

DOI: 10.12361/2661-3263-06-07-146239

# 审计质量控制对策研究

朱云芬

中国铁路昆明局集团有限公司审计部, 中国·云南 昆明 650011

**【摘要】** 审计是一种对财务、经济和管理活动的独立、客观、全面的评价和检查。它旨在确保组织的财务信息真实、完整、准确, 以及评估组织的运营效率、风险管理和内部控制体系的有效性。审计职能主要包括财务审计、合规性审计和绩效审计, 财务审计关注财务报表的真实性和准确性, 合规性审计关注法规和政策的遵守情况, 绩效审计关注组织的经济效益和运营效率。审计质量直接关系到审计工作的可信度和有效性, 一个高质量的审计可以提供有用的信息, 帮助组织改进内部控制和管理, 减少风险, 提高效率。但从现状来看, 部分铁路单位的内部审计中, 质量控制方面仍然有缺陷, 所以有必要研究审计质量控制的措施、方法。

**【关键词】** 企业审计; 质量控制; 现状; 对策

## Research on Audit Quality Control Measures

Yunfen Zhu

Audit Department of China Railway Kunming Bureau Group Co., Ltd. Kunming 650011, Yunnan

**[Abstract]** Audit is an independent, objective, and comprehensive evaluation and inspection of financial, economic, and management activities. It aims to ensure the authenticity, completeness, and accuracy of an organization's financial information, as well as evaluate the effectiveness of the organization's operational efficiency, risk management, and internal control system. The audit function mainly includes financial audit, compliance audit, and performance audit. Financial audit focuses on the authenticity and accuracy of financial statements, compliance audit focuses on compliance with regulations and policies, and performance audit focuses on the economic benefits and operational efficiency of the organization. Audit quality is directly related to the credibility and effectiveness of audit work. A high-quality audit can provide useful information, help organizations improve internal control and management, reduce risks, and improve efficiency. However, from the current situation, there are still deficiencies in quality control in the internal audit of some railway units, so it is necessary to study the measures and methods of audit quality control.

**[Keywords]** Enterprise audit; Quality control; Current situation; Countermeasure

内部审计质量控制是确保审计工作高质量完成的关键, 通过建立科学的审计方法和程序, 规范审计人员的行为, 提高审计工作的准确性、可靠性和权威性。这有助于组织及时发现, 改进管理, 增强风险控制。铁路系统作为重要的基础设施和公共服务领域, 内部审计在其中的地位举足轻重, 内部审计可以帮助铁路系统评估资金使用情况、项目管理、安全风险等, 为其正常运营和管理提供有力支持。

### 1 审计质量控制现状

1.1 审计人员业务知识面待拓展。审计作为综合性、一体化管理活动之一, 它的价值体现在防避差错、增加企业价值等方面, 所以对审计人员素质、综合业务水平均提出了较高的要求。但从铁路系统审计人员现状来看, 多以财务专业出身为主, 有着单一的思维方式、知识结构, 导致新形势下

管理审计的要求得不到满足, 也难以对企业经营管理中深层次问题进行挖掘, 从不同程度影响了审计职能与作用的充分发挥<sup>[1]</sup>。另外, 随着经济环境和法规政策的不断变化, 审计人员需要不断更新业务知识。然而, 有些审计人员可能仍然停留在传统的审计方法和理念中, 对新兴领域或新政策的理解不足, 影响了审计工作的全面性和深度。

1.2 审计成果向审计效果的转化有不足。审计不仅仅是为了提交一份成果报告, 更重要的是要实现审计的实际效果。然而, 在一些情况下, 审计报告可能只是成为了一种程序性的文件, 缺乏对审计发现的深入分析、对问题的解决方案和改进措施的提出, 从而影响了审计的实际价值。虽然说铁路系统越来越重视审计工作, 相应的也在一定程度上提升了审计质量<sup>[1]</sup>。但是, 从审计成果转化、运用情况来看, 后

