

国有企业内部审计质量控制研究

孙玉雪

青岛西海岸公用事业集团有限公司，中国·山东 青岛 266400

【摘要】本文以国有企业内部审计质量控制为研究对象，通过分析当前国有企业内部审计质量控制中存在的主要问题，探讨建立健全内部审计质量控制体系的有效途径。研究发现，目前国有企业内部审计质量控制仍面临诸多挑战，包括质量控制体系不够完善、审计独立性不足、专业人才缺乏等问题。针对这些问题，提出了优化内部审计组织架构、健全质量控制标准体系、加强审计人员专业能力建设等建议，以期提高国有企业内部审计工作质量，更好地发挥内部审计在企业治理中的作用。

【关键词】国有企业；内部审计；质量控制

引言：

随着我国经济的持续发展和国有企业改革的深入推进，现代企业制度的不断完善对内部治理提出了更高要求。在此背景下，内部审计作为企业治理的重要组成部分，其战略地位和作用日益凸显。高质量的内部审计不仅能够帮助企业建立健全风险防控体系，及时发现和防范各类经营风险，而且能够通过独立、客观的审计评价，为企业提高经营效率、优化管理流程提供专业建议。同时，内部审计还能够为企业重大决策提供有价值的参考信息，协助管理层实现科学决策。然而，当前国有企业内部审计质量控制仍面临很多问题，严重影响了内部审计职能的有效发挥，制约了审计价值的充分实现。因此，加强内部审计质量控制研究，探索建立健全质量控制体系的有效途径，对于提升国有企业内部审计工作质量、促进企业高质量发展具有重要的理论和现实意义。

一、国有企业内部审计质量控制的理论基础

(一) 相关概念界定

内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动，其核心目标是通过专业化的审计工作增加组织价值和改善运营效果。作为组织内部治理的重要组成部分，内部审计通过采用系统、规范的方法，对组织的风险管理、内部控制和治理过程进行持续评价和改善，从而帮助组织实现战略目标。其中，独立性和客观性是内部审计的本质特征，而增加价值则是其根本目的。审计质量控制是为了合理保证审计工作质量而建立的一系列政策和程序的总称，它包含了质量标准的制定、质量控制措施的具体实施，以及质量评价与持续改进等多个环节。这些政策和程序共同构成了一个完整的质量管理循环，确保审计工作能够始终保持高质

量水平。质量标准的制定为审计工作提供了基本遵循，质量控制措施的实施确保了标准的落实，而质量评价与改进则推动了审计质量的持续提升。内部审计质量控制体系是一个更为宏观和系统的概念，它是确保内部审计工作质量的组织架构、制度规范和运行机制的有机统一。这个体系包括了质量控制环境、质量控制标准、质量控制程序和质量监督评价等多个要素，这些要素相互联系、相互支撑，共同构成了一个完整的质量控制系统。其中质量控制环境是基础，质量控制标准是准则，质量控制程序是保障，而质量监督评价则是改进的动力。

(二) 理论基础

内部审计质量控制的理论基础主要包括委托代理理论、风险管理理论和控制理论三个方面。首先，委托代理理论为内部审计质量控制提供了最基础的理论支撑。在国有企业治理结构中，由于所有权与经营权的分离，不可避免地存在委托代理关系，这种关系容易引发信息不对称和道德风险等问题。内部审计作为一种独立的监督机制，通过对企业经营管理活动的审查和评价，可以有效降低委托代理成本，促进信息透明度的提升，从而维护出资人和相关利益方的合法权益。其次，风险管理理论为内部审计质量控制提供了重要的理论指导。该理论强调系统识别、科学评估和有效应对风险的重要性，为构建风险导向的质量控制体系提供了理论依据。通过将风险管理理念融入质量控制全过程，可以提高质量控制的针对性和有效性，实现审计资源的优化配置。最后，控制理论为内部审计质量控制的具体实施提供了方法论基础。该理论强调通过建立标准、实施控制、评价绩效和采取纠正措施等环节，形成闭环的控制系统，从而实现对审计质量的有效控制。这三个理论

