

我国企业内部审计职业通用胜任能力框架设计的研究

张峻松

许昌学院商学院, 中国·河南 许昌 461000

【摘要】企业内部审计作为保障企业管理有效性的关键环节,其重要性日益凸显。鉴于此,企业内部审计人员需要具备扎实的专业知识和技能,具备应对复杂经济环境下各类风险的能力。本文旨在构建一个全面、系统的内部审计职业胜任能力框架,为提升内部审计人员的专业水平提供指导。通过分析职业胜任能力含义,着重探讨企业内部审计职业通用胜任能力框架的设计思路,并提出对相关人员的提升策略,以期为我国企业内部审计工作的创新提供有益的思路。

【关键词】企业; 内部审计; 职业通用胜任能力; 框架设计

引言:

内部审计从业人员的专业素养关系到其职责的有效履行,更直接影响着内部审计在组织中的价值实现。当前,企业面临的经营环境日趋复杂多变,这对内部审计职能提出更高的要求。因此,构建一个科学、系统的内部审计职业通用胜任能力框架,成为提升内部审计工作质量的关键。通过这一框架的建立,有望促进内部审计人员全面提升素质,增强内部审计在企业治理中的作用,为企业可持续发展提供坚实的支撑。

1 职业胜任能力含义

职业胜任能力是一种衡量个体在特定职业领域内工作表现的综合指标。在实务工作环境中,职业胜任能力不仅是内部审计人员完成任务的基本要求,更是展现其专业素养的重要体现。它涵盖职业价值观、专业知识、职业技能以及道德与态度四个核心要素,这些要素共同构成内部审计人员职业胜任能力的基本框架。职业价值观作为职业胜任能力的重要组成部分,指引着内部审计人员在工作中的行为准则。它体现在对行业规范的遵守上,更体现在对职业责任的认知上。专业知识则是内部审计人员必备的基础,包括会计、审计、税法等多方面的理论和实务知识,是确保工作质量的关键。职业技能则关乎内部审计人员的实际操作能力,包括数据分析、报告编制、风险评估等技能。道德与态度则体现职业道德,它们是职业胜任能力的重要补充,确保审计师在实务操作中的职业行为符合道德标准。职业胜任能力要求内部审计人员拥有专业知识,更强调坚守职业精神。这种能力的综合体现,是审计师区别于

其他专业人士的关键所在,也是其在职业领域中取得成功的重要保证。

2 企业内部审计职业通用胜任能力框架设计思路

2.1 分析内部审计组织定位与角色

在设计企业内部审计职业通用胜任能力框架时,首要任务是对内部审计组织的定位及其工作角色进行深入分析。内部审计的角色不仅限于财务和合规性审查,还扩展至风险管理和业务咨询等多方面。内部审计组织的定位决定其服务的主要对象,如股东、管理层或是其他内部利益相关者。根据组织定位的差异,内部审计人员需要具备相应的风险评估、业务流程改进、数据分析等职业胜任能力。明确内部审计的角色和定位有助于确定内部审计人员所需的核心能力,进而为构建有效的胜任能力框架奠定基础。

2.2 识别胜任能力差异

胜任能力差距分析是设计内部审计职业胜任能力框架的关键环节。这一分析基于现有内部审计人员的能力状况与职业发展需求之间的对比,旨在识别核心能力。通过问卷调查、访谈和焦点小组等方法收集数据,可以详细了解内部审计人员在专业知识、技能、价值观和态度等方面的实际水平。将这些实际水平与行业标准或期望水平进行比较,有助于准确识别胜任能力的差异。据此,可以设计针对性强、差异化明显的内部审计职业胜任能力框架,确保其既符合行业标准,又贴合内部审计人员的实际需求,从而有效指导内部审计人员的职业发展。

2.3 构建内部审计人员核心能力层级

构建内部审计人员的核心能力层级,是企业内部审计职

业胜任能力框架设计的关键环节。能力要素法主要着眼于投入角度, 深入分析内部审计从业人员在履行职责时所需具备的各项能力要素。这些要素涵盖知识、技能、特质等方面, 是构成内部审计人员胜任能力的基础。在应用能力要素法时, 重点关注内部审计师在不同职级上的表现, 同时预见未来职业发展的需求。通过识别对长期职业发展具有潜在价值的能力要素, 可以为内部审计人员的成长提供指导。此外, 功能分析法作为能力要素法的补充, 通过功能性导图的形式, 从产出视角出发, 将不同职级、岗位的内部审计任务和职责详细分解为各个要素。每个要素都配有相应的标准表现, 通过层层递进的细节描述, 刻画出内部审计人员的具体工作内容。