续乏力的问题仍然十分突出,难以深入研究、分析审计发现的问题,缺少一定的深度、广度,也无法完全根除屡查屡犯现象,给审计成果转化造成了一定程度的制约。

1.3 审计创新能力仍需加强。在不断变化的经济和商业环境下,审计工作需要不断创新,以适应新的挑战和需求。然而,一些审计机构或团队可能对创新方法和工具的应用还不够积极,限制了审计工作的灵活性和适应性。尤其是在新形势下,面对逐步出台的审计新规,使得审计工作的要求、定位也逐步提升。然而,从铁路系统审计现状来看,创新力不足的问题仍然十分突出,表现在审计思路和方法不够创新、大胆试和闯的劲头缺少等方面。受到该方面因素的影响,很难在内控和经济效益提升等方面发挥应有的作用。

1.4 大数据审计难以应用到实处。大数据技术在审计领域具有巨大潜力,可以提升审计效率和准确性。然而,将大数据技术应用到实际审计中存在一些挑战。首先,数据来源的质量和准确性可能影响分析结果的可靠性<sup>[2]</sup>。其次,大数据分析需要专业的技术和工具支持,审计人员可能需要学习和适应新的技术。此外,数据隐私和安全性也需要得到妥善处理。因此,尽管大数据在理论上可以提升审计质量,但在实际应用中仍需要克服一些难题。

1.5 审计机构的权威性有待加强。审计机构的权威性对于审计工作的有效性和公信力至关重要,一些审计机构可能面临政治压力、利益干扰等问题,导致其审计结果的客观性受到质疑。为增强审计机构的权威性,需要建立独立、公正、透明的审计制度,确保审计工作不受外部干扰,真实反映被审计单位的财务和经营状况。

1.6 内部审计管理制度有待完善。内部审计在组织内部发挥着重要的监督和风险管理作用,但一些内部审计管理制度可能存在不足。例如,审计计划、程序、报告等方面的规定可能不够明确,导致审计工作的一致性和准确性受到影响<sup>[3]</sup>。此外,内部审计人员的职业素养和道德标准也需要加强。只有完善内部审计管理制度,明确职责分工、操作流程和质量标准,才可以提升审计工作的质量和效果。但在部分铁路系统中,现实情况却恰恰相反。

1.7 审计成果向审计效果的转化有不足。审计不仅是为了提交一份成果报告,更重要的是要凸显审计的实际效果。但从大多数情况来看,审计报告可能只是一种程序性的文件,缺乏对审计所发现问题的深入分析,关于问题的解决和改进力度不够,从而影响了审计的实际价值。虽然说铁路系统越来越重视审计工作,并通过新方法的应也用在一定程度上提升了审计质量,但从审计成果转化、运用情况来看,后续乏力的问题仍然十分突出,难以深入研究、分析审计发现的问题,缺少一定的深度、广度,也无法完全根除屡查屡犯现象,给审计成果转化造成了一定程度的制约。

## 2 审计质量控制对策

2.1 强化审计人员法律意识、责任感。在铁路系统、甚至铁路业总体的发展中,作用十分关键的就是内部审计。尤其是作为这项工作实施主体的审计人员,其业务知识面的拓展尤为重要。一方面,审计人员应该不断学习和更新业务知

识,关注最新的法规政策和行业发展,提升业务素养,保持与时俱进。另一方面,法律意识和责任感的提升很关键,它是确保审计质量的重要因素。首先,法律培训。为审计人员提供定期的法律培训,使其了解相关法律法规,掌握法律知识,从而在审计过程中能够合法合规地行事<sup>[4]</sup>。其次,案例学习。组织审计人员学习真实案例,分析其中的法律问题和责任分配,加深他们对法律意识和责任感的理解。最后,法律顾问支持。为审计团队提供法律顾问支持,及时解答法律问题,指导审计人员在复杂情况下的决策。

2.2 注重风险导向。基于风险导向的审计质量控制,可以帮助审计机构更加有针对性地开展审计工作,提升审计效果和质量。铁路系统要以运输及非运输企业经营管理方面的重难点结合,整合铁路审计资源,坚持在铁路内审的全过程贯彻风险导向理念,同时要风险评估系统一系列数据信息相结合,就审计对象有关专业风险点进行深入的探索,从而在分析和评价各系统风险项目的前提下,就重大风险事件进行及时、精准提示。审计报告环节,要以现场审计风险排查状况为依据,进一步准确且合理判定审计对象风险程度,并将经营管理方面风险防控建议提出,促进铁路内审质量的真正提高<sup>[5]</sup>。实践进行中,第一,风险评估。在制定审计计划时,优先考虑高风险领域,确保资源优先分配到可能存在问题的区域。第二,风险导向程序。在审计程序中引入风险评估环节,根据风险程度调整审计测试的重点和深度。第三,风险沟通。与被审计单位沟通风险问题,共同探讨风险治理方法,提升审计的建设性。

