烟草工业企业研究型审计的探索与实践
—以 X 卷烟厂主要负责人经济责任审计为例

张栩铭
江西中烟工业有限责任公司，江西 南昌 330000

摘　　要： 二十大以来，党中央和国家烟草专卖局对审计工作做出一系列重大决策部署，提出审计工作要不断主动作为、积极作为、有效作为，实现审计工作的高质量发展。某烟草工业公司深入贯彻落实研究型审计发展理念，把研究型审计思维贯穿经济责任项目审计全过程，本文以 X 卷烟厂主要负责人经济责任审计为例，介绍了研究型审计在审前准备阶段、审计现场阶段和审计成果阶段的运用，达到了审计质量提高，拓展审计价值的目标，为研究型审计的发展手段和企业经济责任审计的开展提供了参考。

关 键 词： 内部审计；研究型审计；经济责任审计

Exploration And Practice Of Research-Based Auditing In Tobacco Industry Enterprises- Take The Economic Responsibility Audit Of The Main Person In Charge Of X Cigarette Factory As An Example

Zhang Xuming
Jiangxi China Tobacco Industry Co., Ltd. Nanchang, Jiangxi 330000

Abstract: Since the 20th National Congress, the Central Committee of the Communist Party of China and the State Tobacco Monopoly Administration have made a series of major decisions and deployments on audit work, proposing that audit work should continuously take the initiative, actively act, and effectively act to achieve high-quality development of audit work. A certain tobacco industry company has deeply implemented the development concept of research-oriented auditing and integrated research-oriented auditing thinking throughout the entire process of economic responsibility project auditing. This article takes the economic responsibility auditing of the main person in charge of X cigarette factory as an example to introduce the application of research-oriented auditing in the pre audit preparation stage, audit on-site stage, and audit results stage, achieving the goal of improving audit quality and expanding audit value. It provides a reference for the development means of research-oriented auditing and the development of enterprise economic responsibility auditing.

Keywords: internal audit; research-based audit; economic responsibility audit

一、引言

深入开展研究型审计是实现新时代审计事业高质量发展的必由之路。2021年中央审计委员会办公室和审计署印发《“十四五”国家审计工作发展规划》中强调要推动审计理论、审计实践和审计制度创新[1]。开展研究型内部审计有助于内部审计高质量发展。为此，某烟草工业企业认真贯彻落实决策部署，持续将研究型审计作为推动工作高质量发展的切入点，围绕提升经济责任审计工作质效，在审前准备阶段、审计过程阶段以及审计成果运用阶段展开探索，形成一套符合自身实际的做法，取得了一定的成效。本文以该工业公司开展的 X 卷烟厂主要负责人离任经济责任审计（以下简称“X 项目”）为例，通过介绍开展该项目研究型审计工作开展的全流程，总结该项目取得的成果经验。

二、案例概况与理论基础

本次审计把研究型审计贯穿审计项目全过程，把研究型审计分解为两个侧重点，分别是对审计对象的研究和对审计成果的研究，前者的研究为审计前期准备阶段和审计过程实施阶段服务，后者则围绕审计发现问题研究其原因及改进措施，更加强调审计评价、分析和建议职能[2]。该项目通过开展研究型审计，取得了较为显著的效果：发现有关问题26个，收回有关资金5万余元，修订完善有关制度7个。

三、研究型审计在 X 项目中的应用

审计工作计划每年年初由该公司内部审计委员会审议。根据国家及烟草行业关于经济责任审计开展的要求，按照“三年轮

审”的原则[3]，客观评价任职期间经济责任的履行情况。X项目在年初通过内部审计委员会审议通过之后，立马成立X项目审计组，组织开展审计工作。

（一）审前准备阶段——着力通过调研和数据分析提前抓住重点

审前调查是审计工作开展的基础，在为后期提升审计成果和质量方面具有举足轻重的作用。审计组对被审计对象开展审计画像，采用“审计方案+疑点清单”模式，对风险点进行逐一摸排，扎实做好研究型审计工作。

1.深入研究政策措施。审计组在收到审计指令的要求后，立马收集被审计单位管理制度、以前年度审计及有关部门检查等有关资料，综合考虑审计目标、内容和侧重点，合理分配审计资源。根据收集资料显示，审计期间该厂正开展技改工程项目施工，审计组判断在工程项目管理等领域可能存在风险的情况。

