# 网络审计研究论文范文推荐13篇

来源：网络 作者：红叶飘零 更新时间：2024-06-08

*网络审计研究论文范文 第一篇>一、内部审计独立性制约因素分析>（一）相关法律法规制度不完善中国目前针对审计工作的相关法律法规主要是《xxx审计法》，但是具体到内部审计工作，目前只有xxx颁发的《关于内部审计工作的规定》，由于该规定没有上升到...*

**网络审计研究论文范文 第一篇**

>一、内部审计独立性制约因素分析

>（一）相关法律法规制度不完善

中国目前针对审计工作的相关法律法规主要是《xxx审计法》，但是具体到内部审计工作，目前只有xxx颁发的《关于内部审计工作的规定》，由于该规定没有上升到法律高度，导致内部审计不能像国家审计以及注册会计师审计一样受到重视，单位负责人对内部审计人员的工作的忽视或干预严重影响了内部审计的独立性。

>（二）审计机构设置不合理

有的单位并不单独设置内部审计机构或部门，通常会依附于经理办公室或会计部门等，有的内部审计人员甚至由会计人员兼任，影响了审计人员对单位内部工作的有效监督，工作容易受到干扰甚至控制，审计的独立性受到影响。审计人员是审计机构的成员，更是整个单位的员工，由于其薪资待遇、职位发展不能脱离单位控制，也没有得到其他途径的保障，审计人员与单位实际上存在着一种依存关系，影响内部审计人员公正客观地对待审计证据，做出符合实际的评价，同样也会影响内部审计的独立性。

>（三）审计人员能力和素质不足

在一些单位中，内部审计专职人员较少，但是审计的项目却比较繁杂，很难形成有效的、高质量的内部审计流程，有些单位内部审计工作甚至仅仅是进行查账，不能发挥内部审计的职能。这与内部审计人员的专业知识水平、职业素养有着密切联系。审计目标不明确、审计范围狭窄，会令内部审计人员缺乏敏感性，审计质量较低，不能形成有效的监督。这种内部审计质量较差、无用的表象，会影响单位负责人赋予内部审计机构以及人员更多的权利，影响内部审计工作独立性。

>二、新时期企事业单位加强内部审计独立性的建议

>（一）提高公司治理水平

内部审计需要被纳入法制化轨道来保证其重要性和必要性，从而实现独立性，但是法律法规的制定需要漫长的时间。企事业单位更应该从完善公司治理角度来保证自身内部审计工作的独立性。内部审计和内部控制相互影响和依存，都是公司治理的重要组成部分。提高内部审计的独立性、提高公司治理水平需要设置合理的内部审计机构。内部审计机构应该在组织关系上与其他部门分离，保证内部审计人员的人事隶属关系与被审计部门、单位、领导分离，保证内部审计人员工作不受干扰。同时也应该保证内部审计负责人的职位，给予其较大权利与威信，令内部审计工作能够有权不受阻挠和干扰。

>（二）采用委派或外包制度

企事业单位内部审计人员可以采用由国家专设的内部审计局统一委派的方式，从而可以消除内部审计人员与单位、领导之间的依存关系，减少内部审计人员的后顾之忧，增加内部审计的自主权，进而实现内部审计的独立性。同时可以对内部审计人员定期轮岗或不定期轮岗，避免内部审计人员客观性受到影响。也可以将内部审计整体外包，由会计师事务所专业人员进行，该模式可以扩展内部审计范围，将风险审计、管理咨询等纳入服务范围。由于外部审计人员独立性高，审计结果将更加真实可靠。另外由于外部审计师专业知识更加牢固，对整体行业发展更加熟悉，能给企事业单位的发展提供建议。在防范舞弊发生的同时，可以为战略目标和经营目标的实现提供助力。

>（三）提高内部审计人员的素质

健全的内部审计制度需要更加专业化的内部审计人员进行操作实施。为了加强内部审计人员的独立性，需要让内部审计人员清楚地了解到自身工作责任，以及在企业出现舞弊时要承担的审计责任，强化内部审计人员的工作责任心与主动性。同时也要加强内部审计队伍的建设，从专业知识、职业道德上对内部审计队伍进行加强培训，企事业单位还应该给内部审计人员提供相对更加独立的工作环境和稳定的队伍设置，来保障内部审计工作的独立性。

>三、结论

独立性是内部审计工作的灵魂，企事业单位必须要加强内部审计建设，为内部审计工作提供更好的环境，保证其独立性，从而保证内部审计工作得到的内部审计报告真实可靠，及时发现经营管理中存在的弊端。

**网络审计研究论文范文 第二篇**

摘要：在工程造价审计工作中，如何防范审计风险，关键在于降低检查风险。

关键词：防范 工程造价 审计风险

工程造价审计是指对工程建设项目投资所进行的审核定价。工程造价审计具有外部敏感性强、专业结构范围广、审计环境复杂等业务特点，因而审计风险也较大。

工程造价审计风险是指审计人员在实施工程造价审计后发表不恰当审计意见的可能性，它贯穿于项目决策、设计、施工、竣工验收和投资运营的全过程。工程造价审计风险包括固有风险、控制风险和检查风险组成。究其原因，分别来自施工单位、建设单位。应该说，固有风险和控制风险是在审计工作开始前就已存在的。作为对固有风险与控制风险的防范，审计所能做的就是认真做好审前准备工作，调查了解建设项目的内控制度情况和施工单位的诚信度，从而有针对性地开展审计，达到降低风险的目的。在工程造价审计工作中，如何防范审计风险，关键在于降低检查风险。要注重抓好以下五个环节。

一是把好合同协议审核关，这是基础。

应重点关注合同条款的合理性，是否存在责权利不平等；关注合同条款的严肃性和合同条款前后的一致性；关注补充合同与招标文件、原合同的一致性，强化对施工合同的规范化管理，真正从质量、进度、造价三方面对建设项目进行有效控制。