2.3 提高内部审计管理创新意识。当今社会和市场环境变化迅速,审计管理创新能够使内部审计更好地适应变化,及时应对风险。创新意识有助于引入新技术、新方法,提高内部审计工作的效率,实现审计工作的精准度和及时性,还能够激发审计人员的发现和解决问题的能力,帮助发现企业内部的隐性风险,也可以使审计工作不断优化和改进,提升整体质量水平。对此,审计机构应该鼓励审计人员尝试新的方法和工具,探索创新的审计方式,提高审计的适应性和灵活性<sup>[5]</sup>。该方面需要审计机构基于法律、制度要求的遵守,将审计工作落实,同时也要针对审计管理模式、理念进行革新。可以与计算机技术相配合,在内部审计管理上进行强化,促进审计人员创新意识在逐步增强,保障审计项目得到逐步的拓展;也要在内审效率提升上提高关注度,基于审计人员素养、水平的提升,加上工作职责的明确,使审计执行力得到强化,保障内部审计管理的实施更科学、更高效。

2.4 构建“互联网+审计”模式。首先,大数据审计理念的树立。在铁路内、外部经营环境不断变动的背景下,逐步拓展了审计业务领域,此时审计工作的新常态就是审计信息化。对于大数据审计来说,其突出的特征就是数据先行,需要立足数据这一核心,将数据采集和应用管理办法健全建立起来,同时基于车辆及车务等各系统专业数据库的应用,达到对数据信息的广泛采集目的,从而以所采集数据为依据,为审计分析中二次利用提供保障。其次,

将精干数据分析队伍组建起来。这方面要通过专业部门的配备来维护系统、分析并利用数据,同时要以财务和各系统部门专业系统为依靠,将审计信息数据库完善构建起来,之后以需要为依据就新模块进行开发,从而促进数据分析和处理、资源共享等方面能力的提高<sup>[6]</sup>。另外,也要积极实践基于大数据的挖掘、分析、联网审计等工作,同时对所有账户运作中的异常动态进行定期分析,将管理漏洞和重要节点找准,后面基于经营风险的分析,即使使内部监督力得到强化,达到有效提示风险的目的。

2.5 凸显审计机构权威性。审计机构的权威性是审计质量的重要保证,有助于确保审计结果的公正、客观和可信。凸显权威性能增强审计机构的公信力和信任度,使其审计结果更具可信度,也有助于提升机构的影响力和声誉。为确保审计机构权威性可以真正凸显,第一,专业能力提升。审计人员应具备扎实的专业知识和技能,通过持续学习和培训不断提升自身的专业水平,使得审计工作更加精准和权威<sup>[7]</sup>。第二,严格遵循规范。审计机构应严格遵循国家法律法规和审计准则,确保审计工作的合法性和规范性,增强其权威性。第十三,建立声誉。通过积极参与社会公益活动、发表专业文章、分享成功案例等方式,树立良好的社会声誉,增加机构的权威性。

2.6 构建完善审计管理体制。体制机制是一项工作开展、有序推进的重要导向,而审计质量同样需要依靠管理体制、体制来维护。完善的审计管理体制有助于提升审计质量,确保审计工作的高效性和准确性。审计管理体制的健全,可以明确审计工作的流程、责任和权限,确保审计工作的规范性,有助于优化审计工作的组织和协调,提高工作效率,还可以实现对审计工作的内部监督和检查,确保审计结果的准确性和可靠性,更能为审计工作提供持续改进的动力,不断提升审计质量水平。首先,内部控制机制。建立健全的内部审计管理机制,明确审计工作的流程、责任、权限,确保审计工作的规范性和有效性。其次,定期培训和考核。设立定期的培训计划,保障审计人员的专业能力和知识更新,同时进行定期的内部审计绩效考核<sup>[7-8]</sup>。最后,信息化支持。引入信息技术,建立数字化审计平台,提高审计数据的整合和分析能力,增强审计管理效率。