相互补充、有机结合，共同构成了内部审计质量控制的理论框架，为提升国有企业内部审计质量提供了重要的理论指导。

二、国有企业内部审计质量控制现状分析

(一) 内部审计质量控制体系建设现状

通过对国有企业内部审计质量控制体系建设现状的分析，发现当前体系建设仍存在多个方面的不足。从组织架构来看，虽然大多数国有企业已经按照相关要求建立了内部审计机构，但在组织定位和机构设置上仍存在明显问题。部分企业的内部审计机构层级较低，往往作为财务部门的下设机构或仅为一般职能部门，导致其独立性和权威性受到严重制约。同时，不少企业的审计人员配备明显不足，既表现在数量上无法满足日益增长的审计工作需求，也表现在专业结构不够合理，难以适应新形势下审计工作的要求。从制度建设角度来看，尽管大多数国有企业都制定了内部审计相关制度，但质量控制制度体系的完整性和可操作性仍有待提高。具体表现为质量控制制度过于原则化，缺乏具体的实施细则和操作指南，导致实际工作中往往无据可依。部分企业甚至缺乏明确的质量控制标准和规范化的控制程序，使得质量控制活动难以有效开展，控制效果大打折扣。在质量评价体系方面，当前国有企业普遍存在评价机制不够健全的问题。主要表现为质量评价指标体系不够科学，未能充分反映审计工作的特点和要求；评价方法过于单一，多采用传统的事后评价方式，缺乏过程评价和动态监控；评价结果的运用不够充分，难以有效发挥评价的激励和约束作用。这些问题的存在，使得内部审计质量评价难以准确反映审计工作的实际质量水平，也无法为质量改进提供有效指导。

(二) 内部审计质量控制存在的主要问题

第一是企业管理层对内部审计质量控制的重要性认识不够深入，普遍存在重结果轻过程的倾向，对质量控制的重视程度和资源投入明显不足，这直接导致质量控制体系建设步伐缓慢，无法满足现代企业治理的要求。第二，内部审计机构的独立性难以得到有效保障，在人员编制、经费预算、绩效考核等方面往往受制于被审计单位，使得审计人员难以保持应有的独立性和客观性，影响审计工作质量。第三，审计队伍的专业能力建设存在明显短板，部分审计人员的专业素质与岗位要求存在差距，特别是精通审计业务、熟悉企业经营、掌握现代技术的复合型人才严重不足，难以适应新时期审计工作的挑战。第四，质量控制

方法较为落后，仍以传统的人工审计为主，信息化、智能化水平较低，无法有效应对日益复杂的审计环境和海量数据分析需求。第五，企业普遍缺乏科学有效的质量监督评价机制，质量控制标准不够明确，控制措施落实不到位，监督检查流于形式，导致质量改进效果不够理想。这些问题的存在严重制约了内部审计质量控制体系的完善和审计工作质量的提升。

三、国有企业内部审计质量控制的对策

(一) 加强组织保障

为了确保国有企业内部审计质量控制的有效实施，应当提升内部审计机构的组织地位，将其调整至合理的层级，使其能够直接向董事会或审计委员会汇报工作。这种组织架构的调整不仅能够保证内部审计工作的独立性，也能增强审计结果的权威性和影响力。要根据企业的实际规模和审计工作的具体需求，科学合理地配置审计人员，包括合理确定审计人员编制数量，优化人员结构，注重专业互补，建立起一支专业素质过硬、实践经验丰富的审计队伍。此外，要充分保障审计资源投入，这是开展高质量审计工作的物质基础。企业应当在预算中专门安排内部审计经费，确保审计部门能够配备必要的办公设备、审计软件等工具，为审计人员提供必要的培训和继续教育机会，同时建立合理的薪酬激励机制，以吸引和留住优秀审计人才。

(二) 健全制度体系

健全的制度体系是国有企业内部审计质量控制的基础保障，这一体系的构建需要从三个维度同步推进：首先，要着力完善质量控制标准，通过制定科学合理且具有可操作性的标准体系，明确规定审计工作的质量要求。这些标准包括审计程序规范、工作底稿要求、审计报告质量标准等具体内容，并配套相应的评价指标，使质量控制工作有据可依。其次，要注重规范质量控制程序，这需要企业建立系统完整的质量控制工作流程，将质量控制措施进行细化分解，明确每个环节的控制要点和执行标准。具体包括事前质量控制、事中质量监督和事后质量评价等各个环节的具体操作规程，确保质量控制工作规范有序开展。最后，要建立健全质量责任制，这是确保质量控制措施得到有效执行的关键。通过明确界定各个层级在质量控制中的职责权限，建立责任清晰的质量控制管理体系，同时配套相应的考核评价和责任追究机制，形成有效的激励约束，促使各级人员认真履行质量控制职责，推动质量控制措施的有效落实。

