

探索研究型审计提升审计质量的有效途径

张荣慧

中国华能集团有限公司河北分公司

DOI:10.12238/ej.v8i7.2705

[摘要] 研究型审计是提升审计质量的重要方法。本文从实际工作需求出发,分析研究型审计在提高审计质量中的关键作用,总结具体技术手段和实施路径,并探讨保障机制建设。通过梳理审计流程优化、技术工具应用、人员能力培养等方面的实践经验,提出具有操作性的改进建议,为审计质量提升提供系统化的工作思路和参考方案。

[关键词] 研究型审计; 审计质量; 有效途径

中图分类号: F239.0 **文献标识码:** A

Explore the effective ways for the research-based audit to improve the audit quality

Ronghui Zhang

China Huaneng Group Co., Ltd. Hebei Branch

[Abstract] Research-based audit is an important method to improve the audit quality. Based on the actual work needs, this paper analyzes the key role of research-based audit in improving the audit quality, summarizes the specific technical means and implementation path, and discusses the construction of guarantee mechanism. By sorting out the practical experience in audit process optimization, technical tool application and personnel ability training, operational improvement suggestions are put forward, so as to provide systematic working ideas and reference plans for the improvement of audit quality.

[Key words] research audit; audit quality; effective approach

引言

当前审计工作面临数据量大、业务类型复杂等挑战,传统审计方法难以满足质量要求。研究型审计通过系统化分析和新技术应用,能够更精准地发现问题、控制风险。本文围绕审计质量提升目标,重点探讨研究型审计的核心价值、关键技术、实施方法和保障措施,构建从理论到实践的全链条质量改进框架,为审计工作转型升级提供清晰可行的指导方向。文章立足实际工作场景,突出方法实用性和体系完整性,帮助审计人员更好地理顺工作逻辑、优化资源配置,从而实现审计质量稳步提升。

1 研究型审计提升审计质量的重要性

1.1 风险防控能力强化

传统审计模式往往局限于事后检查,难以全面覆盖业务全流程中的潜在风险。研究型审计通过系统性思维重构风险识别框架,从业务流程、内部控制、外部环境等多维度展开动态分析,建立风险预警与评估体系。审计人员依托行业趋势研究、业务流程拆解和风险因子关联分析,能够提前锁定高风险领域并制定针对性应对策略^[1]。例如,在采购环节嵌入供应商资质审查模型,在资金管理中引入异常交易监测规则,通过标准化风险清单实现常态化监控。这种主动防御机制不仅降低了重大风险发生

的概率,还推动企业形成风险自检与持续改进的管理闭环,真正将审计功能由“事后纠偏”转向“事前预防”。

1.2 决策支持效能提升

审计成果的价值不仅在于发现问题,更在于为管理层提供决策依据。研究型审计通过整合跨部门数据、梳理业务逻辑链条,将碎片化问题转化为系统性改进建议。审计团队采用流程仿真技术模拟业务场景,量化分析制度漏洞对经营目标的影响程度;通过构建关键指标评价体系,直观呈现资源配置效率与战略执行偏差。例如,针对销售渠道管理问题,审计报告可结合市场占有率、客户流失率等数据,提出渠道整合方案与绩效考核优化路径。这种深度分析帮助管理层快速定位核心矛盾^[2],降低决策试错成本,同时推动审计职能从“合规检查者”向“战略支持者”转变。

1.3 组织价值创造驱动

审计工作长期被视为成本中心,研究型审计则通过优化资源配置直接参与价值创造。审计团队聚焦业务流程中的冗余环节与低效操作,运用标杆比对、价值流分析等方法识别改进空间。例如,针对库存积压问题,通过供应链响应速度与需求预测准确性的关联研究,提出库存分级管理方案;针对研发投入效率,

通过项目生命周期成本分析明确资源分配优先级。这些实践不仅减少显性浪费,更通过流程优化释放组织效能^[3],推动审计成果转化为实际经济效益。同时,审计过程中形成的行业洞察与管理经验,通过知识库建设反哺业务部门,形成持续提升组织竞争力的良性循环。

2 研究型审计提升审计质量的技术要点

2.1 多源数据融合分析

传统审计往往依赖单一维度的财务数据,难以全面反映业务真实状态,而研究型审计通过整合多源信息破解这一局限。在数据采集阶段,审计团队需突破部门壁垒,将财务系统、业务运营记录、外部监管信息及行业动态等异构数据纳入统一分析框架。针对不同格式与标准的原始数据,采用清洗规则与映射逻辑实现底层数据的语义对齐,确保跨系统数据的可比性与关联性。例如针对采购流程,同步分析合同文本、供应商资质、物流跟踪记录及付款凭证,通过多维度交叉验证识别虚假交易或利益输送风险^[4]。借助可视化图谱技术,将分散数据转化为动态关系网络,直观展现异常交易链条或资源分配失衡问题。立体化分析模式不仅增强了对隐性风险的感知能力,更通过数据关联性挖掘为后续审计方向提供科学依据,避免因信息割裂导致的判断偏差。