二是把好工程量计算关。

这是工程审计的根本。施工单位一般会通过虚报工程量，改头换面。重复计算工程量来增加工程造价。去伪存真核减工程量是降低工程造价的基本手段。工程量审计方法主要有全面审核法、重点审核法、对比审核法、分组计算审核法、筛选法等，对隐蔽工程主要是通过查阅隐蔽工程验收资料来确定其真实情况。在工程量审核中，要关注施工变更单的审核。主要审查手续是否符合程序要求，签字是否齐全有效，内容是否真实合理，费用是否应该由甲方承担，同时复核计算方法是否正确、工程量是否属实、单价是否合理。

三是把好套用定额关，这是审计的重点。

施工单位在套用定额时一般会通过高套定额子目、重复套用定额子目、调整定额含量和补充定额子目来提高工程造价。在审核套用预算单价时要注意以下几个问题：对直接套用定额单价的审核时，注意采用的项目名称和内容与设计图纸的要求是否一致，工程项目是否变相重复。对换算的定额单价审核时，要注意换算内容是否允许换算。允许换算的内容是定额中的人工、材料或机械中的全部还是部分，换算的方法是否正确。补充定额单价的审核，则主要是检查编制的依据和方法是否正确，材料种类、含量、预算价格、人工工日含量、单价及机械台班种类、含量、单价是否科学合理。

四是把好材料差价审核关，这是工程造价审计的关键。

原则上应根据合同约定方法，再结合甲方现场签证确定材料价格。合同约定不予调整的，审计时不应调整；合同约定按施工期间信息价格调整的，可以根据施工日志及施工技术资料确定具体的施工期间及各种材料的具体使用期间，有些工程工期较长，或有阶段性停工的，可根据各种材料的使用时期采用使用期间的平均信息价。对于信息价中没有发布的，或甲方没有签证的材料价格，需要平时对材料价格收集积累，必要时可以三方一起进行市场询价确定。

五是把好取费标准审计关，这是审计的最后关口。

取费应根据工程造价管理部门颁发的定额和相关规定，结合工程造价相关文件来确定费率。审核时应注意取费文件的时效性、执行的取费表是否与工程性质相符、费率计算是否正确、人工费及材料价差调整是否符合文件规定等等。

综上所述，工程造价审计是有效控制投资至关重要的环节。尽管控制工程造价的方法、渠道很多，但是最根本的是要在实践中加强认识，我们自己必须与设计、监理、施工等有关方面密切配合，共同把关，同时不断提高审计人员素质，完善管理制度。把高质量、高效益的控制工作真正落到实处，才能提高造价管理工作的质量，最终提高建设工程的经济效益。

**网络审计研究论文范文 第三篇**

>一、企业经济责任审计的重要意义

从企业经济责任审计的内容来看，《国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任审计暂行规定》（1999），对国有企业经济责任审计进行了规范。《中央企业经济责任审计管理暂行办法》和《中央企业经济责任审计实施细则（》20\_）提出企业负责人经济责任审计评价内容包括六大方面：一是任职期间企业经营成果的真实性；二是任职期间企业财务收支核算的合规性；三是任职期间企业资产质量变动状况；四是任职期间对企业有关经营活动和重大经营决策负有的经济责任；五是任职期间企业执行国家有关法律法规情况；六是任职期间企业经营绩效变动情况。经济责任审计的关键是对受托人的受托责任履行情况进行评价，经济责任审计的评价内容可以概括为五个要素：真实性、合法性、经济性、效率性、效果性。真实性是评价受托人的财务收支是否如实反映经济活动的实际情况；合法性是评价受托人的经济活动是否符合法律、法规的规定；经济性是成本向投入的转换率，评价受托人是否以最低的成本取得一定质量的资源，即是否花得少；效率性是投入向产出的转换率，评价受托人是否以最小的投入取得一定的产出，或者以一定的投入取得最大的产出，即是否花得好；效果性是产出向效益的转换率，评价受托人是否达到了预期的目标，即是否花得值。《党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计规定》（20\_），进一步加强了经济责任审计制度建设，推动经济责任审计更大发展。

>二、内部审计人员胜任能力要求

本文结合国外对于内部审计人员职业胜任能力框架的研究，特别是由澳大利亚内部审计协会发布的《内部审计人员胜任能力框架》。设定了职业知识、职业技能、职业特质及职业道德四个指标，这四个指标构成一个辩证统一的整体，其中职业知识是内部审计人员胜任能力的基础，在此基础上掌握相应的职业技能，职业特质和职业道德同时起着重要作用。企业内部审计人员职业胜任能力指标构成首先，根据管理学中的“冰山理论”，职业化素质在个人职业胜任能力中起着至关重要的作用。内部审计人员胜任能力中的职业特质包括：积极主动、自我激励、对信息及时反应力、政策洞察力和对于成就的渴望。其次，企业内部审计人员作为专业技术类员工，应具有相应的职业知识和职业技能，这直接影响着内部审计人员的工作成绩、准确性和工作效率。另外，职业道德对于各行各业的从业人员都十分重要，也是内部审计人员职业胜任能力评价的其中一项非常重要的指标。

>三、内部审计人员胜任能力框架构建

本文是在内部审计人员职业胜任能力评价指标确定的基础上，遵循重要性、适应性、评价性原则构建评价体系。其中，重要性原则是指评价指标体系的系统化决定了其在进行评价指标选取时，不可能全面选取，而只应该选取与内部审计实际工作高度相关的、能体现胜任能力重要性的指标；适应性原则是指理论源于实践并指导实践，一个评价体系建立之后是要应用于实践的，并受实践来检验的，所以评价指标体系对使用者，包括高等学校、企业、内部审计人员来说是切实可行的，对评价对象来说评价结果是客观合理的；评价性原则是指选取指标评价的目的在于评价企业内部审计人员职业胜任能力，最终提升其胜任能力水平，所以应选取能够有效地评价个体的，促使个体自觉提升自身能力水平的指标。企业审计人员职业胜任能力评价指标体系在胜任能力（Ability）总目标下，构建三级指标，同时按照企业环境分为初级、中级、高级审计人员，以便于企业在实际中应用。初级审计人员指普通内审科员；中级审计人员指审计科科级人员、主任审计员；高级审计员指处级审计员，总审计师。