2.开展数据穿透分析。由于卷烟厂数据口径多、关联性较弱、覆盖范围广的特性，为精准发现审计风险点，通过开展数据分析，从各类数据中挖掘疑点线索，提前锁定问题范围[4]。根据卷烟厂业务工作模式，归纳形成卷烟成本分析等17张报表，构建了多个数据分析模型，从资产质量、资金风险、费用列支等角度提取梳理相关数据，采用筛选比对等方法手段查找审计关注点、问题点和风险点，形成疑点清单，提升审计发现问题的核心能力及现场审计工作效率。

3.研究分析决策事项。审计组围绕权力运行这条主线内容，全面收集审计期间每年度工作报告、厂领导会议等事项清单，由有经济责任审计项目经验的组员对资料进行分析，初步梳理出厂领导主要决策事项，查找厂领导任职期间重大决策事项[5]。把审前准备阶段发现的风险疑点形成审计方案，并结合审计组成员擅长领域和个人能力，分为重大政策落实跟踪，采购业务、财务核算以及工程业务组，为审计现场阶段做好准备。

（二）审计现场阶段——注重审计重点和审计全覆盖的有机结合

审计现场阶段是审计开展的关键。在审计现场，审计组长和主审要处理好审计全局与局部的关系、审计全覆盖和审计重点的关系、审计质量与审计效率的关系，对审计项目进行全过程管理和把控。

1.组织开展业务培训。在现场审计进场第一天，为快速帮助抽调参审人员更快理解该项目审计重点，由审计项目组长和主审进行工作方案培训，对审计项目的工作目标、工作要求、重点任务及技术方法等进行学习和探讨[6]，明确分工安排任务板块，帮助审计人员在最短时间内找准审计工作重点，也为下一步工作开展明确了方向和目标。

2.强化过程控制。在审计现场，执行审计组长负责制，对审计项目进行全过程管理，掌握组员的执行情况、跟进项目总体进度、根据实际情况调整人员及策略、加强与被审计单位的沟通反馈等[7]。在审计期间，组织召开现场例会，由各位组员及时汇报检查成效，确定下一步审计方向，底稿则按要求由小组长、主审和组长进行三级复核，提升审计工作底稿质量[8]。

3.强化重点核查。针对前期审计提出在该审计项目中存在工程管理不到位的情况，现场审计组调取该项目所有的项目清单，抽查到土建工程项目合同外增加高支模签证费用问题，能否计取与施工单位存在较大争议，审计组取证招标文件，仔细研读有关招标条款，因结算施工单位在施工环节，均没有对高支模费用提出疑问和主张，从严标准，坚决予以扣减结算造价[9]。

（三）审计成果阶段——成体系推进问题整改标本兼治

坚持质量立审原则，强化审计发现问题整改，构成长效整改机制，是做好审计工作“后半篇”文章的关键。为走好研究型审计的“最后一公里”，通过对X项目发现审计问题研讨，挖掘审计问题形成原因，动态跟踪审计问题整改进度，充分运用审计研究成果。

1.组织建立审计底稿评审会。为坚持质量立审原则，现场审计结束后，对X项目发现的所有问题进行集体审议，对审计问题集体评判定性，推动审计定性标准化，规范审计评价。同时以每一次审计均有成效，着手制定审计制度指引，力求审计范围覆盖卷烟厂主要负责人常规审计内容，对今后开展卷烟厂主要负责人经济责任审计起到作用。

2.研究审计问题形成原因。围绕审计发现的典型性、倾向性问题，采取多角度分析问题，充分研讨落实问题产生的原因和造成的影响，注重实效、标本兼治，从体制机制层面加强源头治理，在制度执行层面保障落地见效，通过整改解决实际问题[10]。并加强与公司有关业务部门的沟通，保证问题的定性精准。

3.动态跟踪审计问题整改进度。审计成果的最终效果体现在审计整改。为了压实被审计单位的整改主体责任，制定整改标准统一整改要求，要求逐一核实有据可循确保整改见效。制定整改考核方案，通过拟定实施细则，组织审计调研和回访，对审计整改有关内容进行跟踪，并与公司有关部门建立沟通机制，加大整改督促力度，确保整改成效[11]。

