

探讨研究型审计模式下的投资审计创新方法

● 王爱培



[摘要] 随着审计监督范围与领域的不断扩展,审计在经济活动中的作用和地位日渐显著。在此背景下,诸如投资审计等审计项目对审计工作的系统性、宏观性要求日益提高,同时也对审计参与者的科学审计思维能力提出了更高的标准。因此,研究型审计作为一种新型审计模式应运而生。该审计模式能够帮助审计单位逐步解决投资审计面临的审计质量缺陷。本文首先对研究型审计的内涵及特点进行总结,明确其对审计工作提出的新要求,其次探讨了审计单位在投资审计中运用研究型审计模式时面临的主要问题,最后基于研究型审计模式,从审计前期、审计过程中与审计后期三个角度提出了创新投资审计的方法,以期为审计单位正确认识研究型审计模式的应用价值,探索投资审计的高质量发展路径提供参考。

[关键词] 研究型审计模式;投资审计;创新方法

审计单位以创新思维推动固定资产等投资审计模式的升级、转型时,应将风险管控方法、理念视为审计工作的实施基础,对投资审计观念进行革新,重点关注投资项目的关键环节与重要内容,增强投资项目内控、质量管控与战略导向等方面的保障,有序推进审计前期深度调查研究、评估审计风险、完成审计测试、高质量编制审计报告、落实后续检查等核心工作,将研究型等新型审计模式与精细化、数字化、智慧化管理方法进行有机融合,以此提高投资审计质量,达成防控投资风险、扩大投资项目发展效能等审计目标。研究型审计能够引导审计人员发现并解决以往存在的重视审计实务操作、轻视审计理论研究,重点关注审计程序、忽视审计工作效能等问题。现探讨如何基于研究型审计模式,创新投资审计方法。

Q 研究型审计的内涵与特点

研究型审计可被看作是审计人员把课题研究所用的方法、视角、思维应用到投资审计等审计项目的实施过程中,将审计项目视作课题,展开深度调研、求证与分析。

研究型审计的特点主要为以下几点:审计期间更关注审计在抵御风险、预防问题等服务方面的价值与作用;更关注审计理论应用、实务操作中的问题的形成原因以及应对方法;将研究重点置于探究投资、会计处理等经济活动中出现的不合规、不合法现象及行为的根本原因;在审计方法方面引入统计、处理、利用、分析数据资源的技术手段;注重丰富审计产品所形成的层次,加深审计结果的深度。相比以

往的审计模式,研究型审计更倡导理论研究、审计实务的一体化,提倡灵活运用多样化的审计方法,鼓励审计人员在投资审计等项目中扮演智囊、谋士、顾问的角色;地域及时间等条件对于审计人员的限制作用更小。

Q 研究型审计模式下的投资审计中存在的问题

(一)缺乏创新审计模式的主动性

研究型审计模式被引入到投资审计领域后,不少单位尚处于初期接触与探索阶段,尚未纳入战略规划中,还面临着相关理论与实践应用的起步时间还相对较晚,理论基础与人才配备基础还较为薄弱,可学习借鉴的审计工作与管理经验不足等问题。尽管随着投资审计改革实施,以往的“逢投必审”情况得到改善,审计单位借此实现“减负”,为适应与运用研究型审计提供了时间等有利条件。然而随着审计任务量不断增多,投资审计的内容愈加复杂,审计事务与人员配备之间的矛盾越来越显著。负责投资审计项目的人员可能需要对其他审计项目进行分担,以此使其精力与时间被压缩,阻碍了研究型审计在投资审计中的推广与使用。有的审计人员因知识储备、认知等偏差,错误地认为研究型审计仅和政策跟踪审计、经济责任审计之间存在关系,未及时将其与投资审计活动进行结合运用。

(二)欠缺符合审计能力要求的人才

审计单位长期存在专业人才不足、审计队伍结构有待改善,欠缺复合型审计人才等情况,研究型审计所需的拥有计算机、法律、金融等专业背景的人员数量有限。内部交流

轮岗机制运行不畅,投资审计人员难以全面、系统、长效地更新知识储备。随着部分审计人员出现退休等情况,审计队伍面临结构断层的危机。研究型审计要求投资审计人员形成创新意识,但不少审计人员长期处于被动执行的工作状态,产生了路径依赖等问题,难以适应投资审计模式发生的转变。

(三) 审计信息化发展水平有待提升

部分审计单位在信息化建设上产生了明显短板,信息化系统为投资审计项目中的预算执行、投资绩效管理、造价控制、建设管理等审计内容提供服务的能力不足。现有系统产生了采集数据资源范围受限,数据分析能力较弱、数据价值未被充分挖掘,数据标准化水平不高等问题。研究型审计要求审计人员将自身的职业判断、审计经验、审计专业知识与大数据、信息系统加以结合。