>四、小结

企业内部审计人员能力素质的高低主要由四方面因素决定：一是内审人员受教育程度，二是参加资格考试，三是后续教育水平，四是日常审计工作积累。其中高质有效的后续教育是保证内审人员能力素质的重要途径，因此加强内审人员后续教育能够发挥积极作用。

**网络审计研究论文范文 第四篇**

审计作为经济监督的一种工具，其最终的目的也是为了提高经济效益。但在很长的时间里，审计通常在单纯的财务审计基础上，通过查错防弊来间接地提高经济效益。直到二十世纪中后期，随着受托责任理论和绩效审计理论的发展，西方一些企业开始注重健全自身的管理体制，大力推行职能管理和行为科学管理，以加强企业内部控制制度，提高内部工作效率。企业管理者对审计工作也有了新的要求，要求审计工作的重心从传统的查账转到健全和完善企业管理机制，提高经济效益的轨道上来，由此相继产生各种以提高经济效益为目的的审计形式，如管理审计、业务经营审计、效益审计、综合审计等，这些审计各有侧重，但是核心都是以经营管理活动为对象，以提高经济效益为目的，这些审计在我国通常称为绩效审计，可定义为：独立的审计机构或审计人员，利用专门的审计方法，依据一定的审计标准，就被审计单位的业务经营活动和管理活动进行审查，收集和整理有关审计证据，以判断经营管理活动的经济性、效率性和效果性，评价经济效益的开发和利用途径及其实现程度。xxx20\_至20\_年审计工作发展规划指出，未来将全面推进绩效审计，促进转变经济发展方式，提高财政财务资金和公共资源配置、使用、利用的经济性、效率性和效果性，推动建立健全政府绩效管理制度，逐年加大绩效审计份量，争取到20\_年，每年所有的审计项目都开展绩效审计并基本建立起符合我国发展实际的绩效审计方法体系。

>（一）绩效审计的基础比较薄弱。

绩效审计的基础是要求被审计单位提供资料数据(包括财务资料数据和非财务资料数据)，以此来对被审计单位的经济效益进行评价。任何经济效益评价都离不开基础数据和资料的支持，否则一切评价都将失去意义。基础数据和资料只有真实、合法，才能真正的发挥其作用，否则会使绩效审计评价失去意义。当前，由于我国各行各业经济违法违规、弄虚作假现象还不同程度地存在，这必然会影响到绩效审计的顺利开展。

>（二）缺乏具有针对性的指标评价标准。

我国的《审计法》及其它相关的审计制度仅仅指出审计要达到效益性的目的，而对如何具体开展绩效审计并没有定论，即没有绩效审计方面的指标评价标准。虽然20\_年中国内部审计协会发布了关于经济性、效果性、效率性审计的第25、26、27号内部审计具体准则，在此三项具体准则中对经济性、效果性、效率性审计的内容、方法和评价标准作出了一般规定，但具体准则同时说明内部审计机构和人员应当选择适当的效率性审计评价标准，由于绩效审计的对象千差万别，衡量审计对象经济性、效率性和效果性的标准难以统一，甚至是同一项目，会有多种不同的衡量标准，采用不同的衡量标准，得出的结论会有天壤之别，因此审计机构和人员如何选择适当的指标评价标准存在很大的困难。

>（三）绩效审计没有统一的方法和技术。

由于评价的对象不同，审计职业界不能为绩效审计提供一个统一的方法和技术。审计人员在绩效审计中可以灵活地选择与被审计事项相适应的技术和方法进行审计，绩效审计方法和技术的不统一，给审计人员提供了自由选择的余地，也使审计的风险加大，给审计证据提出了更高的要求。

>（四）绩效审计收集证据比较困难。

当分析同类企业效益差距时，企业本身的资产质量、技术水平和销售量容易取得，但如果需要取得其他同类企业的对比数据，则比较困难。审计证据的不充分或缺乏证明力，会导致结论的有失公正，同时造成严重后果。

>（五）传统审计人员的知识面较窄。

绩效审计需要多样化和创新的方法，需要多学科的知识，传统的财务审计人员视野相对狭窄，缺乏评价企业效益的意识、知识及技术技能。审计人员在开展绩效审计时须具备相应的独立性和胜任能力。这里的胜任能力除了传统财务审计所要求的胜任能力的含义外，还要求审计人员具有不同于一般的工作人员的才能和掌握更多门类专业知识，能够深刻理解绩效审计工作，在评议企业业绩时形成中肯而深刻的判断。开展绩效审计的审计部门因此需要储备许多专业的人才，包括经济学、法律、财会与工程方面的人才等。

**网络审计研究论文范文 第五篇**

>一、商誉概述

>(一)商誉的概念及分类

商誉一词最早出现于16世纪中后期，英国会计学家Leake在“Commercial Goodwill”一文中对商誉的最早记录。初期商誉指企业在从事经营活动中所取得的一切有利条件。在1901年英国的税收专员案中，法院将商誉定义为“形成习惯的吸引入的力量”、“企业的良好名声、声誉和往来关系带来的优势。”19世纪末，英国一学者将商誉定义为“一个企业由于其顾客所持的好感并可能继续光顾和支持而得到的利益和好处”，这个概念在当时很具代表性，即认为商誉是指业主与顾客之间的友好关系。在20世纪，商誉进一步演变为导致超额利润的一切因素。可见，随着时间的推移，生产的发展，科技的进步，人们对商誉的认识有了更深入的了解。现在对商誉的一般定义为：商誉通常是指一个企业由于所处的地理位置优越，或由于信誉好而获得了客户的信任，或由于组织得当、生产经营效益高，或由于技术先进、掌握了生产诀窍等原因而形成的无形价值，是企业能拥有或控制的、能够为企业带来未来超额经济利益的潜在经济价值，这种无形价值具体表现在该企业的获利水平超过了一般企业的获利水平。商誉按其形成来源不同，分为自创商誉和合并商誉。自创商誉是企业在生产经营过程中自己创立和逐渐积累起来的能为企业带来超额利润的经济资源。合并商誉也称外购商誉，是企业合并过程中形成的并购企业支付的价款与被购买方各项可辨认资产、负债公允价值之间的差额。如果合并商誉确认时的差额为正即形成正商誉;如果合并商誉确认时的差额为负即形成负商誉。

