

浅谈新时代内部审计的思路与方法

——以湖北联通内部审计为例

熊 丹

中国联合网络通信有限公司湖北省分公司 湖北武汉

【摘要】习近平总书记多次就审计工作发表重要讲话、作出重要指示批示，深刻阐明了新时代审计工作的政治方向、职责使命和实践要求，为构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系提供了根本遵循和行动指南。面对新时代，内部审计工作必须要有新的审计重点、审计思路、审计方法，促进企业领导干部廉洁高效履职，提高企业经营管理水平。本研究以湖北联通内部审计为例，系统阐述了其基于大 ERP 系统的嵌入式审计架构，涵盖 57 个风险预警模型、12 个多维查账工具及动态销号整改机制。研究显示，复合型 IT 人员占比 50%（4/8）的团队配置有效支撑了数智化审计转型。本文为同类电信运营企业的内部审计提供了可复用的实践框架。

【关键词】中国联通；新时代；内部审计；大数据；联动机制

【收稿日期】2025 年 11 月 16 日 **【出刊日期】**2025 年 12 月 23 日 **【DOI】**10.12208/j.jmba.20250054

On the approaches and methods of internal auditing in the new era--Taking the internal audit of Hubei Unicom as an example

Dan Xiong

China Unicom Hubei Branch, Wuhan, Hubei

【Abstract】 General Secretary Xi Jinping has repeatedly delivered important speeches and issued important instructions on audit work, profoundly clarifying the political direction, responsibilities, missions, and practical requirements of audit work in the new era, providing fundamental guidance and action guidelines for building a centralized, unified, comprehensive, authoritative, and efficient audit supervision system. In the face of the new era, internal audit work must have new audit focuses, audit ideas, and audit methods, promote the clean and efficient performance of enterprise leaders, and improve the level of enterprise management. This study starts from the requirements of internal audit in the new era and elaborates in detail on the positioning, ideas, and methods of internal audit. Taking the internal audit of Hubei Unicom as an example, this study systematically elaborates on its embedded audit architecture based on the large ERP system, encompassing 57 risk early warning models, 12 multi-dimensional auditing tools, and a dynamic rectification mechanism. The research reveals that a team configuration with 50% (4/8) of composite IT personnel effectively supports the transformation toward digital and intelligent auditing. This paper provides a reusable practical framework for internal audits in similar telecommunications operating enterprises.

【Keywords】 China Unicom; New era; Internal audit; Big data; Linkage mechanism

引言

近年来，随着企业对加强管理、风险防范、价值提升等方面需求的加大，内部审计越来越多的受到了企业经营管理者的重视^[1]。内部审计工作，在保障国有资产的保值增值、规避降低企业经营风险、

加强企业内部控制管理、提高企业反腐倡廉建设、实现企业战略目标等方面，发挥了越来越重要的作用。中国特色社会主义进入了新时代，内部经济责任审计工作也进入了新时代，代表着内部审计的权威性更强，任务更重，责任更大^[2,3]。

中国联合网络通信有限公司作为三大基础电信运营商企业之一，是网络强国、数字中国、智慧社会建设的主力军，伴随着时代的进步和企业的要求，内部审计工作在企业中承担了越来越大的责任。

1 新时代对内部经济责任审计的要求

2026 年是“十五五”开局之年，起步即冲刺，内部审计作为审计监督体系的“内生防线”，是推动“十五五”落地生根、护航现代化建设的重要力量，肩负着不可替代的重要使命。

为认真贯彻新时代中国特色社会主义思想，全面落实内部审计工作要求，找准新形势下经济责任审计工作的新定位，在我公司内部，内部审计相关制度也在不断优化和完善着。中国联合网络通信有限公司集团公司审计部依据企业实际情况，下发了《中国联合网络通信集团有限公司企业领导人员经济责任审计管理办法》。我公司集团审计部在与各级省公司审计部研讨后，充分征求相关各方意见，修订下发了《中国联通经济责任审计工作指南》，对经济责任审计的目标、原则、内容、程序、标准等均予以明确和规范，针对目前企业的热点业务，制作了标准化审计方案，进一步明确和规范了经济责任审计实务工作提供制度依据^[4-6]。