3 我国企业内部审计工作特点与环境分析

3.1 企业治理结构对内部审计的影响

企业治理结构在很大程度上决定了内部审计的地位、职责及其面临的挑战。在股权集中型企业中, 内部审计通常被视为管理层的重要工具, 其职责主要集中在财务合规性和运营效率的提升上。然而, 在这种结构下, 内部审计可能面临独立性和客观性不足的问题, 因为其直接受制于管理层, 难以完全避免利益冲突。相比之下, 在股权分散型企业中, 内部审计更多地服务于董事会和审计委员会, 其职责扩展到公司治理层面的风险评估与监督。这种模式虽然增强了内部审计的独立性和权威性, 但也对其专业能力提出了更高要求, 尤其是在处理复杂治理问题时。此外, 不同企业治理结构下, 内部审计的资源分配和优先级设置也存在显著差异, 这些因素共同影响了内部审计的实际效能。

3.2 企业业务模式与内部审计需求

企业的业务模式对内部审计人员的胜任能力提出了多样化的特殊要求。例如, 在制造业中, 内部审计需要重点关注成本控制、供应链管理和生产流程优化等方面的审计工作, 这对审计人员的财务分析能力和流程管理知识提出了较高要求。而在服务业中, 内部审计则更倾向于关注客户满意度、服务质量以及合规性管理, 因此审计人员需要具备较强的沟通能力和风险评估技能。此外, 随着数字化转型的加速, 无论是制造业还是服务业, 内部审计人员都需要掌握数据分析技术和信息技术应用能力, 以应对日益复

杂的业务环境和数据驱动型决策需求。这种业务模式的差异不仅影响了内部审计的重点领域, 也塑造了内部审计人员的专业胜任能力框架。

3.3 企业风险特征与内部审计重点

企业的风险特征直接决定了内部审计的关注重点和工作方向。在财务风险较高的企业中, 内部审计的重点通常放在资金管理、财务报表真实性和内部控制有效性上, 以防范潜在的财务舞弊和资金流失。而在经营风险突出的企业中, 内部审计则更加注重业务流程的优化、市场风险的评估以及战略执行的监督。此外, 随着企业面临的外部环境不确定性增加, 内部审计需要更加关注宏观环境风险(如政策法规变化、市场竞争加剧等)对企业运营的影响。这种风险导向的审计模式要求内部审计人员具备敏锐的风险识别能力和综合分析能力, 能够根据企业的风险特征灵活调整审计策略, 从而为企业提供更有价值的服务和支持。

4 提升我国企业内部审计人员职业通用胜任能力的对策

4.1 提升专业知识水平, 丰富知识结构

内部审计人员要提升职业胜任能力, 首先需要熟练运用专业知识, 丰富自身知识结构。专业知识是内部审计工作的基石, 涉及经济管理、工程技术等多个领域。有效的审计团队应具备多元化的知识结构, 其中经济管理专业、工程技术专业和其他相关专业的比例大致平衡, 这有助于团队发挥在不同审计领域的综合能力。企业需注重内部审计人员的知识背景, 提升团队整体能力。同时, 内部审计人员应通过学历教育、职业资格认证等途径不断充实和更新其专业知识, 以适应不断变化的审计环境, 为企业内部审计的有效性提供坚实保障。

4.2 拓宽行业知识视野, 提高商业洞察力

内部审计人员职业胜任能力的提升需拓展产业知识, 增强商业敏锐度。内部审计在风险管理和内部控制方面的作用越来越被重视, 这要求审计人员了解理论知识的同时, 还需具备丰富的实践经验。熟悉企业的运营流程, 有效开展企业内部的审计工作。企业可以通过多种途径来拓展审计人员的产业知识, 从会计事务所或同行业企业中引入经验丰富的专业人才, 实施内部审计岗位轮换制, 或从其他职能部门选拔表现突出的员工参与审计工作。此外, 引入

客座审计员等灵活用工方式也是一种有效手段。通过这些措施,审计人员能更深入地理解企业的业务运作,从而提高其商业敏锐度。这种跨领域、跨部门的经验交流有助于构建一个高效、专业且具备前瞻性的内部审计团队。

