

基于研究型审计的高职院校内部审计质量提升路径研究

——以C高职院校为例

薛 涵

(常州纺织服装职业技术学院,江苏常州 213000)

[摘要]新时代下高职院校内部审计工作面临新的任务与挑战,需顺应发展主动变革。深入推进研究型审计是创新审计工作方式的必然选择,也是提升高职院校内部审计监督质效的关键路径。本文从研究型审计内涵入手,以C高职院校为例,剖析高职院校现阶段内部审计质量存在的不足之处,阐述C院校开展研究型审计助力内部审计质量提升的实施路径,并从组织制度、人才、技术三方面提出保障建议,为高职院校深化研究型审计、推动内部审计高质量发展提供参考。

[关键词]研究型审计;内部审计;质量提升

[中图分类号] G718.5; F239.6; D035.4 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 2096-711X(2025)23-0074-04

doi:10.3969/j.issn.2096-711X.2025.23.025

[本刊网址] <http://www.hbxb.net>

随着高职院校环境的日益复杂和治理要求的不断提高,审计环境、审计对象、审计内容与审计手段均发生了显著变革,传统内部审计模式正面临诸多挑战,审计工作的方式与方法亟待进一步优化升级。研究型审计是将科学研究方法、思维和态度融入审计全过程的一种审计模式。研究型审计以问题为导向,运用科学的研究方法和技术,注重审计全过程的系统设计和控制,追求审计成果的理论和实践创新,从而提升审计项目实施效率与审计成果质量,为高职院校科学规范开展内部审计工作,提升内部审计质量提供了全新思路,为高职院校进一步加强风险管理、内部控制和治理目标的实现提供有力支撑。

一、文献综述

(一)研究型审计

研究型审计作为新时代审计工作模式的创新,其发展呈现出从理论构建到领域应用的鲜明脉络。在理论层面,研究型审计是审计人员以研究思维与方法开展工作,对审计对象、环境及项目全流程展开深入系统调研,旨在全方位提升审计工作质量与水准,推动新时代审计工作迈向高质量发展的审计模式(王会金等,2024)。从发展历程来看,研究型审计自2009年提出后,经历了从课题式审计到系统性审计方式的转变,逐渐成为审计工作的重要发展方向(吴秋生,2024)。在类型划分上,研究型审计可分为保障审计质量的类型和拓展审计价值的类型,前者侧重于发现问题,后者更注重提出解决方案(郑石桥等,2022)。在实践应用中,研究型审计在高校治理、新质生产力提升等领域展现了广阔的应用前景。如张键琦等(2024)探讨了其在高校治理中的功能定位与实现路径,程博等(2025)则从新质生产力的角度,提出了政策落实、资金监管等多维度的实践路径。

(二)内部审计质量

开展研究型内部审计是内部审计高质量发展的必然选择(时现,2022)。学者们通过规范和实证研究识别出影响因素内部审计质量的因素有内部审计的独立性、内部审计人员

的专业胜任能力、内部审计质量的过程控制(李曼,2020)。尽管当前学界对研究型审计在内部审计质量提升中的实践应用研究相对较少,但聂丽(2024)和王亚歌(2024)研究表明,将研究思维贯穿审计全过程,能够显著提升审计质效,助力企业现代化治理和核心竞争力提升。其核心在于借助科学方法论与全流程实践,推动审计从传统监督向增值服务转型,增强审计工作的科学性与系统性。然而,研究型审计落地仍面临审计人员能力不足、信息化建设滞后、成果应用不充分等挑战。未来需围绕优化实践机制、提升审计人员研究能力、加速信息化建设、强化审计成果转化展开,以提升审计成果应用价值,推动内部审计高质量发展。