2.2 智能算法动态建模

静态审计模型在应对复杂业务场景时往往缺乏适应性,研究型审计通过算法迭代构建动态分析能力。基于历史审计经验与风险特征库,构建具备自我优化能力的机器学习模型,例如在收入确认环节提取客户信用评级、合同履行周期等关键变量,通过梯度提升算法动态调整风险权重。针对高频交易场景,开发实时监测模块自动捕捉偏离正常波动区间的异常操作,并结合业务背景生成风险预警信号^[5]。对于跨期资金流动追踪,采用时序分析技术模拟资金流转路径,识别非关联方之间的隐蔽资金通道。通过算法模型的持续训练与参数更新,审计分析能够紧跟业务变化节奏,既避免传统抽样检查的片面性,也降低人工经验判断的主观影响,使风险识别从被动响应转向主动预判。

2.3 区块链证据固化

审计结论的公信力高度依赖证据链的完整性与可追溯性,研究型审计借助区块链技术构建不可篡改的存证体系。在数据采集环节,将合同签署、审批流程、交易执行等关键节点的电子证据实时上链存储,利用哈希算法与时间戳固化操作记录。例如在资产盘点过程中,通过物联网设备自动采集物资位置与状态信息并同步至区块链节点,确保实物数据与账面记录的一致性。针对跨区域协作场景,建立联盟链网络实现多方数据的即时同步与权限管控,既满足审计调阅需求又保护商业秘密。智能合约技术的引入可自动执行预设审计规则,例如触发应收账款逾期预警或自动比对预算执行偏差。

3 研究型审计提升审计质量的有效途径

3.1 数据治理标准化,清洗规则统一化

传统审计模式下,数据质量参差不齐、管理标准缺失的问题

往往导致审计分析效率低下,研究型审计则通过构建系统化的数据治理框架实现全流程规范化运作。在数据采集层面,需建立覆盖多业务系统的数据字典,明确各字段的业务含义与逻辑边界,例如将采购订单编号、供应商代码、物流单号等关键标识符纳入统一编码体系,确保跨部门数据的语义一致性。针对数据清洗环节,需依据业务场景制定差异化的清洗策略,例如对财务系统中的重复交易记录设置自动去重规则,对生产系统中的异常工时数据设定人工复核阈值,通过规则引擎与人工干预的结合提升数据可信度。在数据存储与共享层面,需搭建分层级的数据仓库架构,将原始数据、清洗后数据、分析中间表进行分类存储,并设置严格的访问权限与版本追溯机制,避免数据篡改或误用风险。通过标准化治理体系的落地,审计团队能够显著降低数据整合的复杂度,缩短前期数据准备周期,同时为后续分析提供高纯度、高一致性的数据输入。

3.2 风险画像精准化,预警阈值弹性化

面对日益复杂的商业环境,传统审计中固定化的风险评估模型已难以满足动态监测需求,研究型审计通过构建多维风险画像与弹性预警机制实现精准防控。在风险特征库建设阶段,需结合行业监管要求与组织战略目标,提炼覆盖财务舞弊、运营异常、合规偏离等领域的核心风险指标,例如将应收账款周转率异常波动、供应商集中度突变等纳入监测范畴,并通过专家赋权与算法优化确定指标权重。在预警机制设计上,需打破传统静态阈值的限制,引入业务环境自适应算法,例如根据市场淡旺季动态调整库存积压预警线,或依据企业现金流状况弹性设置费用超支容忍度。针对跨业务联动的复合型风险,需建立风险传导分析模型,追踪采购端价格波动向销售端毛利率传导的路径与强度,实现风险影响的量化预估。通过将精准画像与弹性预警相结合,审计团队不仅能捕捉到单一环节的显性风险,更能识别跨系统联动的潜在威胁,从而在风险萌芽阶段即启动干预措施。动态化的风险管理模式避免了传统审计中“一刀切”策略的僵化缺陷,通过持续迭代的模型优化保持风险防控能力与业务发展的同步进化。

3.3 审计流程模块化,作业链条协同化

传统审计作业中碎片化的工作模式易导致资源浪费与信息断层,研究型审计通过模块化重构与协同化运营实现全链条效能提升。在流程设计阶段,需将审计生命周期解构为风险评估、方案制定、现场实施、结果复核等独立功能模块,例如为数据分析环节开发自动化脚本工具包,为底稿编制设计智能填充模板,通过标准化工具降低重复性人工操作。各模块间通过数字化平台实现无缝衔接,例如将风险预警系统的输出结果自动导入现场审计任务清单,或将抽样检查的异常数据实时反馈至分析模型进行二次验证。在团队协作层面,需打破专业壁垒建立矩阵式工作组,例如由数据分析师负责模型构建、业务专家提供领域知识、法务人员把关合规要求,通过定期跨职能会议解决技术逻辑与业务实质的认知偏差。在资源调度方面,需依托智能排程算法实现人员、时间、工具的最优配置,例如根据项目紧急程度自动