>(二)商誉性质的流行观

20世纪70年代，美国著名会计学家Hendriksen(亨德里克森)在其所著的《会计理论》一书中，从会计的角度阐述了商誉的本质，提出了三个论点，被称为商誉的“三元理论”。即“好感价值论”、“超额收益论”和“总计价账户论”。随着人们对商誉的深入了解，会计界形成了有代表性的商誉观点：

一是超额盈利观。这种观点认为商誉是超额盈利的那部分价值。“超额盈利观”源于人们对资产特性的认识。企业经营的目的是为了获取利润，拥有资产是获取利润的前提条件。而商誉是企业的一项资产，同样能使企业具有未来的服务潜力或使企业具有一定的盈利能力。商誉的价值通过所创造的超额利润表现出来，即形成了超额盈利观。但商誉具有不可辨认和不可确定性，与作为整体的企业密切相关，不能单独存在，也不能与企业可辨认的各项资产分割开来，更无法确指它是某项资产所产生的附加价值。

二是剩余价值观，又称总计价账户论。这种观点认为商誉是企业总体价值与单项可辨认有形资产和无形资产价值的未来现金净流量贴现值的差额。在实际工作中计量商誉的超额利润比较困难，这样商誉就很难直接确定，于是间接利用企业整体未来净现金流量现值，扣除企业单项有形资产和单项可辨认无形资产价值的差额来确认商誉，这就形成了剩余价值观。

三是无形资源观。这种观点认为既然商誉是由诸如优越的地理位置、良好的企业声誉、广泛的社会关系、卓越的管理队伍和优秀的员工等构成，而这些都是抽象的，且又无法入账记录其金额的，故商誉实际上是指企业上述各种未入账的无形资源。

这三种观点从不同侧面说明了商誉的本质特征，即商誉是企业拥有和控制的，能够为企业带来未来超额经济利益、无法具体辨认的资源。企业存在的目的是为了取得盈利。资产对于企业之所以有价值，就是因为他们具有未来的服务潜力或盈利能力。商誉的价值通过企业整体所创造的超额盈利集中表现出来，可以把企业一个盈利总额中超过有形资产和可辨认无形资产所能带来的正常盈利水平的那部分，即超额盈利确定为是由商誉因素创造的。在现代企业环境中将商誉联系于甚至等同于超额盈利，已为越来越多的会计学者所接受。商誉的这种超额盈利观提供了从整体上理解商誉、计量商誉的直接方法。因此，超额盈利观是现阶段所普遍接受的观点。

>二、商誉会计理论

在商誉会计理论问题中，讨论最为激烈持续时间最为长久的是商誉确认的问题。由于确认是计量、记录、报告的前提与基础，有关商誉会计处理的很多问题是由确认问题引起的。因此，商誉的确认是极其重要的。

**网络审计研究论文范文 第六篇**

一、实施预算控制活动审计的必要性

高等学校预算(以下简称：高校预算)是国家整体教育经费预算当中的一个重要组成部分，搞好高校预算的控制与管理，不仅仅是学校本身财务管理的职责所在，更是国家整体教育经费预算管理的根本要求。

因此，加强高校预算控制与管理，积极实施对预算控制活动的全方位审计，对于保证合理筹措、分配和使用辦学资金，提高教育资金使用效率，加强和促进高校事业健康快速发展，保障国家教育经费宏观调控管理有着极其重要的作用和现实意义。

主要体现在：实施预算的控制与管理，有利于完善高校财务收支及经济业务活动监督管理，更加有效保障了学校各项资金的规范化使用。

实施预算的控制与管理，有利于加强国家宏观政策指导层面的调节控制，充分明确国家与学校之间的关系，有利于促进国家教育体制的改革和完善。

实施预算的控制与管理，进一步强化了预算的约束性，增强了学校预算管理的责任。

二、预算控制活动审计的业务流程模式

高校预算控制活动审计是依据学校整体预算程序来进行的，主要包括预算编制、预算执行、预算调整等方面控制情况进行审查和评价，并提出审计建议或意见。

(一)预算编制

高校预算编制环节控制活动审计是指审计人员对预算编制内容、方法及原则性等方面进行审查。

1.预算编制内容包括业务预算、投资预算和筹资预算。

预算编制内容审查应着重关注编制的学校预算是否完全符合当时学校整体发展规划需求、教育事业经费要求、投资和筹资计划以及重大项目决策需要。

**网络审计研究论文范文 第七篇**

>一、加强内部审计质量控制的重要意义

（一）促进企业内部审计事业发展

随着内部审计质量控制的不断提高，内部审计也在不断地发展完善，因此如果想给企业内部审计的发展带来积极的作用，强化内审质量控制，提高内审质量控制的质量就成了必然的选择。同时，它还起着提高审计部门地位的作用，为进行审计活动提供良好的环境；更加利于审计团队素质的培养，通过对审计工程中的审前阶段、审中阶段和审后阶段等各环节的深化，审计中的工作人员对素质要求有了全新的认识，在社会压力、自身动力的双重影响下，审计团队的职业道德素质和专业知识将会有明显地提升，目的是更好的顺应当代发展对内部审计的需要。