(三)文献述评

现有研究中并未对高职院校领域开展基于研究型审计的内部审计质量提升的探索与路径研究,也未对高职院校内部审计工作全流程进行系统性研究。本文的研究贡献是结合高职院校内部审计工作实践,基于高职院校内部审计质量亟待提升的方面,通过对审计全过程进行系统性研究,探索高职院校研究型审计工作体系与保障机制,推动研究型审计在高职院校的应用,强化高职院校内部审计工作质量,推动重大决策部署落地,提升高职院校核心竞争力,推动高职院校高质量发展。

二、高职院校内部审计质量的不足之处

(一)审计计划针对性不强

一是未充分考虑高职院校战略目标、风险状况与以往审计结果等因素。在制定审计计划时,未深入分析高职院校发展战略和目标,导致审计工作与学校发展方向联系不够紧密。二是风险评估过程中,对风险因素的识别和分析不够全面、深入。评估方法单一,缺乏定量分析手段,导致风险评估结果不准确,影响审计项目的确定,无法有效覆盖高风险领域。

(二)数据分析能力不足

缺乏统计学建模、机器学习算法等底层逻辑认知,无法构建风险预警模型或异常交易识别规则,导致对关联数据间

收稿日期:2025-9-23

基金项目:本文系江苏高校哲学社会科学研究一般项目资助课题“基于生态审计‘六大体系’的绿色高校内控体系构建及评价研究”研究成果(项目编号:2023SJYB1327)。

作者简介:薛涵(1993—),女,江苏常州人,常州纺织服装职业技术学院中级审计师,主要从事内部审计研究。

的逻辑勾稽关系、趋势性异常变化等洞察不足。数据治理存在盲区。不熟悉数据清洗、脱敏、建模等全流程治理方法,面对多源异构数据时,无法有效打通数据壁垒,难以通过关联分析挖掘深层风险。部分审计人员对数据分析方法和工具不熟悉,无法合理地运用它们进行数据的挖掘和分析,这使得他们在面对复杂的数据分析任务时,往往无从下手。

(三) 审计报告深度不够

问题浮于表面。部分审计报告仅停留在问题表面,缺乏对政策漏洞、管理机制缺陷等问题根源的深度分析。问题定性不准确。审计人员对审计发现的问题在定性时,可能存在依据不充分、理解偏差等情况,导致问题定性不准确,影响审计报告的权威性和可信度。审计建议缺乏针对性和有效性,没有结合被审计单位的实际情况和经营管理需求,缺乏针对性和可操作性,难以对被审计单位的改进工作提供有效指导。

(四) 审计整改效果不佳

忽视整改效果的评估,没有对整改措施的有效性、长效性进行分析和评价,难以确保类似问题不再反复出现。审计整改跟踪不到位,部分内部审计部门对审计整改情况的跟踪检查不够及时、全面,存在整改情况了解不深入、整改证据收集不充分等问题,导致部分审计问题未能得到彻底整改。

三、研究型审计在 C 高职院校内部审计质量提升的应用

(一) 审计立项阶段

C 高职院校审计处每年年初向全校行政部门及二级学院发放审计项目意见征求单,广泛征集审计需求。结合学校发展战略,聚焦招标采购、资产管理等高风险领域,以及学生食堂公益性投入、学生资助等师生关切重点,将常规审计与关联性强的专项审计有机融合,提升审计效率,据此拟定年初审计计划。同时,对纪委、执纪、巡察发现的线索优先立项,对已审计领域开展二次评估,按需启动跟踪审计,推动审计资源高效配置,强化监督实效。最终,审计处将拟定计划提交审计委员会审议,经讨论完善后,确定年度审计计划,确保审计工作科学有序推进。

(二) 审计准备阶段

1. 提高政治站位,加强政策法规研究。2021 年,C 高职院校成立审计委员会,每年召开审计委员会研究学习国家与省级层面审计最新会议内容,深入贯彻落实会议精神。此外,C 高职院校深入研究国家、省级、市级相关政策法规和规范以及学校的规章制度,每年编制规章制度汇编手册,为审计精准实施提供依据与标准。