(四) 审计成果的转化利用空间较大

当前投资审计人员在主客体多因素的限制下,把握投资审计中发现的线索、问题时出现了前瞻性、全局性不足的问题,往往只能局限于具体的审计项目与问题上,难以从管理机制、发展规律等角度,以系统化、全面化的方式研究、判定诱发违规、违法问题的深层次因素以及处理对策。部分审计人员虽然提供了审计成果,但是没有充分、及时地完成分析研判、加工提炼等工作,忽视了各方运用审计结果的情况,致使投资审计项目产生的结果的价值未得到充分挖掘与发挥。

Q 研究型审计模式下的投资审计创新方法

(一) 审计前期阶段

有效落实审前调查。审计单位在投资审计正式启动前,应先围绕审计项目,编制数据采集清单,充分落实审前筹备工作,积极与投资单位人员进行对接与沟通,为所获取的数据的完整性与准确性提供保障。将“实施方案先行”与“数据先行”的工作模式进行结合,同步推进核实与分析数据的工作,通过线上传送数据来促进审计效率有效提升。审计人员可围绕具体的投资项目,运用系统化的方式,通过多种渠道大量采集与之存在关联的审计案例、法规政策信息、行业发展现状数据、同行业及相关行业审计数据、投资单位战略经营及财务数据等。将问题与风险视作工作导向,在课题研究思维的指引下,围绕审计重点内容,制定问题清单与审计实施方案。比如,审计人员基于高度熟悉投资项目相关制度、法规、政策,精准识别线索问题等需求,自觉组织系统性研究活动,预先学习前期利用网络平台、专业数据库采集的典型投资审计案例、审计信息等。同时,通过集体交流、小组讨论等方式,共同商讨与确定审计所用方法与重点内容,逐一解决清单中列出的审计问题,并增强

审计实施方案的精准性与针对性,确保审计方案全面涵盖审计重点内容、审计目标、组织方式、各阶段主要任务、预期审计成果等要素,切实促进投资审计项目实施质效有效提升。

发挥进点会的作用。审计单位可通过组织进点会等方式,与审计对象展开有效沟通,改善投资审计实施条件,争取审计对象的主动配合。会议期间,审计人员应当将审计方案中的重点任务、主要内容、基本目标等情况,以具体化、明确化、清晰化的方式传达给审计对象,并逐一阐述投资审计的各项要求,帮助审计单位理解投资审计项目的相关事项。利用建群的方式来满足审计单位与审计对象之间的顺畅沟通需求。审计人员通过审计组群进行内部交流,布置审计工作任务。借助填表员及联络员群,对各个阶段的审计配合要求信息进行发布,并对审计对象提出关于投资审计的疑问等进行解答。

提高审计队伍质量。审计单位应重视对审计人才队伍的提质建设工作,强化其在新型投资审计中的岗位胜任能力,使其尽快成长为能够适应研究型审计模式的复合型优秀审计人才。在日常人才培养工作中,可采用线上或线下集中讲授法、审计业务骨干分享研究型审计参与经验等培训方式,以此使审计人员能够经常性地补充专业知识、实务经验与技巧等信息。还可运行实务导师机制、轮岗锻炼机制,支持审计人员参与联动式审计项目,借此储备审计经验,还可利用完成审计调研、参与课题研究项目,强化数据分析、课题研究等能力。在专项培训中,可针对投资项目审计操作方法、常见审计风险、典型审计案例等投资审计相关业务知识进行讲解,帮助审计人员透彻、准确认识与理解投资相关政策规定,形成清晰、正确的审计思路。

充分配备审计力量。审计单位可利用招投标或者公开招聘等人才引进方式,构建多个投资审计领域的专业人才资源库,重点引入土地管理、地理测绘、环境检测、资产评估等重点领域的专家。以此可按照投资审计的实际需要,为审计组选入合适的人才,使其在定性问题、专业技术分析、解读政策信息等审计研究中发挥作用。

(二) 审计过程中

定期组织业务培训。审计单位除了在审计前期开展以业务知识为主要内容的培训活动之外,进入投资审计实施过程中,还应继续开展业务培训工作。培训重点内容主要为投资审计的基本思路、具体的审计调查工作要求、投资审计实操事项等,借此使审计人员熟悉审计流程、方法、注意事项,从而精准、高效地对项目中的疑点线索进行识别与锁定。

优化审计方法。审计单位可根据现有审计证据的相关性与充分性要求,对前期编制的问题清单中列示的投资审计

问题展开分解,提取其中的违规点要素,以表格的形式进行呈现,传送至审计对象处并如实完成填报。而后,审计单位可收取表格并进行汇总,展开数据分析,以此实现对疑点问题的快速锁定。审计单位可针对投资项目,选取招投标与合同管理、整体建设情况、筹资与资金使用管理情况、建造安装程序执行情况、选取中介机构等主题,制作审计表格。审计单位还可引入“派单式”的审计模式,向不同的审计人员分别派发特定的审计问题,审计人员可对各个投资项目中涉及的同一类型问题进行汇总、研究、取证。此审计作业模式可促进审计工作得到高效推进,并借助统一的审计标准来保障审计过程的公正性与公平性。