分配审计资源,或依据人员技能标签动态组建任务小组,提升复杂项目的并行处理能力,为质量提升提供坚实的机制保障。

4 研究型审计提升审计质量的质量保障体系

4.1 人员能力梯队建设

传统审计团队往往存在知识结构单一、技能断层等问题,研究型审计则通过系统化的人才培养机制构建多层次能力梯队,为质量提升提供可持续的人力支撑。在人才选拔环节,需建立覆盖专业能力、技术素养、行业经验的多维度评估标准,例如针对数据分析、风险建模等新兴领域设置专项能力认证,同时结合审计实务经验设定差异化入职门槛。在培养体系设计上,需采取“老带新”“跨领域轮岗”“实战化项目练兵”等组合策略,例如安排资深审计师牵头复杂项目并指导青年员工完成特定分析任务,或组织业务骨干参与行业研讨会以拓展战略视野。针对能力评估环节,需构建动态跟踪机制,通过项目成果质量回溯、创新方法应用率等指标量化人员成长曲线,并据此调整培养方向,形成“专家引领、骨干支撑、新秀补充”的良性结构,为应对多元化审计需求提供稳定的人才保障。

4.2 操作规范刚性约束

审计作业过程中人为操作的随意性可能引发质量控制漏洞,研究型审计通过建立全流程标准化操作规范实现刚性约束。在规范制定阶段,需基于审计准则与最佳实践提炼共性操作要点,例如明确数据分析环节的交叉验证步骤、现场核查环节的证据采集要求等,将抽象的质量标准转化为具体动作指令。在规范执行层面,需依托数字化工具构建过程管控机制,例如在审计系统中嵌入操作节点校验功能,对未完成底稿复核的流程自动拦截,或对偏离预设分析路径的操作实时预警。针对规范遵从度的监控,需建立双轨制评估体系,既通过系统日志抓取操作轨迹进行客观量化,又通过交叉互查、质量抽检等方式实施主观评价。通过将操作规范与系统控制深度融合,审计团队能够有效减少因个人理解偏差或执行疏漏导致的质量波动,确保不同项目、不同人员输出成果的质量基线一致性,同时为后续质量追溯提供清晰的过程依据。

4.3 成果复用机制构建

传统审计成果往往局限于单一项目应用,研究型审计通过构建知识沉淀与复用体系实现经验价值的最大化释放。在知识

积累环节,需建立结构化归档标准,例如将审计发现按风险类型、业务板块、问题成因等维度进行多标签分类,同时剥离具体案例信息形成通用型方法库,包括风险识别模型、分析算法、核查程序等可移植工具。在共享机制设计上,需搭建智能检索平台,允许审计人员通过关键词、相似度匹配等方式快速定位历史成果,例如输入“收入确认异常”即可获取同类问题的分析路径、证据要点及处理建议。针对成果应用环节,需建立反馈优化闭环,例如设置知识复用效果评价指标,对成功预警风险的方法进行版本升级,对适用性不足的模型启动迭代优化。通过系统化的知识管理,审计团队能够突破个体经验与单项目边界的限制,将分散的审计智慧转化为组织级核心资产,减少重复劳动提升效率,通过持续的知识进化保持质量控制能力的动态提升。

5 结束语

研究型审计通过深度融合业务洞察与技术手段,为审计质量提升开辟了创新路径。在数字化转型背景下,借助数据治理标准化、风险预警动态化、流程协同模块化等核心举措,审计工作逐步实现从经验驱动向分析驱动的转变。通过以问题为导向、以数据为纽带、以价值创造为目标的新型审计模式,不仅强化了风险防控的精准性与时效性,更推动审计职能从合规检查向战略支撑的跨越。

[参考文献]

- [1]黄聪.基于研究型审计视角下的国有企业经济责任审计相关问题探讨[J].现代审计与会计,2025,(03):16-18.
- [2]齐齐哈尔市审计局构建全流程管控体系全面加强审计质量管理[J].现代审计与会计,2025,(03):48.
- [3]程博,王宁,殷俊明.研究型审计助力新质生产力提升:逻辑与路径[J].财会月刊,2025,46(06):78-82.
- [4]宋飞.国有建筑施工企业开展全过程研究型审计的路径与实践[J].国际商务财会,2025,(03):79-83.
- [5]廖菁,李竺芮,苏昱霖.公立医院研究型内部审计的实践框架及路径研究——以大型医用设备绩效审计为例[J].卫生经济研究,2025,42(02):67-71.

作者简介:

张荣慧(1986--),男,满族,河北省承德市人,本科,审计师,研究型审计探究。