2. 聚焦审计疑点,强化数据摸底研究。C 高职院校在审计准备期间,提前梳理被审计单位党政会议纪要、财务数据、以往审计结果及整改情况,识别重复发生的问题或异常波动数据,确定审计疑点。如在公务用车审计中,经过对比公务用车维修费、加油费、保险费历年数据趋势,分析出公务用车维修费,加油数据波动大,确定审计疑点,并在后续的审计中发现相关问题奠定基础。

3. 高效整合审计资源,细化审计方案研究。C 高职院校在审计准备阶段,审计准备期紧扣政策,经风险评估明确目标范围,整合资源、规划重点优先级;剖析审计对象职权与业务,定位风险点,拆解目标、细化流程、样本及证据标准,制定应对预案。如干部经济责任审计,梳理对象与过往审计,规避重复,深挖线索根源、分析整改防反弹;按部门职能制定方案,对二级学院书记、院长“党政同审”,依职权编专项方案,保障审计精准有效。

(三) 审计实施阶段

1. 数字与实地望诊研究。(1) 数字望诊研究。在审计实

施过程中,C 高职院校依据审前调查的疑点数据,通过财务与业务数据关联分析与趋势分析,挖掘数据间的隐藏关系,进一步深入查阅高职院校的财务报表、账簿、凭证等资料,分析数据的合理性、合规性,找出异常数据和潜在问题。整合采购、国有资产、人事等多源业务数据,形成立体化分析视角。如在科研经费专项审计中,通过科研管理系统抓取项目立项数、科研合同到账金额、论文发表数量等数据,绘制科研产出趋势图。通过财务处导出科研到账经费与使用数据,发现某二级学院科研经费投入逐年增长,但高水平论文发表量却持续下降,可能存在科研资源配置低效、科研成果转化不足等情况,应将其列为审计实施重点。(2) 实地望诊研究。实地探查往往比书面资料审计更直观。在 C 高职院校固定资产清查盘点审计中,实地走访教学楼、实验室、图书馆等教学场所,观察教学设施设备的使用与维护情况。发现部分实验室精密仪器长期闲置,设备表面布满灰尘,且使用记录显示近半年未开展实验教学,随后结合党政会议记录与资产管理系统数据,分析判断存在设备采购决策失误、管理不善等问题。

2. 内部与外部闻诊研究。(1) 内部闻诊研究。C 高职院校在审计实施过程中与被审计部门负责人开展座谈,听取部门年度重点工作推进情况的汇报。对比负责人强调的“课程建设成效显著”与省职业教育提质培优行动计划部分任务未完成的矛盾,向教务处进一步询问具体建设举措、资源投入与产出指标。同时,与一线教师、学生代表交流,了解教学管理、科研服务、后勤保障等方面的实际困难。如教师反映教学设备老旧,而学校每年投入资金进行教学设备更新;学生抱怨校园报修费用偏高还会出现屡修屡坏的情况。这些反馈都可为审计提供线索。(2) 外部闻诊研究。开展外部调查研究更具有独立性与准确性。在往来款清理专项审计工作中,C 高职院校向供应商发出应付账款询证函,以了解学校应付未付账款状况并开展评估。询证结果显示,个别供应商的账款已支付,但学校财务账未进行相应账务处理,致使学校债务虚增,反映出财务内控存在薄弱之处,针对相关报销做账环节展开专项检查。

3. 交叉与问卷问诊研究。(1) 交叉问诊研究。针对观察和倾听过程中发现的问题和疑点,审计人员要深入询问相关责任人和关键人员,获取详细信息,核实情况的真实性。C 高职院校在开展科研经费专项审计时,向财务部门、科研管理部门交叉询问同一科研项目的经费审批流程、支出标准,验证是否存在部门间职责不清、流程脱节的问题。(2) 问卷问诊研究。根据审计需要,设计问卷调查,了解高职院校师生对学校管理、财务制度、内部控制等方面的看法和意见,从中发现潜在问题。如 C 高职院校在开展内管干部经济责任审计时,通过问卷调查了解教职工对学校内管干部履行经济责任审计情况,对问卷结果进行总体分析与分类分析研究,针对教职工提出的意见和建议开展针对性访谈与调查。