四、研究型审计的开展体会

（一）开展研究型审计是审计高质量发展的必由之路

在审计全覆盖的目标要求下，审计监督的广度和深度需进一步拓展和延伸，审计工作要向内部风险管理、价值增值拓展，向经营管理全方位监督与服务延伸。而传统的审计方式难以适应这种宽领域、高水平审计监督的需要，审计的组织和方式都亟待提升[12]。在审计前期，需要强化对设计对象的研究，开展现场审计和非现场审计相结合的精益审计方式，把审前分析调查摆在更加突出的位置，才能够取得较好的效果。

（二）研究型审计能够更好体现内部审计的职能

在2018年，《审计署关于内部审计工作的规定》对内部审计的职能进行了拓展，突出其“建议、咨询”的价值[13]。审计工作需要迅速适应和转变思维方式，秉持服务寓于监督的审计工作理念，注重用数据和事实说话，把审计发现的问题放在企业改革发展的大局上审视，并着重从制度、流程的层面分析原因，把握规律，研判趋势，通过审计调研、审计专报等多种审计成果载体提

出建议，不断推动内部审计变革[14]。

（三）研究型审计对审计队伍具有更高的要求。

笔者认为研究型审计人才需要做到“掌握两个能力，提升一个观念”，即掌握审计业务知识和数据分析能力，提升研究型审计思维[15]。审计业务知识是审计人员的基础，只有学好审计业务知识，才能发挥审计查错纠弊的作用。数据分析能力是审计人员开展研究型审计的工具，企业的生产经营过程产生的很大比例的非财务数据还有尚未被挖掘，这要求审计人员加强数据分析等新技术在审计工作中的应用。研究型审计需要审计人员积极主动开展研究活动。在实际工作中存在容易忽略研究型审计主观因素，因此需要在审计项目建立健全考核激励机制，鼓励审计人员成为一支敢于冒险、敢于拼搏、敢于创新的“经济体检”特种部队。

参考文献：

[1] 李正．党的二十大报告擘画研究型审计蓝图［J］．会计之友，2024,(3)：97-103.

[2] 郑石桥，刘星锐．研究型审计：内涵、类型及运用条件［J］．南京审计大学学报，2022，第19卷(1)：18-25.

[3] 綦好东，何源睿，彭睿，苏琪琪．国有企业经济责任审计制度的演进历程及基本经验［J］．审计研究，2022,(5)：3-10.

[4] 吴小满，彭聪，彭乔依，孟宪玮．大数据时代经济责任审计发展趋势及路径探究［J］．会计之友，2023,(24)：28-34.

[5] 高丽霞．国有企业研究型审计的实现路径［J］．财务与会计，2023,(17)：50-52.

[6] 郑亚楠．研究型审计助力高校内涵式发展——审计署驻郑州特派员办事处开展某大学党委书记、校长经济责任审计项目经验总结［J］．中国审计，2022,(5)：46-48.

[7] 刘寒．做实研究型审计 助力区域经济高质量发展——重庆市某区委书记、区长经济责任审计项目经验总结［J］．中国审计，2022,(13)：42-44.

[8] 赵丽君，信雪爽，梁国军，褚云霞．科技创新专项研究型审计实施路径研究［J］．财务与会计，2023,(6)：38-40.

[9] 王永梅，许莉，周旭东，等．研究型审计：内在逻辑与实践探索［J］．会计之友，2022,(01):119-123.

[10] 张勇祖．加强国企内部经济责任审计工作的做法［J］．财务与会计，2023,(4)：80-81.

[11] 王扬．监督视阈下审计督促整改权及其实现机制研究［J］．审计研究，2020,(04):22-27+50.

[12] 庄尚文，蒋屠鉴，王丽．新时代推进碳审计全覆盖的问题与对策［J］．财会月刊，2020,(17)：86-91.

[13] 王彪华．新形势下国家审计职能定位研究［J］．中国软科学，2020,(11)：162-171.

[14] 陈学安，于月华，陈豪雅，陈钊新．国有企业内部审计职能转型升级的目标与实现路径［J］．财务与会计，2021,(5)：74-75.

[15] 王士红，郑玮，潘澳琳．国家审计人员胜任能力框架研究［J］．审计研究，2022,(06):39-45.