(三) 提升专业能力

提升专业能力是确保内部审计质量的核心要素，需要通过多种途径协同推进人才队伍建设。首先是加强人才培养，企业应当建立系统化、常态化的培训体系，针对不同层级和岗位的审计人员制定差异化的培训计划。培训内容应涵盖审计专业知识、行业政策法规、信息技术应用等多个方面，采用课堂讲授、案例研讨、实务演练等多样化的培训方式，确保培训效果。其次，要注重引进专业人才，特别是具有会计、金融、法律、信息技术等相关专业背景的复合型人才。通过人才引进优化审计队伍的知识结构和专业构成，增强团队的专业能力和创新活力。最后，要建立健全与外部审计机构的交流合作机制，通过定期组织业务交流、联合培训、项目合作等方式，使内部审计人员能够及时了解行业发展动态，学习先进的审计理念和方法。此外，还可以通过轮岗交流、挂职锻炼等方式，拓宽审计人员的视野，提升其实务经验和问题解决能力，从而不断提高内部审计队伍的整体专业水平。

(四) 创新控制方法

在当前信息技术快速发展的背景下，创新控制方法对提升内部审计质量控制水平具有重要意义。首先，要大力推进审计信息化建设，包括构建统一的审计信息系统平台，推广应用专业审计软件和工具，实现审计工作全流程的信息化管理。通过信息化手段可以规范审计流程，提高工作效率，减少人为因素影响，同时实现审计资料的标准化管理和有效共享。其次，要积极运用大数据技术增强审计质量控制的智能化水平。通过建立数据采集、存储和分析平台，运用数据挖掘、智能分析等技术手段，能够实现对审计数据的全面分析和深度挖掘，提高异常发现能力，增强审计结论的准确性和可靠性。最后，要着力完善风险导向的质量控制方法，建立科学的风险评估机制，对审计对象进行系统的风险识别和评估，并根据风险程度确定质量控制的重点和方式。通过风险导向方法，可以使质量控制资源得到优化配置，提高控制措施的针对性和有效性，实现质量控制工作的精准施策，从而全面提升内部审计质量控制的效果。

(五) 强化监督评价

为确保内部审计质量控制工作的持续有效开展，强化监督评价机制至关重要，这需要从三个方面系统构建监督评价体系：第一，要建立科学完善的质量评价指标体系，该体系应当涵盖审计工作的各个环节和维度，包括审计计划的科学性、审计程序的规范性、审计证据的充分性、审计结论的准确性以及审计成果的实效性等，通过量化指标实现对审计质量的客观评价。第二，要完善监督机制，构建内部监督与外部监督相结合的多层次监督体系。内部监督包括审计部门的自我监督、企业相关部门的交叉监督，外部监督则可引入第三方评价机构，通过多方位、多角度的监督，及时发现并纠正质量控制中存在的问题。第三，要健全激励机制，将审计质量评价结果与审计人员的绩效考核和职业发展紧密挂钩，建立科学的奖惩制度，对质量控制表现突出的人员给予适当奖励，对违反质量控制规定的行为进行相应处罚，通过有效的激励约束机制调动审计人员参与质量控制的积极性和主动性。

结语：

综上所述，通过研究发现，加强国有企业内部审计质量控制是提升企业治理水平的重要途径。要实现这一目标，需要从组织架构、制度建设、人才培养、方法创新和监督评价等多个方面采取措施，构建科学完善的质量控制体系。需要注意的是，内部审计质量控制是一项系统工程，需要各方面共同努力。随着经济环境的变化和技术的进步，国有企业应当与时俱进，不断创新和完善内部审计质量控制体系，为企业持续健康发展提供有力保障。

参考文献：

- [1] 朱志群. 国有企业内部审计质量控制机制研究 [J]. 中小企业管理与科技, 2023 (21): 122-124.
- [2] 赵雁楠. 国有企业内部审计质量影响因素研究 [J]. 商业故事, 2023: 235-237.
- [3] 李耀斌. 国有企业内部审计质量控制研究 [J]. 财会研究, 2023 (5): 59-63.
- [4] 朱志群. 国有企业内部审计质量控制机制研究 [J]. 中小企业管理与科技, 2023, (21): 122-124.