（二）为内部审计质量控制准则的制定提供实践基础

可以从加强内部审计质量控制的实践过程中积极总结经验、找出规律，同时吸收国外发达国家对我国有实质性帮助的经验和先进的管理模式，竭力创造适合我国基本国情有我国自身特色的内部审计质量控制系统，为我国制定内部审计质量控制准则打下良好的实践基础。颁布《内部审计质量控制准则》是我国审计事业顺应时代发展的需要，也是我国内部审计事业与国际接轨的需要。

>二、我国企业内部审计质量控制存在的问题

（一）对内部审计质量控制的认识不到位

领导不重视，审计形同虚设。调查发现，人事组织部门在安排内审人员时，大多不考虑相关人员的知识结构、业务水平、工作胜任能力。一般情况是根据领导意愿，为财务、预算等部门“遗弃”人员找一个安生之地，可概括为审计部门是“老弱病差休”职员的“栖息场所”。特别是在某些基层单位，审计沦为可有可无的尴尬境界。此外，我国的许多企业，管理层没有认识到内部审计的作用，他们对内部审计工作的支持是有限的，这大大影响内部审计质量，制约了内部审计的发展。

（二）企业内部审计质量控制主体的权责落实不到位

当前有些企业对内部审计质量控制不能引起足够的重视，独立的内部审计质量控制机构及相应的工作团队设置也不完善，有些规模较大的企业因为日常内部审计工作量比较大，人事部门的工作做的不到位，几乎很少安排人员从事内部审计工作，即使安排了，内部审计人员也大都无暇顾及内部审计质量控制工作。另有一些企业尽管安排了人员从事内部审计质量控制工作，但质量控制主体不够明确，忽略了内部审计工作中和管理中的责、权、利相统一的法则，没有有效地激励制度和责任制度辅助内部审计质量控制工作，多数监督检查工作草草了事，没有发挥真正的作用。

（三）内部审计质量控制的标准不健全

现在使用的内部审计制度体制建设侧重于内部审计法律、内部审计标准和规则的建设，忽略内部审计质量控制标准的建设，导致内部审计质量控制标准不确定、不具体，可操作性较差，内部审计质量控制缺乏系统性，各单位内部审计控制标准无章可循，质量参差不齐。

>三、完善我国企业内部审计质量控制的对策

（一）加强对内部审计质量控制的认识

全面提升企业领导层和内部各部门对内部审计工作的认识，改变传统看法上的偏差，重新认识到内部审计质量控制工作的重要性。同时，内部审计人员也应积极通过自己的工作，让企业了解内部审计的重要性，创造积极的审计环境。

（二）落实内部审计质量控制主体权责

完善企业的内部审计质量控制机构的设置，对规模、审计业务量较少的企业，可设立兼职内部审计质量控制岗位或由内审部门负责人直接负责内部审计质量控制；对规模、审计业务量较大的企业，可设置专门的内部审计质量控制部门，明确内部审计质量控制主体权责，建立健全的内部审计质量控制体系。

（三）完善内部审计质量控制的标准

内部审计质量控制标准应根据内部审计准则为基础，根据审计工作阶段进行细致划分，明确内部审计的准备阶段、实施阶段、结论阶段等各阶段的质量标准，同时要不断地根据日后工作遇到的实际问题对标准进行修改，生成最终的内部审计质量标准方案，提高作业标准化，减少审计中的随意性，保证审计质量。

**网络审计研究论文范文 第八篇**

>一、信息化下中小商业银行的内部审计现状

>二、信息化下中小商业银行内部审计面临的风险

1.信息系统本身带来的审计风险

2.创新金融产品、金融电子化带来的审计风险

（1）创新金融产品很多都是针对不同的客户开发的，产品不具有同质性，审计起来耗时巨大；很多金融产品的结构复杂，内部审计人员没有专门的知识，无法进行深入审计。

>三、对策和建议

1.防控系统风险，建立风险防控体系

首先，及时完善信息技术风险监管方面的法律法规。商业银行信息技术风险相关的法律法规的建立落后于信息技术的发展及金融产品的更新。其次，建立完整的信息技术监管指标体系及风险预警系统。通过建立监管指标体系及风险性预警系统来加强信息科技审计力度，逐步实现信息科技内部审计常态化。最后，规范科技外包服务管理与建设独立的项目开发与测试团队并重，有效降低信息科技风险。

2.加强内部审计部门建设

**网络审计研究论文范文 第九篇**

内部审计是市场经济发展的内部需求，可以有效维护社会主义市场经济的秩序，同时也是现代审计体系中不可缺少的组成部分。内部审计对象作为管理权力的执行者，掌握着企业或者政府的资金分配等权力，内部审计质量是相关机构高效运营的基础，因此，内部审计的质量控制显得尤为重要。下面重点分析政府行政单位内部审计体系，探究内部审计质量控制方案的可行性。

>一、质量控制的问题与缺陷

（一）人员配置不合理

目前，国内缺乏较高级别的参照准则，导致内部审计质量控制的过程无据可依、无章可循。由于没有法律的保障，导致被执行部门产生抵制情绪，使得内部审计质量控制过程不能正常进行，致使内部审计质量控制体系的作用受到质疑。除此之外，很多内部审计机构岗位配置不合理，没有根据实际需求配置岗位，很多单位根没有设置质量控制岗位，另外，一些审计岗位设置在单位财务部门，或者由会计人员兼职，严重降低了内部审核的权威性。

（二）体系机制不完善

财务监管仍然是我国行政事业单位内部审计工作的侧重点，这种审计模式相对单一，基本只能保障原始单据的真实性和准确性，而且都只注重事后监督，简化了前期评估以及审计控制这两个重要的环节。而内部审计质量控制体系则是针对内部审计的全称控制，包括事前调查与策划、事中实施以及事后监督等。除此之外，大部分内部审计人员都是财务人员出身，并未经过系统的培训和相关的学习，对于专业的内部审计质量控制知识比较缺乏，很难深层次寻找问题，导致许多质量控制工作敷衍了事。

