

关于开展研究型审计的几点认识

毕英平

乾安县审计局, 中国·吉林 长春 130000

【摘要】来进行审计实践过程中, 通过对研究型审计实践的不断深入, 并将各地的审计机关作为探索研究对象, 进行经验上的总结, 并着重研究审计过程, 探索讨论其自身具备的特性与内涵。并且规划出具体审计路径, 由研究与审计共同驱动, 并作为两大要素, 科学推进关于研究型审计的相关研究, 研究目的为更好地实现, 国家审计机关以及部门逐步实现审计方面的更新换代。

【关键词】研究型审计; 双要素; 专家型审计

Some Understandings on the Development of Research-based Audit

Bi Yingping

Qian'an County Audit Bureau, 130,000, Changchun, Jilin, China

[Abstract] In the process of audit practice, through the continuous deepening of the research audit practice, and the local audit institutions as the exploration and research object, summarize the experience, and focus on the audit process, explore and discuss its own characteristics and connotation. In addition, the specific audit path is planned, driven by research and audit together, and as two major elements, to scientifically promote the relevant research on research audit, the research purpose is to better achieve, and the national audit institutions and departments to gradually realize the upgrading of audit aspects.

[Keywords] research audit; double elements; expert audit

1 研究型审计的内涵

研究型审计也是一种数据收集, 信息整理, 我评价的手段。通过对所需信息进行特定搜索, 并报告具体研究数据, 数据的表现情况, 以及信息所适用的法律法规, 系统标准进行评价收集, 整个过程也作为一条完整闭合链, 按照逻辑顺序紧密连接。从审计业务中可以得到具体表现, 例如审计过程中从始至终贯穿着信息的辨别与确认, 以收集情况和实际标准作为主体, 主要是以审计事实将过程分为不同阶段, 在审计前, 审计中, 审计后都需要以报告形式将研究成果进行逐一说明, 在过程中需要使用多种研究方法, 提高最终审计结果的严谨性。以研究主体角度, 展开对于审计行为的各项分析, 在实践过程中, 对得出结果进行逐一分析, 全程贯穿审计思维与审计方法。从自动层面推动传统审计理论的革新, 并在实践角度改革原有系统性思维, 对于审计证据需要进行广泛的对比论证, 由单一走向多样, 由个别走向一般, 由独特走向广泛, 从研究型审计的本质对审计模式出疑问, 并实现模式的更新。

2 研究型审计中双要素的构成

我国国家治理体系较为多样, 对于监督职能发挥离不开审计工作, 在对监督主体进行审计时, 需要贯彻落实科学严谨的精神, 态度方面要保持端正, 从源头提高国家体系的稳定, 也从能力角度进行革新, 使审计作用能够落实到国家治理体系中, 审计工作主体需要做到主动出击, 以工作项目进行多方位研究, 全面剖析主要责任主体, 这一工作的完善落实, 更好的使研究型审计符合时代发展。

在进行审计工作前, 需要对国家政策进行熟悉与了解, 特别是在研究部署方面, 从根本将国家采取某种政策或实行某种举措的原因进行分析, 做到对政策方向的提前预判, 提前规划好审计重点与要求, 实现审计目标正确落实, 审计工作包含多种不同事项, 需要有针对性的进行仔细研究, 从整体角度来对审计事项进行精密分析。

审计项目需要与研究方法进行融合, 从国家实际发展角

度, 进行问题跟踪与分析, 并通过治理的效果来反映出研究方向的正确。与传统就事论事直线思维不同, 对现有实施政策进行实时跟踪, 对于落实过程中遇到的问题, 可能造成问题出现的原因, 以具体案例作为基础, 综合性的评价研究性审计落实情况, 将不同区域分开审计, 实现审计事项的针对性。

3 审计不同阶段的驱动路径

3.1 审前阶段的研究型审计路径

在进行审计工作前也需做好充分准备, 基础性阶段就是充分研究, 审计工作的不开充分研究的指向。在进行审计前, 要对项目审计过程中需要遵守的法律法规, 需要落实的政策文件等进行研究, 作为决策辅助信息也是至关重要的部分。