2 内部审计的定位

2.1 坚持全面从严治党，始终坚持党对审计工作的全面领导。我公司始终坚持把党对审计工作的集中统一领导作为根本政治保证，不断加强党对审计工作的全面领导。在审计实践中，坚持以习近平总书记关于审计工作的重要讲话和重要指示批示精神为指导，坚持问题导向，带头履行主体责任，严肃党内纪律，强化党内监督，坚定不移全面从严治党，以高质量审计监督加快推动企业高质量发展，保障集团公司实现“十五五”良好开局。

作为内部审计人员，应该以科学发展观为指导思想，做到将经济监督与行政监督有效融合，坚持创新发展理念，把审计工作在企业中的定位，由简单查错纠弊，转型到风险预警、促进企业完善治理、提升企业价值、助力企业目标的实现上，从事后审计，向事前、事中审计转型，推进审计理念与时俱进。

2.2 围绕企业战略目标，形成内部审计新思路。审计事业要发展，审计工作要开创新局面，就必须要求审计工作的思路、方法、制度、机制等方面有所变化、有所创新，就必须要求审计工作的计划管理、

流程、质量控制等方面更加合理、更加规范。我公司紧密围绕科学发展观的要求，结合传统的审计模式，不断优化数智化审计模式发展，基于大数据及人工智能模型，大力提倡远程审计和飞行审计，使审计工作跟随时代的轨迹发展，坚持每年审计全覆盖的原则。强化精品意识、细节意识，将审计质量作为审计工作的生命线，将质量的意识贯穿于审计发展的全过程，严肃、严格、严谨的对待每一个审计项目，服务于企业目标，按照“没有最好，只有更好”的理念，不断提升审计效率和效果。以提升企业价值为立足点，进一步解放思想，创新审计观念，持续优化新时代下审计发展的新思路。

2.3 坚持以人为本，探索内部审计新方法。按照科学发展观的要求，探索新时代下经济责任审计的方法，坚持以人为本，增强审计人员掌握知识的意识，提高运用知识的水平和能力，重视人才队伍的素质提升，采取适当激励手段，鼓励审计人员取得高级别资质证书，引导审计人员持续学习，提高竞争力，注重积累，激发审计队伍活力，追求审计创新，围绕公司战略部署，明确审计工作的目标，聚焦企业重点、热点业务，全面履行审计监督职责，整合审计资源，探索审计新方法^[7,8]。

3 新时代下内部审计的思路和方法

3.1 充分运用人工智能大数据技术，推动内部审计工作的信息化建设。伴随着“互联网+”时代的到来，大数据引擎工具在数据统计、分析、挖掘等方面持续的优化和升级，使大数据审计技能在内部审计工作中的运用越来越广。目前，我公司采用大 ERP（企业资源计划管理平台）作为企业综合管理系统，大 ERP 是一个集信息技术与先进管理思想于一体的集成化管理信息系统，包含收入管理、工程项目管理、物资采购、企业招投标、物流管理、财务管理、人力资源等多个模块。

内部审计部门在不断尝试和探索后，在大 ERP 系统中实施上线了嵌入式审计系统，可以对企业内部任何环节的具体数据和流程进行跟踪，大大提高了审计工作的效率和效果。并在审计系统中引入审计预警机制、审计查账机制、审计整改机制等多个应用场景，从事前、事中、事后三个阶段对业务进行全流程监督，对风险提前预警，扩大审计数智化的广度和深度，揭示并深挖潜在问题点，提高审计质量和效率。

中国联合网络通信有限公司湖北省分公司大数据审计系统模式如图 1 所示。

目前审计系统的预警机制中，含欠费监控、渠道价值管理等重点领域共 57 个模型，设置相应的规则及阈值，对海量数据进行汇总、分类、筛选及挖掘，展示和预警关键性和结果性的指标和监控点，宏观预警、微观监控，将风险把控关口前移，防患于未然，促进企业的风险管理水平迈上新台阶。

目前审计系统的查账工具中，含资金支付明细数据查询、采购订单明细数据查询等共 12 个查账工具，多维度对公司各类明细账、数据进行查询并归类统计，多角度展示数据同比、环比值，便于审计人员快速锁定异常数据，提高审计效率。且不定期对这些模型做迭代优化（如图 2 所示）。