（三）重视程度不够

目前，很多被审单位对内部审计存在错误观念，甚至抵触内部审核工作。内部审计不仅是对行政单位经济活动的监督，同时也是对自身工作成果的反映，而内部审计质量控制实质上是内部审计工作的二次保险。一方面，很多工作人员认为行政单位不以盈利为目的，因此不需要进行内部审计；另一方面，部分管理人员认为内部审计已经满足单位需求，因此不需要内部审计质量控制，质量控制体系可以最大限度提高内部审计运行效率，优化公共资源配置。

（四）目标定位不准确

内部审计的工作目标体现在三个方向，包括总体定位目标、财务经济活动以及经济责任等。目前，很多行政事业单位已经构建了比较完善的内部审计体系，但仍然缺少质量控制体系，很多内部审计机构只是单纯的执行了工作流程，没有根据工作实际情况对质量控制的目标进行针对性调整。以财政部门为例，内部审计质量控制的重点应该是资金与公共财产的审计控制为主，着重控制机构内部的资金流向。

>二、针对性的改进建议

（一）完善控制机制

内部审计部门本身具备较强的独立性，内部审计部门可以根据实际情况设立独立的内部审计质量控制岗位。比如，国家新闻出版广电总局的下属单位及子公司比较多，可以在下属单位和各级公司分别设置独立的审计机构，减轻单一审计工作模式，提高审计效率与准确性，因此，内部审计质量控制的管理岗位可以独立于内部审计单位，从审计全过程掌控内部审计质量。另外，必须建立完善的质量控制工作流程，只有严格规范的内部审计质量控制过程，才能保证审计过程高效实施，将审计过程中的每一个细节都考虑周详并认真分析，这样就能将审计风险降到最低。

（二）提高控制效率

随着计算机信息化的应用，内部审计部门已经改变了传统手工查账方式，有效降低了内部审计错误率。因此，内部审计质量控制也可以通过计算机软件与内部审计实现无缝链接，审计控制软件的利用可以有效提高内部审计质量控制的工作效率。审计控制软件在审计过程中可以节约很多人力物力，取数、编制底稿、出具报告等诸多环节都能够利用审计控制软件进行，同时降低了审计的耗时和和风险性。

（三）专业人才培养

近年来，全国各地对质量控制体系的应用已经逐步重视，高素质质量控制人才的需求量也越来越大，人才缺口与内部审计发展之间的矛盾日益突出。内部审计质量控制领域的人才不仅需要具备基本的财务、会计和审计技能，还要了解审计机构与被审机构的业务特点和流程，同时对于其它专业比如管理、法律、信息技术等多方面的知识也要掌握。高素质质量控制人才是支撑内部审计质量控制工作的有力支撑，才能最大限度提高质量控制工作的整体质量与效率。

>三、总结

高质量的内部审计工作对于促进经济健康发展具备积极导向作用，同时对于营造健康的社会环境和文化氛围也有着深远的意义。目前，我国内部审计质量控制体系仍然难以满足实际应用，本文从质量控制的现状、问题、改进措施等方面进行可行性分析，并根据实际问题提出了可行的改进措施，希望本文的研究有利于我国内部审计质量控制体系的健康发展。

**网络审计研究论文范文 第十篇**

>1．财务维度

内部审计通过查找内部审计部门的漏洞，降低风险，提出问题对策，完善内部管理部门职能，降低经营成本，减少资产损失，提高经营管理水平。常用的指标有审计的成本控制情况，审计的费用支出，人均审查出违规金额，审计的高风险指数等。内部审计成本的严格控制，审计的费用支出的节约可以减少企业成本的浪费。查出的违规金额需迅速报告管理层，及时惩治防范违规行为。通过这些指标定量定性的从财务维度规避财务风险，防范财务舞弊，完善企业的内部审计绩效。

>2．客户维度

内部审计部门的客户上有董事会、总经理部门、审计部门，下有采购部门、生产部门、销售部门等各种职能业务部门和外部注册会计师以及外部的审计师。内部审计部门为了使企业内部审计的价值最大化，需要满足各个部门和各个客户的差异需求。因此，在客户的指标维度中，应该关注各个部门的交流沟通效率、客户对内部审计的满意程度、内部审计意见采纳率、内部审计师和外部审计师的交流程度、内部审计师和企业管理层的沟通程度等。各个部门的交流程度越高，说明内部审计的效率高，更容易为企业创造利益;内部审计师和管理层沟通的越顺畅，越能够给管理层提供更多的建议，才能有助于整体利益的提高;内审和外审人员的交流程度高，客户对内部审计的满意程度越高越能够说明内审人员的工作得到了社会的充分的\'认可。内审建议采纳比率越高，说明内审部门对企业的贡献越大，审计工作的效率越高。同时，投资者、高级管理者对内部审计的重视程度也很重要，投资者和高级管理人员对内部审计的重视程度越高，越加大财力物力的投资和管理，内部审计部门的运转才能创造更多的价值。

>3．内部运营和流程

审计部门作为公司内部管理第三道防线，必须不断完善审计手册中的规章制度和工作内容，制定严格的计划，并严格执行，优化内部审计的流程，减少甚至消除不增值的业务，减少不必要的作业，扩宽审计的范围，提高审计的质量，准确的揭露发现的问题，不断的跟踪审计问题，从而有效的提升内部审计的增值作用。企业可以将业务细分为前台、中台、后台(前台负责审计实施，中台负责方案制定和技术支持，后台负责制度制定、系统开发和审计质量控制)。同时不断完善审计手册中的规章制度，跟踪内部流程中出现的问题，实现利益的不断增长。在内部运营和流程中，减少不必要的工作环节的工作做的越完善，降低的成本也就越多。同时内部审计的创新率和完成率，是内部审计创造价值的基础。内审防范风险的情况也可以规避不必要成本的发生。