举例说明, 针对开发区的审计事项, 需要预先对所需资料进行把控, 审计视角需落实到国家, 解决问题视角需落在开发区, 对开发区在国家经济运行过程中开发项目, 涉及到的相关业务, 进行责任主体的划分。其工作重心为社会经济发展, 对在进行开发工作中遇到的风险问题进行研究, 对于风险点进行风险分级, 对制度进行缓解薄弱性考察, 对于开发过程中的政策以及制度中遇到的问题, 结合涉及到的法律法规, 历年政策文件, 历年审计报告, 进行趋势性的研究, 将过程中遇到的共同问题进行重点解决, 进而维持开发区在经济活动中的稳定性。

当前社会中, 人民将重点放在经济建设与民生活中, 对于人民的要求需进行观察记录, 走向人群开展走访调查, 认真研究可通过文件形式进行发放, 对于民生中遇到的重点问题, 难点问题, 进行及时记录。在进行研究后, 在和审计单位进行充分交涉后, 共同制定出行之有效的措施与方法, 因为社会与民生发展提供决策依据。数据的客观性与准确性尤为重要, 特别是在研究型审计过程中, 可以为研究成果的价值提供助力, 研究结果往往通过多方面数据反映出来, 而审计过程中需要对反映数据进行重点捕捉, 在进行审计时, 涉及到的信息较广泛, 且样本复杂多样。这就需要数据模型来提供帮助, 通过逻辑链条将数据之间的联系归纳出来, 将审计中遇到的各项问题进行逐一说明, 提高最终审

计的效率,也能推提高问题解决的水平。

审计基础数据需要有多多样性与真实性,在进行审计前,需要对基础数据进行分析,特别是在电子化处理中,数据作为研究先行要素,许多问题与难点广泛存在于数据中,需要对数据进行重点挖掘,对于信息进行分类处理,之后再逐一排查可能出现的问题,逻辑性的处理数据,可以有效降低对于审计项目的影响,还可以提高数据处理的效率,进一步降低审计过程中遇到的风险与成本。

研究型审计类型多样,不同的项目采取的设计方案也不同,借鉴以往的审计方案,与实际所需审计项目进行融合。将二者所具备的共性审计成果进行分析,再从历史性和频率作为共同点与差异点的研究分支,根据其历史背景,影响决策因素进行分析,将同一审计问题在不同时期的审计结果进行提炼汇总,将所有共性审计项目归纳为专项审计部分,并作为审计事项归纳到审计方案设计中。

3.2 审中阶段的研究型审计路径

在审计环节有很多研究问题需要考量,特别是研究问题出现的原因,需要进行更深层次的分析。具体审计需要有针对性的研究,与审计项目所适用的地域和行业进行结合,将产生问题的原因和具体情况进行书面汇报,迅速组织审计部门成员,共同讨论问题产生的原因,将审计成员分为多个不同主体,不同的角度进行头脑风暴会谈,并以不同主体的视角进行发言,前面的对审计问题所需依据进行表述,并与实际情况进行结合。在以上谈话完成后,需要对底稿进行归纳整理,审计部门不同专业背景的成员,需要与法治复核部门成员进行交流沟通,使文字描述能够由多主体展开,多角度的对项目进行定性。

3.3 审计报告阶段的研究型审计路径

研究型审计最终成果汇聚到研究报告中,研究报告需要审计前与审计中所需要的材料进行深入研究,并根据结果形成的资料,为后续审计评价作为结论性证据。国家及上级需要对审计工作的审计单位进行政策落实情况的考察,并对审计单位的日常工作情况进行综合评价,主要是对其工作完成情况,廉政工作水平进行考察,在考察过程中对于风险发生率较高的问题进行反应,并由上级对政策落实情况进行决策,对风险问题提出辅助参考

4 双要素驱动研究型审计开展实践的建议

4.1 根据审计类型,确定研究型审计的方向,精准选题

国家需要将重点放在研究型审计中,对于出台重大政策的落实情况,有审计机关作为跟踪主体,对其研究进行全程实时监督。国家开展审计工作,也是政治属性的一种体现,你本身由国家进行授权,另一方面也是国家意识的体现方式,与其他审计组织最大区别在此。在开展内部审计时,需要组织专门管理部门,从内部进行审计工作,其所包含的单位,部门进行逐一考察,在审计工作前由上级进行授权,也是审计工作的一部分。将重点研究对象放在,上级法律法规是否与其他经营政策制度出现冲突,政策下发落实过程中目标与任务是否矛盾,中成果是否符合预期,否能够带来客观的经济效益中。