4. 深度与广度切诊研究。(1) 深度切诊研究。针对审计发现问题深挖制度与管理根源,推动长效整改。如对拨款金额大、周期长的财政专项资金项目,审计组保持独立性,全流程跟踪项目执行与资金使用,定期现场检查:梳理政策明确重点、查阅资料、召开交流会掌握进展,同步沟通风险并提出整改建议,核查结项材料达标情况,助力项目验收,实现内审价值增值。(2) 广度切诊研究。突破传统财务审计范畴,将覆盖范围延伸至教学、科研、社会服务等领域,兼顾资金使用、学校运行效益与社会效益。例如科研合作与成果转化审计,除项目本身,还纳入合作方资质、协议条款审查,核查合作企业技术实力与信誉,保障合作真实性;关注知识产权归

属、转化收益分配,推动科研成果落地。

(四) 审计报告阶段

一份高质量的研究型审计报告能够做到重点突出、条理清晰、逻辑严密、言简意赅,为高职院校战略规划实施和改革发展提供有力的决策支持。C 高职院校在审计实施结束后,审计部门对审计发现问题进行归纳、提炼、取舍,弄清问题本质、分清问题主次,研究普遍性、典型性、倾向性的审计问题,对于审计发现的重点问题开展处务会议研究讨论,从制度适用、机制运行、体制设计逐层上溯分析,研究提出具体的可执行、能落实、操作性强的审计建议,认真听取领域内专家和审计对象的意见,站在不同角度审视有关问题和结论,最终形成重点突出、条理清晰、定性准确、言简意赅的审计报告。值得注意的是,审计组应认真听取研究审计对象的反馈意见,将报告征求意见稿及时反馈至审计对象,充分听取审计对象意见,与其进行有效沟通,保证审计结果客观公允。合理区分问题与风险,对审计过程中发现的潜在风险出具被审计部门风险提示报告,提醒各二级单位有效防控风险。

此外,精准绘制各部门画像,是提升审计成果价值的关键。C 高职院校通过整合审计过程中收集的财务收支、项目执行、制度落实等多源数据,结合访谈调研、流程梳理等信息,运用数据分析、对比研究等方法,从职能履行、风险状况、管理效能等维度,为各部门勾勒出立体清晰的画像。在职能履行方面,对比部门目标与实际成果,展现其工作成效与不足;风险状况画像聚焦关键风险点,如财务部门的资金管理风险、教学部门的实训项目风险等;管理效能画像则评估制度执行、团队协作等情况。将这些画像融入审计报告,能直观反映各部门特点与差异,为管理层精准施策提供依据,也促使部门明确改进方向,同时还能后续审计规划提供参考,实现审计资源的高效配置,提升高职院校整体治理水平。

(五) 审计整改阶段

C 高职院校以创新深化审计整改研究,提升监督效能。一是做好审计整改标准研究。深入贯彻审计整改文件精神,编制《审计整改服务指南》,细化制度规范,为问题整改提供精准标尺,夯实审计监督“后半篇文章”。二是做好整改主体责任落实机制研究。C 高职院校通过召开全体中层干部审计整改专题会议,研究学习审计整改相关内容培训,培训后开展学校全体中层干部开展审计整改专业知识测试,会上学校校长发表讲话明确被审计单位为责任主体,主要负责人为第一责任人,分管院长与院长履行监督职责,让全体中层干部深刻认识到审计整改的重要性。在明确责任主体的同时,构建审计人员与被审计单位整改共同体,依据问题难易程度分类施策,推行边审边改、分阶段整改及持续整改攻坚策略。三是做好整改协同机制研究。建立以党委为主导,纪委、组织、人事、国资、财务等多部门联动机制,针对跨部门复杂问题,明确职责分工,合力完成整改。四是做好审计整改闭环管理研究。学校形成审计整改问题清单、任务清单、结果清单,探索完善并推广常见审计查出问题整改标准清单,建立审计整改闭环管理信息化平台,形成台账登记、分类编号、持续跟踪、反馈督促、整改销号的闭环管理。推动“当下改”与“长久立”结合,从体制机制层面实现系统性整改,全面提升审计整改质效。