>4．学习与成长维度

为了提高内部审计的效率，必须增强内部审计人员的专业素质，提高内部审计人员的职业道德。内部审计人员必须制定长期的职业发展计划;加强审计、会计、财务管理等各种知识的培训，定期轮换岗位，使员工站在全局的角度发现问题，解决问题，提高企业高层管理人员的素质;从知名学校引进各个领域的人才，引进资历高的审计人员，助力新员工审计经验的快速积累。可用审计人员的学历程度，审计人员的培训费用的增长率、审计人员的学习氛围、内部审计人员的平均审计工龄、员工培训支出等角度衡量学习和成长的水平。内审人员的教育程度水平高，掌握的新技能越多，更有利于内部审计的创新和价值的增加。员工培训支出的多，有利于内部审计人员不断的接受继续教育，保持胜任能力。审计人员的学习氛围越好，审计人员的审计工作完成的越出色;内部审计信息采纳条数多，说明内部审计部门的创新力的进一步提高。

>5.总结

通过在平衡计分卡的基础上建立增值型内部审计绩效体系，从整体的战略出发找到经营的薄弱点，协调短期和长期指标，协调好四个层面的关系，缓解各部门之间存在的矛盾，协调好利益相关的职能部门之间的关系，消除不增值的业务，减少不必要的成本，从而达到真正意义上的平衡，为企业实现经营目标和实现企业效益最大化提供有力的保证。

**网络审计研究论文范文 第十一篇**

１经济责任审计风险的成因

１．１被审计对象未全面提供会计资料而导致审计风险的产生

被审计对象未全面提供会计资料往往会导致审计风险隐患的存在。以云南红塔集团为例，其间开展过多次审计，然而由于未充分提供会计资料，导致多次审计均未发现１０亿元“小金库”这一严重违纪行为。因而国内审计环境要求审计人员必须具备过硬的业务以及思想政治素质，然而目前国内审计队伍建设仍有很长一段路要走。

１．２审计人员专业素质不足导致审计风险的产生

就目前审计工作现状而言，审计人员专业素质不高这一问题普遍性存在，且在工作过程中缺乏先进的审计方法，导致审计质量不高。相比于常规审计，经济责任审计是一种全新形式，审计人员应在原有基础上更进一步，然而在审计经费短缺、审计力量不足以及审计任务繁重的现况下，大部分审计人员缺乏必要的培训以及后续教育机会，其业务素质难以得到有效改善。

１．３审计评价标准不够统一导致审计风险的产生

在经济责任审计过程中，审计评价是其中一个重要组成部分，更是对审计对象经济责任履行情况作出的综合评估，与审计对象切身利益密切相关。现阶段，国内对于经济责任审计方法、审计范围、责任的界定与追究、审计工作人员行为准则、评价标准以及违法违纪行为的惩治措施等各个方面仍然缺乏统一标准，导致在实际工作过程中审计机关无法精确审计范围，或评价责任标准不一，容易引发审计风险。

２经济责任审计风险的防范与控制策略

２．１加强内部控制制度评审

在现代审计构成中，内部控制制度评审是其中的重要组成部分，同时也是经济责任审计过程中风险防范的关键所在。健全有效的内控制度有利于保证资产完整与安全，并能够及时纠正出现的问题与错误，从而实现会计资料合法真实等诸多财务目标。在建立和落实内部管理制度以及会计制度基础上，内控制度评审能够对企业管理层岗位职责的落实以及管理水平有全面了解。我们在实际工作过程中应重点对执行乏力、缺乏健全内控制度或根本未建立内控制度的审计对象展开详细审计。与此同时，还应在经济责任审计中引入风险基础审计模式，结合制度基础审计以及账目基础审计，有效控制审计风险，提高审计效率。

２．２加强审计人员培训，提高审计队伍整体素质

经济责任审计往往涉及较多复杂问题，具有较高的要求，审计责任以及审计风险较大，因此审计部门应针对此点加大培训力度，组织审计工作人员参与各类培训活动，推进审计团队建设，并提高培训资金投入，通过不同形式开展后续教育，确保审计人员具备过硬的业务素质、思想政治素质以及心理素质，树立严格的法治观念，进而提高执法水平。审计部门应坚持人本理念，对干部人事制度加以改革，通过竞争激励机制推进干部职业道德水平以及业务素质不断提升，推进法制建设不断完善，同时还应充分利用计算机审计、现代制度基础审计以及风险基础审计等各类方法，推进审计技术方法以及工作手段的现代化。

２．３经济责任审计评价应保持合理性

首先应坚持客观公正原则，并对评价标准以及评估指标体系加以完善，确保评价有理有据。应从客观实际情况出发来分析问题，多角度分析确保评价结果的公允和准确性。就国家政策调整与变化而言，审计企业管理层对此无法做出改变，但审计企业经营成果最终会因此受到不同程度影响，审计人员在评价过程中应坚持全面、真实以及客观陈述，切忌只看表象，草率做出是非功过的结论。此外，在评价过程中还应坚持谨慎性原则、责权分清原则以及对比原则，确保审计结论的科学性与客观性。

３结语

随着改革开放的逐步深入以及市场经济的快速发展，政府部门为推进廉政建设，保障财政经济正常秩序而实施了经济责任审计制度，这是一种全新的、具有特殊性的审计形式，同时也存在较多风险因素。本文探讨了经济责任审计风险的防范和控制策略，希望有所指导和帮助。

**网络审计研究论文范文 第十二篇**

>一、中小民营企业内部审计存在的问题及原因分析

1、管理层素质参差不齐，对内部审计的认识不足。我国中小民营企业中，大部分是实行家族式管理的家族企业，一方面由于中小民营企业受家族文化的影响深远，另一方面相当数量的中小民营企业领导人科学文化素质较低，决策管理习惯凭经验办事。虽然有些企业在形式上建立了董事会、监事会，实行了总经理负责制，但没有建立起真正的制约机制，由于管理层素质参差不齐，对于内部审计也没有引起足够重视，有的企业虽然设立了内部审计部门却形同虚设，并没有真正发挥内部审计在企业管理中的作用。