以某省内部审计为例,全省4975个单位中,设立内审机构的有411个(单位)集中在高校、医院和大型国企,未设立独立机构但明确履行内审职责的有1452个。可以开展以研究型审计课题小组,针对各行业、各领域开展专题研究,对涉及内部管理、控制、财务、业务流程及风险控制等各方面开展研究,也可以针对企业典型案例形成案例库,将具有特色的内部审计项目进行专题讨论学习,并结合前沿领域及时更新。从社会审计的角度,研究型审计可以重点关注:以注册会计师审计为主,其研究更应该关注会计准则、审计准则及相关财经制度对企事业单位的财务规

定及账务处理,因为社会审计在组织上体现为独立性,既不属于政府部门,也不属于受雇佣单位,作为独立的法人组织,按照委托人的授权在一定范围内按照审计执业要求进行审计业务。注册会计师审计主要可以研究如何提高审计质量,内部审计与外部审计之间的联动影响,注重外部审计自身风险的防范,以及对审计报告优化和利用。

4.2 打造专家型审计研究团队,审研结合提升审计质量

理论指导实践,充分发挥行业专家的作用,邀请各领域专家参与到研究型课题的审计项目中,组建单位内的专家研究型团队,建立研究型审计专家工作室,形成钻研业务、热衷研究的研究型审计团队。编制研究型审计的科研计划,与国家审计署年度工作规划、所在地审计主管部门及地方政府中心工作相结合,确定研究型审计的方向。建立研究型审计项目库,将科研成果统一汇总,分类管理,科学合理的统筹融合。建立长效机制,与专家建立指导咨询沟通平台,建立微信群或者专家信箱,及时将审计实践中的问题与专家沟通,在实际指导下破解难题,提出改进措施。探索建立审计实战能手和专家团队共同体,根据人员实践经验层次和研究领域的不同有针对性的开展审计研究,在团队中,业务经验丰富的审计人员可以带队进行小组研究,拓展不同层次审计人员的业务范围。

4.3 提供保障措施,加大研究型审计人才培养力度,营造研究型审计良好氛围

加强研究型审计人员的培训力度,充分利用互联网资源线上课程探索审计领域新问题,要养成爱学、自学的学习习惯,与属地高校和科研团体合作共建研究型交流模式,建立研究型审计的工作互动平台,提升对研究型审计人员的培养力度。要遵循审计“三立”研究型人才培养的原则,构建中国特色的研究型审计人才培养体系和审计话语权,以应对时代变化带来的挑战。在面对审计全覆盖的业务实践中,更需要加强审计人员的全面思维,交叉业务处理能力水平,在实践中学,在业务中学,正确对待把握专与通的关系,构建研究型审计的实践学习研究共同体,满足对审计人才的提升需要。对研究型审计复合人才的培养上还应关注与审计相关的技术学习。在制度保障上落实审计人才政策,给予经费保障,出台研究型审计的实施办法,对取得科研成果的审计人员给与编制落实、评先评优、职务晋升等各种奖励,打破制度壁垒,克服畏难情绪、等靠思想,充分调动研究型审计人员的积极性和创造性。

结束语

通过实施研究型审计,审计组以系统整体研究准确性评价,以纵向历史研究深入查找原因,以横向比较研究提出对策建议,对审计方法不断进行总结与完善,努力实现查问题和促整改、治当下和管长远的有机统一。

参考文献:

- [1] 伍志强. 科学把握“三个维度”推动新修订审计法贯彻落实[J]. 审计观察, 2022 (03): 68-71
- [2] Khaleeq T, Kabariti R, Ahmed U. The Rise in Trauma & Orthopaedic Trainee-Led Research and Audit Collaborative Projects in the United Kingdom Since the Start of the COVID-19 Pandemic [J]. British Journal of Surgery, 2022, 109 (Supplement 1)
- [3] 李亚博. 河南省审计厅举办2021年全省内部审计工作交流培训班[J]. 理财, 2022 (02): 73
- [4] 罗建国. 强化审计调查研究推深做实研究型审计[J]. 审计观察, 2022 (02): 68-71