的实际需求，制定专属的培训课程内容^[10]。同时还应随时关注基层审计工作的新形势、新标准，及时更新培训内容，删除落后的审计知识，补充审计工作中新问题解决方案相关培训课程，始终保持教育培训课程体系与基层审计工作实际需求紧密贴合，同步发展的局面。与此同时，培训内容应更人性化、个性化，不定期进行审计人员的需求调查，针对审计人员的个性问题设置特定的培训计划，力争培训教育更高效、更有针对性，实现资源的高效整合，提升教育培训质量，此外，还应积极借鉴淄博市张店区审计局的实践经验，通过法制教育、廉政教育与专业课程的融合培训，实现审计人员专业能力、综合素养的同步提升。

（二）构建一体化的教育培训资源平台

基层审计单位在教育培训阶段应拓宽思路，充分利用自身及外部资源，通过有效资源整合，构建一体化、全方位的教育培训资源平台，最终实现资源利用效率的显著提升。例如，在内部资源整合方面，充分挖掘、鼓励业务核心能手、行业资深专家担任内部培训教师，开展内部“师生”经验交流活动，通过内部教师的实战经验分析，有效提高培训的实践授课水平，形成更匹配实际工作要求的内部培训课程体系。在整合外部资源方面，基层审计单位应构建与高校、科研院所多样性合作模式，邀请高校优秀师资进行授课，开展科研院所专家对行业发展趋势的宣讲活动以及各地审计单位开展交流合作，共享优秀实战案例。总之，通过一体化的教育培训资源平台，构建全方位的基层审计教育培训

体系资源整合。

（三）完善实效化的培训成果转化机制

学以致用是基层审计单位教育培训工作的核心原则，要实现教育培训成果的高效转化，应完善实效化的培训成果转化机制，真正提高审计人员的综合素质。例如，在培训内容的筹划阶段，就应强调与审计案例的深度结合，用实际案例教学，在保证培训具有实操性的同时锻炼学生的实践能力，这种以实际案例的教学模式具有强烈的代入感，让审计人员能够更容易、更快速地掌握工作实战技能。同时还应建立科学化的培训成果全程反馈评价体系，通过项目审计复盘、全程评估、经验分享等方式，及时掌握审计人员培训后用所学知识解决实际问题的能力，根据评估反馈的总结报告对审计人员专业能力不足之处及时进行培训，还应及时更新教育培训课程内容。除此之外，还应建立培训成果转化激励机制，对在实际审计工作中勇于创新、善于运用所学知识解决问题的优秀人员给予适当的奖励，充分调动全体审计人员主动参加培训的积极性。

基层审计人员教育培训优化的核心点应围绕课程体系、资源整合、成果转化三个层面开展相关工作，从而让教育培训工作真正实现实效化发展。各地审计单位本着实事求是的原则，以自身工作实际为出发点，通过学习优秀实践经验达到解决实际问题的目标，如淄博市张店区审计局通过大数据审计培训、学用结合等方面的实践，不断优化教育培训体系，培育出适应新时代发展要求的高素质专业化审计人员，探索出适合基层审计工作高质量发展的切实可行路径。

四、结语

基层审计人员教育培训工作中涌现了很多优秀案例，例如，淄博市张店区审计局通过高校合作、技能竞赛、项目实践等方式，在教育培训工作中取得了显著成效。通过不断完善课程体系、构建一体化资源平台、建立实效化转化机制，持续优化教育培训工作，为基层审计工作高效发展提供坚实的人才基础。

参考文献

[1] 张庆龙,邢春玉,芮柏松,等.新一代内部审计:数字化与智能化[J].审计研究,2020(5):113-121.

[2] 毕秀玲,陈帅.科技新时代下的"审计智能+"建设[J].审计研究,2019(6):13-21.

[3] 梁美仪.基于"AI+RPA"双技术架构的审计逻辑路径及框架构建[J].商业会计,2022(1):29-33.

[4] 陈伟.基于RPA的审计机器人:机遇、挑战与方法[J].中国注册会计师,2020(10):112-115.

[5] 程平,邓天雨.数据分析视角下基于RPA的内部审计机器人研究[J].中国注册会计师,2023(9):33-40+3.

[6] 杨道广,陈波,陈汉文.智慧审计研究:理论前沿、实务进展与基本结论[J].财会月刊,2022(11):15-3

[7] 李磊,张琳,高思凡.人机协同混合智能审计系统探析[J].中国注册会计师,2021(1):111-114.

[8] 刘洪洁.审计干部教育培训课程设计探讨[J].中国内部审计,2019(12):80-83.

[9] 张悦,杨乐,韩钰,等.大数据环境下的审计变化、数据风险治理及人才培养[J].审计研究,2021(6):26-34+60.

[10] 刘洪洁.审计干部教育培训课程设计探讨[J].中国内部审计,2019(12):80-83.