四、研究型审计助力内部审计质量提升的保障措施

(一) 组织与制度保障

将研究型审计纳入审计年度计划,建立审计研究团队,完善研究型审计制度,制定研究型审计项目标准化操作手

册,完善研究型审计的工作机制和流程。把研究融入日常,在学校年度综合考核和巡视巡察中,重点检查各单位领导班子抓研究型审计落实情况,推进研究型审计制度化、常态化。

(二) 人才保障

优化研究型审计人员结构与配置。除了配备财务、审计专业人员外,还应引入工程、信息技术、法律等相关专业人才,形成多元化的审计团队。加强审计人员研究能力的培养。通过开展研究型审计专项业务培训、研究型审计经验分享会和参加省审计厅以审代训的项目等形式,提升研究型审计能力。

(三) 技术保障

积极运用大数据分析、人工智能、区块链等新技术手段,提高审计效率和精准度。如利用大数据分析技术对单位的财务数据、业务数据进行全面挖掘和分析,快速发现异常数据和潜在风险点;运用人工智能技术实现审计文档的自动分类、摘要提取和风险预警。创新组织方式。践行“全校一盘棋”,强化审计工作统筹,优化审计资源配置,初期组建分析团队时,选取有项目相关专业背景的审计人员、业务部门骨干、二级学院相关专业教授专家形成初创团队,并在完成背景情况研究后,对后续进入项目的人员进行全面培训。

五、结论与展望

研究型审计作为驱动高职院校内部审计提质增效的核心引擎,既是契合我国审计事业现代化转型的战略路径,也是一项需久久为功的系统工程。高职院校内部审计部门应将研究思维深度融入审计全流程,构建研究型审计从研究、实践到理论升华的动态推进机制,通过审计实务与理论研究的互融赋能,强化内部审计“监督效能深化”与“服务价值延伸”的双重职能,为高职院校治理现代化与高质量发展提供坚实保障。

参考文献:

- [1]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(6):78-82.
- [2]李曼,姜林佑. 内部审计质量的衡量、影响因素和效果:文献综述[J]. 会计之友,2020(20):21-25.
- [3]聂丽. 研究型审计促进内部审计工作高质量发展研究——以 R 集团为例[J]. 中国内部审计,2024(7):67-71.
- [4]时现. 研究型审计是内部审计高质量发展的必然选择[J]. 中国内部审计,2022(6):1.
- [5]王会金,范杰,任磊. 研究型审计人员职业胜任能力的提升路径研究[J]. 会计之友,2024(11):35-40.
- [6]王会金. 在审计事业高质量发展中彰显内部审计职业自律组织的独特价值[J]. 中国内部审计,2025(2):6.
- [7]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(1):119-123.
- [8]王亚歌. 研究型审计在国有企业内部审计中的应用——基于“三阶九步法”[J]. 会计之友,2024(21):30-34.
- [9]吴秋生. 开展研究型审计的动因与方略探讨[J]. 会计之友,2024(1):9-13.
- [10]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,2022,19(1):18-25.
- [11]张键琦,贾延安,王芳,等. 研究型审计服务高校治理功能定位及路径研究[J]. 会计之友,2024(12):19-25.
- [12]张长文,李兆东. 高校研究型内部审计探析:内涵与模式[J]. 财会通讯,2024(7):117-120.