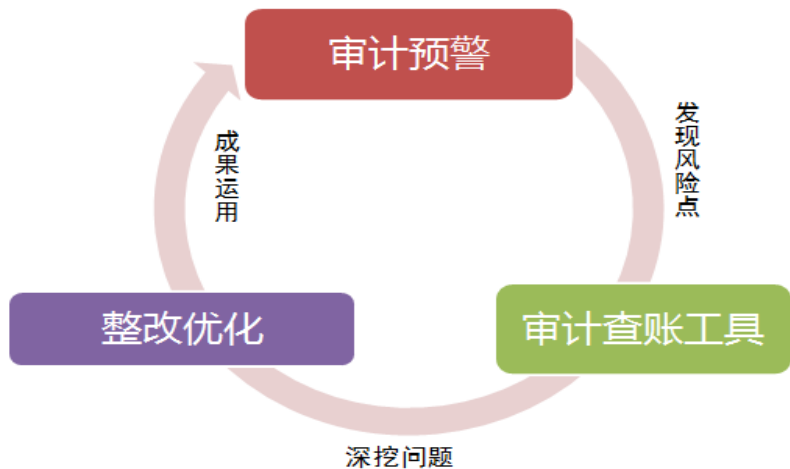


图 1 湖北联通大数据审计系统模式

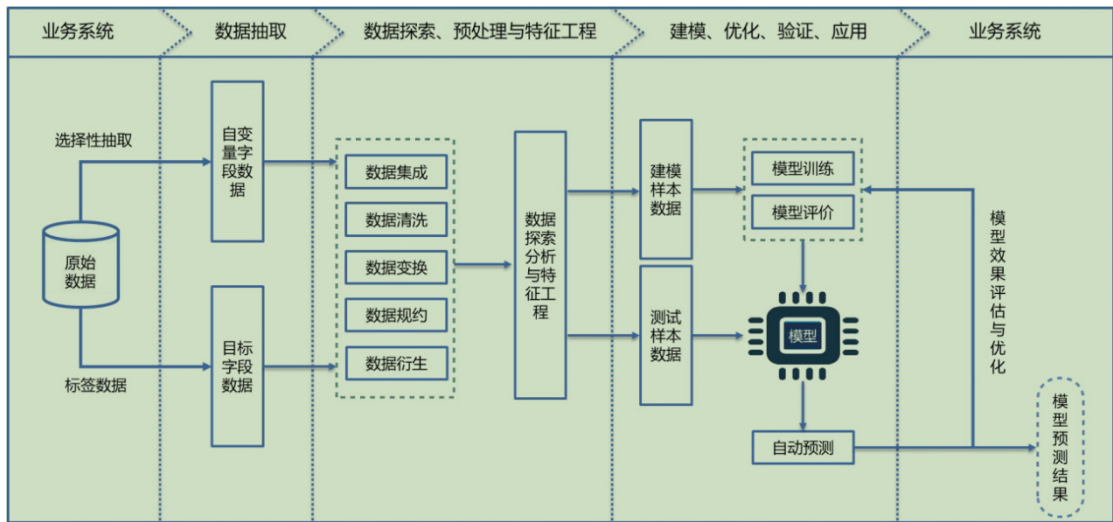


图 2 内部审计模型迭代优化示意图

3.2 强化审计成果的运用，促进企业管理水平有效提升。中国联合网络通信有限公司湖北省分公司管理者极为重视审计成果的运用，下发了《湖北联通审计整改管理实施细则》，认真贯彻中央审计委员会的会议精神，落实审计署、国资委、集团公司

对企业审计问题整改工作要求，强化了审计发现问题整改的严肃性和系统性，推进审计问题整改工作制度化、规范化、长效化。

我公司审计整改管理实施细则运用要点展示：

（1）明确整改工作责任人，加大审计整改考核

问责力度。被审计单位根据职责分工,按照“谁主管,谁负责”的原则,落实整改责任人,严格整改工作标准,坚持“制度不完善的不放过、资金未追回的不放过、责任不落实的不放过、屡审屡犯的不放过”原则,强化审计成果的运用,推动企业各项规章制度的建立健全,促进企业战略目标的实现。

