

# 新发展格局下的内部审计创新

邬国荣

## （一）创新审计

包括内部审计自身的创新和企业创新投入审计。内部审计的创新需要做到以下几点：第一，秉持优良的审计传统，开拓新型审计理念，用新理念、新思维解决当下发展面临的新情况和新问题。第二，完善奖惩机制。既要因失误而导致的错误或是漏洞进行严惩和弥补，更需要对开拓创新的行为进行鼓励。第三，建立健全顶层设计，对相关规章制度进行完善，为改革创新营造良好的外部环境。第四，实现共治共享。在全球化的大背景下，共享协同资源发展是企业发展的新引擎。企业内部审计也可以实现人力资源、审计业务资源和审计成果之间的相互分享。内部审计对企业的关注也应延伸至企业创新投入方面，即需要建立并实施一套完整的企业创新审计评价体系。例如企业研发投入与产品产出比、专利申请数量与专利授予数量的单一和复合指标以及研发时间和效率对应的指数等，都应该成为内部审计的一部分。从创新过程来看，企业创新投入审计主要包括以下内容：一是研发投入预算的执行情况。研发预算投入资金是否到位、资金是否按预算专款专用、资金使用进度及规范性都是审计的重点。同时，要注重研发投入在一个会计年度之间与营业总收入的比值，使其尽量保持平衡增长的状态，使研发和创新长期可持续。二是研发投入的绩效审计。内审部门可以直观地从该企业的专利申请数、授予数量对研发投入的效果进行审计评价。三是研发投入的实现收

益审计。由于现在越来越多的概念炒作行为，内审部门需要关注其专利是否真实有效，即专利的收益转化率如何。

## （二）质量审计

质量管控涉及企业生产的全过程，从原材料到最后产品的服务售后都需要合理的质量管理。对于原材料，除了对采购人员和原材料取用的责任审计外，内审部门还应关注原材料的采买和使用是否符合成本效益原则，是否存在乱取滥用等不符合规章制度的问题，并制定一套原材料与产品的配比原则。在进入生产线后，对于一线工人的责任审计也非常重要。尤其是对于高精尖且体积小的产品，如芯片，需要完善的预防制度。同时，需要进一步加强产品产成后的检验，内审部门不能只关注一个产品的利润率，而是要全面地评价该产品对于企业发展的合理性。当然，质量审计也需要除审计部门外的人员和部门的协作，尤其是客服、开发和市场部门。在产品生产和质量控制结束后，企业还应该努力做好市场开发和产品的售后保障，定期对产品进行更新，让企业和产品都保持竞争力，使企业的质量审计价值最大化。

## （三）成本审计

首先，通过财务审计不断完善成本内部控制体系。重点审计企业产品是否有成本支出范围、支出规格、计划制定、授权审核等一系列规章制度。同时，审计部门要做好成本控制全过程中与成本相关的财务审计工作。审计部门要明确提出有关规章制度的建立和完善的审计建议，促进企业成本

管理水平和能力的提升。随着财务审计大环境、审计目标与责任以及企业经营机制的变化，现代企业的成本控制愈发侧重于各环节的费用问题。审计部门要进一步完善内控工作，必须将初步预测分析与实施、成本标准和成本管理计划列为重点工作，这就必然导致财务审计范围和内容的变化。公司内部审计必须对公司经营管理方法的全过程进行全面财务审计，并以预财务审计为主导进行成本控制。由于内部控制制度必然围绕着成本控制的全过程，因此，加强内部控制制度审计可以更加经济、合理地实现成本控制的总体目标。同时，内部审计的关键是检查成本管理方法、责任追究制度是否完善与合理，是否与成本管理方法责任追究制度要求的工作职责相符，审计并督促企业不断优化各项成本定额规章制度和评价标准。

## （四）环境审计

具体内容包括：一是企业环境管理控制的审计，主要目的是保证环境管理控制的有效执行和持续优化。二是环保投入的审计，主要审计环保投入的充足性和有效性。三是对企业环境信息披露、碳中和问题以及企业社会责任的具体实施和完成情况的审计。四是对环境责任的价值创造能力进行审计。从长远看，企业履行环境责任是能够帮助企业创造价值的。

（作者单位：国网江苏省电力有限公司宝应县供电公司）

责任编辑 任宇欣