引入数字化管理与数据分析技术。审计单位与审计对象可通过对投资项目的会议文件、招投标文件、施工合同以及审计期间生成的取证单等审计材料进行电子化处理,借此提高信息流转速度。审计单位还可为各个投资审计项目、各份取证单设置具有唯一性的编码,构建投资审计项目与审计问题对照台账、取证单台账,借此使投资审计项目、取证单与审计问题满足双向检索需求,避免出现丢失取证单的情况,并借此实现对审计信息的高效利用。审计单位可依靠大数据审计系统,逐步完善投资审计中的数据内容、字段、基准与规则,加大对外部与内部数据的综合利用,借助以智能分析技术为基础的审计分析模型,快速掌握各类审计信息存在的关联,精准识别具有趋向性且更加隐蔽的审计风险因素。审计单位可通过引入地理信息技术与大数据技术来提升投资审计技术含量,展现研究型审计的应用优势。比如对某工程项目实施审计时,审计单位在地理信息系统与大数据审计的支持下,有效核实了清运拆除渣土处置费用,及时察觉参与清运工作的多台运输车辆存在虚假的GPS数据,以此积累了大数据审计经验。

(三)审计后期阶段

严肃落实追问责责。审计单位应在投资审计的事后阶段,注重对投资结果进行充分使用,强化审计应有的监督效能,并增强审计增值能力。以固定资产投资审计为例,面对审计期间发现的投资前期风险分析、可行性调查研究不到位,项目概算审查程序不合规,投资决策及审批流程不规范,应招标的购建项目未进行招标,或者在招标期间出现违规的操纵、干预招标的行为等情况,必须做到查透、查深,对投资项目中引发巨大资产损失、造成严重后果的单位实施严肃追责,以此通过投资审计帮助投资单位改善投资项目管理效果,保障投资过程的合规性。为强化审计对象的调整实效,审计单位可利用改进台账,逐条列出投资审计中发现的问题以及审计对象的具体进度,对调整进程展开动态管理,督促审计对象严格遵守调整期限等要求。同时,不定期开展回访工作,为审计对象在投资管理方面面临的堵点、

难点、重点问题,从制度建设、技术升级等角度提出操作性较强、实施方法较为具体的调整建议。

综合利用审计结果。研究型审计要求审计单位在审后阶段,通过研究活动来持续提高投资审计工作质量,而非在出具审计报告后直接结束投资审计项目。因此,审计人员可对投资审计中出现的各种问题的规律、特点进行分析、总结,判断在审计管理制度、内部控制机制等方面的缺陷,归纳投资审计经验。借助微观信息来判断宏观发展规律,根据数据变化预测发展趋势,使审计结果在更多的领域中得到有效应用。结合审计研究结果,分析前期所设置的审计目标、各阶段任务的完成程度以及合理性,评价审计方法的创新水平,计算审计产出投入比。从多个维度对投资审计的效果、效率、质量进行评价,及时发现审计流程、审计方法的不足,进而对其展开优化、改进。

Q 结束语

研究型审计模式为审计单位探索高质量、创新化的转型发展道路提供了科学的思路。审计单位在逐步扩大研究型审计模式的覆盖范围时,应针对投资审计存在的审计思维固化、审计专业力量不足、审计技术更新速度慢、审计结果应用范围狭窄等问题,全面创新各个阶段所采用的审计方法。在投资审计的事前阶段,充分推进审前调查与研究,积极与审计对象共同构建高效的信息流通渠道,结合投资审计项目情况,组织专项培训;审计过程中,可通过优化投资审计工作模式,引入数字化管理、数据分析等技术,提升审计作业质效;审计事后阶段,审计单位既要关注审计成果在引导审计对象完成调整中的价值,同时还要通过深度研究审计结果,优化投资审计所用路径,完善审计作业流程,增强投资审计的价值创造能力。

参考文献

- [1]丁伟.探究审计方法在固定资产投资项目审计中的应用研究[J].财经界,2013(14):209.
- [2]李锦中.国有投资公司审计风险及其防范方法[J].经济师,2022(10):109-110.
- [3]黄均田.推进投资审计转型发展的建议[J].审计月刊,2020(11):16-17.
- [4]王天宇.内部审计视角下国有企业内部控制建设的思考[J].会计师,2022(24):112-114.

作者简介:

王爱培(1984—),男,汉族,江苏连云港人,本科,高级工程师,连云港市连云区经济责任审计中心,研究方向:财政审计、经济责任审计、政府工程投资审计。