2、内部审计制度不健全。中小民营企业由于受家族制管理模式的影响，往往依靠“人治”而非“法治”来管理企业，再加上国家对于民营企业的内部审计没有相关的规定，从而导致其管理制度往往会屈从于人情法则，所以中小民营企业的内部审计往往会呈现出“人治”的特点，而忽视了制度的建立，从而导致内部审计工作随意性较强，造成审计工作没有计划性、没有一个系统的审计流程和规范引导工作，在处理审计事项时也难以把握，导致内部审计工作不能正常开展并发挥其监督效能。

3、内部审计手段落后。在我国，虽然现代电子信息技术在各个领域的应用和发展速度惊人，但中小民营企业审计工作大多还停留在传统手工查账的基础上，通过对会计凭证、账簿、报表的审核，核实货币资金、财产物资、审查各项财务收支及债权债务，对企业的财务状况和经营成果做出判断，其工作仅仅停留在查错、防弊上，不能利用现代化电子信息技术针对企业管理现状做出分析、评价，给管理者提出合理化建议。

4、内部审计人员素质不高。由于社会上对中小民营企业尚存在种种误解和偏见，一些优秀人才不愿意到中小民营企业就业，从而导致中小民营企业人才匮乏，相当一部分中小民营企业没有专职的审计人员，大多由会计部门人员兼职。这些人员大都没有通过系统化的审计知识培训，对内部审计工作没有形成一个系统、深刻的认知。再者高层管理人员对内部审计工作缺乏重视，致使内部审计人员岗位培训工作落实不到位，因而造成中小企业内部审计人员业务素质相对较低，从而在一定程度上限制了内部审计作用的发挥。

>二、加强中小企业内部审计工作的对策

1、提高企业高层领导对内部审计工作的认识。中小民营企业的高层管理者必须充分认识内部审计工作的重要性，建立独立的内部审计机构，高度重视内部审计工作，切实做到内部审计机构由主要负责人直接领导，并赋予内部审计机构一定的地位和广泛的权利，使企业的内部审计具有独立性、权威性。大力推广“审计无禁区”的思想，保障内部审计工作有效开展，在企业营造“尊重审计、支持审计、自觉接受审计”的工作环境。

2、建立健全内部审计制度。一要科学设置内部审计机构，明确内部审计机构与各职能机构分工，保证内部审计工作规范开展。二要建立完善的内部审计工作制度和工作标准，明确审计内容和工作流程，规范操作程序，提高审计工作效率。三要按照现代企业制度要求，进一步探索与完善企业内部控制有效性审计和评价的工作方法，不断完善企业内部控制体系，创建内部审计的最佳运行模式，促进提高企业管理水平。

**网络审计研究论文范文 第十三篇**

>一、制度建设是内邵审计文化体系的保障

企业的内部审计人员应该在认真学习国家相关审计法规及国际上先进审计理念的基础上，认真分析，仃细研究，借鉴成功的思路，结合企业实际，制定内部审计相关制度，如《内部审计工作规定》、《经济责任审计管理办法》、《建设项目内部审计实施细则》、《内部审计人员管理办法》等内部审计规章制度。并在今后的审计实践中，不断修订完善，要做到内审基木制度有刚性，执行力强;内审细则性制度程序化，操作性强。切实可行的规章制度为深入开展内部审计工作提供制度保障，是内部审计目标实现的根木保障。

1．建立经济责任审计标准评价评价体系，促进经济责任审计向标准化和程序化发展

经济责任审计是电力企业内部审计项目的重中之重，审计结果的真实有效以及审计结果的运用直接影响审计文化在组织内部的渗透;同时经济责任审计是所有审计项目里审计范围最广的审计，涵盖了经营成果真实性审计、效益审计、内部控制审计等项目的方法和内容，所以建立一套适合电力企业基木建设管理与生产运营特点的经济责任审计评价体系是保障电力企业的经济责任审计顺利开展的前提。以资产负债真实性核实为重点，以建设资金来源及占用情况为主线，根据国家对基木建设管理要求，结合企业基木建设的特点以及对领导干部绩效考核标准，把基木建设过程管理中所采取的管理方法及取得的成果作为审计评价的重要内容，并逐步形成以遵守财经纪律和个人廉洁自律、内部控制健全有效、质量安全管理、建设期管理、工程造价管理以及与签定的年度目标责任状为主的评价体系，并制定了和该评价体系配套的考核指标。通过经济责任审计评价体系的逐步完善，促进电力企业领导干部的经济责任审计向标准化和程序化发展。

2．构建部分内部审计业务外部化的审计模式，建立社会审计机构实施内部审计业务常态化管理模式

按照现代企业制度运作的实际和审计人员不足的现状，探索利用社会中介审计力量强化内部审计的审计模式，以达到降低审计成木，多办事，精干内审队伍、资源共享，优势互补的目的。目前，电力企业的内部审计外包业务，仅限于对经济活动数据的真实性、合法性的审计项目，如工程结算审计、建设项目跟踪审计业务等。在企业实施审计业务的中介泪L构同时履行“监督与服务”的内部审计和社会审计双重职责，并在审计业务合同中明确约定。与中介泪L构签定的咨询合同要明确约定其咨询成果文件为以反映审计发现问题和整改建议为主的“审计意见单”、“整改建议书”，和根据审计进度出具的“概算执行分析报告”、“工程结算审核报告”、“竣工决算审计报告”、“管理建议书“等，逐步形成“审计实施、分期报告、迅速反馈、及时纠正”的内部审计常态化管理模式。

>二、以理念创新和工作成果实现内邵审计文化的凝聚力

>三、结语

构建电力企业内部审计文化体系，不仅让内部审计起到了企业的“保健良医”的作用，更成为企业的“管理顾问”。通过为企业价值增值提供高效优质服务，促进企业管理水平的全面提高，全面提升企业社会价值、信用价值、资产价值、人木价值，企业可持续发展及行业竞争能力。

本DOCX文档由 www.zciku.com/中词库网 生成，海量范文文档任你选，，为你的工作锦上添花,祝你一臂之力！