2.7 注重审计成果转化和风险导向。第一,强化沟通和报告。审计团队应与被审计对象保持密切沟通,及时分享审计进展和成果,确保审计结果被理解和接受。审计报告应以清晰、简洁的方式呈现,突出关键问题和建议。有效的沟通和报告有助于审计结果被及时采纳和落实,从而产生实际的审计效果,推动问题的解决。第二,制定明确的行动计划。审计团队应与被审计对象共同制定明确的行动计划,包括问题的纠正和改进措施,行动计划应包括具体的时间表和责任人。行动计划有助于将审计发现的问题转化为实际行动,推动改进和问题解决,提高铁路单位的管理效率和质量。第三,监督和跟踪。审计团队应建立有效的监督和跟踪机制,确保行动计划的执行情况得到追踪和检查,这可以通过定期的进度更新和检查会议来实现。监督和跟踪有助于确保问题

的解决和改进措施的有效实施,从而产生实际的审计效果<sup>[8]</sup>。第四,鼓励持续改进。审计团队应鼓励铁路单位不断改进其管理和运营,提高自身的能力和绩效,以减少未来的审计问题。持续改进有助于预防未来的问题和审计发现,提高铁路单位的整体效率和质量。第五,反馈机制。审计团队应建立反馈机制,允许被审计对象提供关于审计过程和结果的反馈意见,以便不断改进审计质量控制。反馈机制有助于改进审计过程和方法,提高审计的透明度和质量。

2.8 落实基于风险导向的审计质量控制。该种控制方式可以帮助审计机构更加有针对性地开展审计工作,提升审计效果和质量。铁路系统要以运输及非运输企业经营管理方面的重难点结合,整合铁路审计资源,坚持在铁路内审的全过程贯彻风险导向理念,同时要与风险评估系统一系列数据信息相结合,就审计对象有关专业风险点进行深入的探索,从而在分析和评价各系统风险项目的前提下,就重大风险事件进行及时、精准提示。审计报告环节,要以现场审计风险排查状况为依据,进一步准确且合理判定审计对象风险程度,并将经营管理方面风险防控建议提出,促进铁路内审质量的真正提高。实践进行中,第一,风险评估。在制定审计计划时,优先考虑高风险领域,确保资源优先分配到可能存在问题的区域。第二,风险导向程序。在审计程序中引入风险评估环节,根据风险程度调整审计测试的重点和深度。第三,风险沟通。与被审计单位沟通风险问题,共同探讨风险治理方法,提升审计的建设性。

#### 结束语:

对于任意企事业单位来说,内部极重要的工作项目之一就是内部审计,而要想发挥其具备的作用,有要在内部审计中严格把控审计质量。随着铁路业的发展和变革,内部审计的重要性将进一步凸显。未来,铁路企业需要不断强化内部审计质量控制力度,整合信息技术手段,加强风险识别和预防,为铁路系统的稳健运营和管理提供更精准的支持。

#### 参考文献:

- [1] 王艳. 审计质量控制对策研究[J]. 财经界, 2022(15): 125-127.
- [2] 张志鹏. 加强内部审计质量控制对策研究[J]. 环球市场, 2016(13): 65.
- [3] 甄蓉, 胡劲松. 企业内部审计质量控制问题与对策研究[J]. 科技资讯, 2011(13): 179-180.
- [4] 田涛. 我国内部审计质量控制问题及对策研究[J]. 统计与管理, 2013(5): 123-124.
- [5] 韩兴国, 许鑫. 企业的内部审计质量控制问题及对策研究[J]. 价值工程, 2020, 39(19): 70-72.
- [6] 苏仕林. 浅析强化内部审计工作质量控制对策的研究[J]. 中国科技投资, 2019(15): 140.
- [7] 胡海静. 基于我国企业内部审计质量控制问题及对策研究[J]. 商场现代化, 2012(25): 54-55.
- [8] 刘益男. 关于加强铁路企业内部审计质量控制的探讨[J]. 铁道运输与经济, 2022, 44(4): 79-84, 144.