(2) 建立审计问题整改台账,实行动态销号管理。根据审计发现问题,在大数据模块中建立整改台账,明确整改目标、整改措施、整改时限等维度,确保所有审计发现问题“件件有着落,事事有回音”。系统可以对整改进度进行实时跟踪,并生成进度形态表。问题整改完成后,将其从整改台账中做销号处理。

(3) 建立多方联动机制,协同推进整改机制。企业管理者充分认识到,审计问题整改是规范经营行为、夯实管理基础、防范重大风险的有效抓手,是严肃财经纪律的重要措施,积极推进整个企业形成审计、纪检、巡察等多方联动机制,形成整改监督合力,为企业树立风清气正的政治环境提供坚实的保障。

3.3 重视审计队伍成员的能力素质提升,着力打造一支高素质的内部审计团队。团队的建设决定着企业的未来,内部审计的发展,离不开一支高素质的内部审计队伍,我们企业按照习总书记提出的“以审计精神立身、以创新规范立业、以自身建设立信”要求,加大对现有内审人员的培训力度,提高审计人员的专业能力,作为提升内审队伍建设的新方向。企业同时建立了员工激励和考核制度,以审代训或辅以相关的业务培训、知识竞赛活动、定期交流研讨活动等,激发审计队伍活力,坚持理论学习,理论密切联系实际,强化审计人员专业化能力的综合性素质,打造一支业务精通、作风务实、与时俱进的审计复合型人才队伍。

中国联合网络通信有限公司湖北省分公司目前配备了内部审计人员 8 人,涵盖了 IT 技术、市场、财务、金融、工程、法律、管理等各专业人才,按人员特长,分布在 IT 审计、经营审计、资金审计、工程审计、内控管理、风险管理等审计岗位,其中复合型 IT 人员有 4 人,公司在对审计人员的结构配备方面,充分体现了我企业对审计价值挖掘的期望。目前,我公司的内审人员中,4 人拥有硕士研究生学历,

8 人拥有国际注册内部审计师(CIA)资质,2 人拥有国际注册信息系统审计师(CISA)资质,1 人拥有注册会计师(CPA)资质,1 人拥有项目管理(PMP)资质,2 人拥有高级会计师资质,1 人拥有高级工程师资质,1 人拥有高级经济师资质,审计人员不仅精通内部审计标准、程序和技术,且能熟练掌握其他领域的专业技能,尤其是信息系统审计方面的相关技能,大力推进了我公司内部审计工作的信息化进程。在 8 人审计团队配置下,湖北联通依托嵌入式审计系统和远程审计平台,对全省 17 个地市分公司的收入、工程、采购等核心业务实现每年一次的风险全覆盖扫描,重点领域则按季度滚动审计。

随着时代的发展,内部审计工作承担的职责更重,但是面临的机遇和挑战也更大,需要内部审计人员积极适应经济形势,不断加强学习,提高自身素质,攻坚克难,助力企业战略目标的实现。

参考文献

- [1] 饶瑞久. 内部审计数智化转型助推企业治理现代化的路径研究[J]. 中国内部审计, 2025, (2),P29-34.
- [2] 王鹭. 大数据背景下企业内部审计流程优化研究[J]. 佳木斯职业学院学报, 2024, (12),P115-117.
- [3] 王媛媛. 内部审计在企业财务风险控制中的作用分析[J]. 中国产经, 2024, (24),P104-106.
- [4] 许敬. 国有企业内部审计业务外包管理研究[J]. 中国总会计师, 2024, (12),P131-133.
- [5] 支边. 从等待到权威高效内部审计整改创新初探[J]. 审计与理财, 2025, (02):9-10.
- [6] 刘小丽. 大数据技术背景下企业内部审计数字化转型路径探索[J]. 会计师, 2024, (24),P76-78.
- [7] 谢宁宁. 内部审计及财务报表审计与企业战略规划和风险管控[J]. 市场瞭望, 2024, (24),P103-105.
- [8] 宋志君. 新时期企业加强财会内外审计监督工作的优化策略探讨[J]. 企业改革与管理, 2024, (23),P124-126.

版权声明: ©2025 作者与开放获取期刊研究中心(OAJRC)所有。本文章按照知识共享署名许可条款发表。

<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



OPEN ACCESS