A Study on the Pathways for Enhancing the Quality of Internal Auditing in Higher Vocational Colleges Based on Research-oriented Auditing: A Case Study of College C

XUE Han

(Changzhou Vocational Institute of Textile and Garment, Changzhou Jiangsu 213000, China)

Abstract: Under the background of the new era, internal auditing in higher vocational colleges faces new tasks and challenges, thus it is imperative to adapt to the trend of development and proactively carry out reforms and innovations. Promoting research-oriented auditing is not only an inevitable choice for optimizing auditing methods, but also a key pathway for improving the quality and efficiency of internal auditing in higher vocational colleges. Starting from the connotation of research-oriented auditing and taking College C as a case study, this paper conducts an in-depth analysis of the main problems existing in the current quality of internal auditing in higher vocational colleges. It systematically elaborates the practical approaches adopted by College C to enhance internal auditing quality through the implementation of research-oriented auditing. Furthermore, the paper proposes corresponding safeguard measures from three aspects: organizational system, talent team, and technical support. The findings aim to provide theoretical support and practical reference for higher vocational colleges to deepen the application of research-oriented auditing and promote high-quality development of internal auditing.

Key words: research-oriented auditing; internal auditing; quality improvement

(责任编辑:陈思婷)

(上接第73页)

应与制度建构的良性互动,形成具有内在一致性和外在适应性的国际化办学新模式,为高等职业教育的国际化发展提供可靠制度保障与文化支撑。

四、结语

高等职业教育国际化办学的成功实践,根本上有赖于文化适应与制度建构的有机结合与协调发展。文化适应能为国际化办学提供价值引领和精神内核支撑,制度建构可为跨文化教育实践提供规范保障和操作指南依据。文化适应与制度建构相互依存且相互促进,共同构成国际化办学模式双重支撑结构,深化对文化适应机制的理解并完善制度建构体系架构,强化两者之间的协同效应,有助于形成具有时代特征的高等职业教育国际化办学新模式。

参考文献:

[1]于畅,吴双.新时代高职教育国际化评价的内涵意

蕴、价值遵循与实践路径[J].现代教育管理,2023(11):98-106.

[2]蒋春洋,孙默.教育对外开放背景下高等职业教育国际化高质量发展的多元路径——基于全国47个典型案例的模糊集定性比较分析[J].职业技术教育,2024,45(25):13-22.

[3]刘国瑞,闻万春.高等教育国际化的区位因素与现实进路——东北振兴的视角[J].高等教育研究,2024,45(8):24-32.

[4]蔡璇,许艳丽.加拿大工程教育认证国际化的多层次协同制度探析——基于组织新制度主义分析框架[J].现代大学教育,2024,40(5):69-80.

[5]马陆亭,张炜,李均,等.教育强国建设,高等教育如何发挥龙头作用?[J].高教探索,2025(3):5-17.

[6]陈小尘.高职院校国际化办学模式和保障措施探析[J].湖北开放职业学院学报,2021,34(17):35-36.

Cultural Adaptation and Institutional Construction of Internationalized Schooling Model in Higher Vocational Education

XIANG Kai-qing

(Hunan College of Foreign Studies, Changsha Hunan 410211, China)

Abstract: The internationalization of higher vocational education is confronted with the dual challenges of cultural differences and institutional changes. The cultural adaptation mechanism plays a key role in the integration of different educational traditions, values and learning methods, and directly affects the depth and quality of internationalized education. Institutional construction provides normative basis and operational guarantee for cross-cultural educational practice, constituting the core support of the internationalized school-running model. There exists a dynamic interconstruction relationship between cultural adaptation and institutional construction, and they promote and evolve in a coordinated manner. An in-depth analysis of the internal mechanism of cultural adaptation, the structural elements of institutional construction, and the coordination mechanism between the two can provide theoretical guidance and practical references for the internationalization of higher vocational education.

Key words: higher vocational education; internationalized schooling; cultural adaptation; institutional construction; coordination mechanism

(责任编辑:范新菊)