4.3 关注社会化媒体, 应对新兴挑战

内部审计人员需关注社会化媒体的发展趋势, 社会化媒体的主要风险包括品牌声誉损害、数据安全威胁、监管规定违反、数据泄漏及病毒和恶意软件的入侵。内部审计人员必须掌握相关知识, 有效应对这些风险。此外, 内部审计人员应与董事会、管理层和业务负责人协同工作, 评估企业的社会化媒体管理能力, 构建全面的社会化媒体策略, 这不仅能强化品牌价值, 还能确保企业风险概况与企业文化及整体控制环境相一致。内部审计人员需具备跨部门沟通与合作的能力, 以及对新兴媒体环境下风险管理的敏锐洞察力, 这些都是提升其职业通用胜任能力的关键。

4.4 关注云计算, 控制云计算风险

云计算作为一种颠覆性技术, 为企业带来便利的同时, 也带来安全和隐私方面的挑战。对于内部审计人员而言, 掌握云计算相关的风险控制方法至关重要。建立多层次的安全防范机制, 是保护企业信息安全的首要任务, 包括专人负责系统安全维护, 与网络安全公司建立全面合作, 强化系统远程登录控制, 重视实体设备安全防护等。除此之外, 内部审计人员还需关注企业内部的安全威胁, 对离职员工进行有效追踪, 加强对委外系统的管理, 并定期进行系统安全检测。同时, 教育训练提高员工的危机意识也是不可忽视的环节。通过这些措施, 内部审计人员能有效控制云计算环境下的风险, 保障企业信息系统的的核心。

结语:

总结而言, 随着商业环境的不断变化, 内部审计职业面临着前所未有的挑战和机遇。为应对这些挑战, 企业要构建完善的内部审计职业通用胜任能力框架。通过深入分析内部审计的工作环境、任务要求, 提出一系列提升内部审计人员职业通用胜任能力的具体策略, 提高审计人员应对复杂环境的能力, 也为企业内部审计的持续发展和创新提供有力支持。未来, 企业内部审计人员需要不断适应新的工作要求, 积极拓展专业技能, 以更好地为企业的发展服务。随着经济

环境和技术手段的不断变化, 内部审计职业胜任能力框架也需要与时俱进地进行调整和完善。一方面, 未来的框架应更加注重数字化能力的培养, 特别是在大数据、人工智能等新兴技术快速发展的背景下, 内部审计人员必须具备更强的数据分析能力和信息技术应用能力。另一方面, 框架的设计应更加关注国际化视野的拓展, 借鉴国际先进经验并结合本土实际情况, 构建既符合国际标准又适应中国国情的能力体系。此外, 随着研究型审计理念的普及, 框架还应融入研究型素养的相关要求, 鼓励内部审计人员在实践中开展深入研究, 以提升审计工作的科学性和前瞻性。这些发展方向不仅反映了行业趋势, 也为内部审计职业的长远发展奠定了坚实基础。

参考文献:

- [1] 郭会丹. 数字化环境下内部审计人员职业胜任能力框架构建[J]. 审计月刊, 2023, (08): 38-40.
- [2] 吴学仕, 田育蜜, 刘佳芸, 许新. “互联网+”时代审计人才职业胜任力的重构与实践[J]. 投资与创业, 2021, 32(15): 41-43.
- [3] 周有仁. 我国企业内部审计人员职业胜任能力状况分析[J]. 今日财富(中国知识产权), 2020, (08): 75-76.
- [4] 马锦文. 保险企业内部审计人员职业胜任能力探究[J]. 商讯, 2019, (23): 185-186.
- [5] 张庆龙. 我国企业内部审计职业通用胜任能力框架设计研究——基于问卷调查的分析[J]. 会计研究, 2013(1): 8. DOI: 10.3969/j.issn.1003-2886.2013.01.013.
- [6] 方王莹. 高校会计人员胜任能力与提升路径研究[J]. 中国内部审计, 2022(10): 90-95. DOI: 10.3969/j.issn.1004-8279.2022.10.017.
- [7] 毕秀玲, 刘昂. 内部审计人员职业胜任能力框架研究——基于国有大型企业人员层次结构的分析[J]. 财会通讯: 综合(上), 2013.
- [8] 周彤欣. 对内部审计部门绩效考核的研究——基于“平衡计分卡”理论[D]. 天津财经大学, 2009.

作者简介:

张峻松(1969.04-), 男, 汉, 湖北省武汉人, 博士, 助教, 研究方向为审计学制度与理论研究。