# 研究型审计模式下审计档案建管用的创新

童万亭

南京审计大学　江苏南京

【摘要】研究型审计结合研究型审计思维，运用研究型审计方法对特定审计主题进行审计，贯穿审计的全过程。从研究型审计提出到贯彻实施，审计质效不断提升。持续开展研究型审计是推进国家治理体系和治理能力现代化的重要方法。审计档案是指审计机关进行审计（含专项审计调查）活动中直接形成的对国家和社会具有保存价值的各种文字、图表等不同形式的历史记录，主要涉及程序包括审计档案的建立、审计档案的管理、审计档案的运用。基于上述理论，本文以研究型审计为出发点，挖掘研究型审计中审计档案的价值，从审计档案建管用三个方面提出提升审计质效的建议，并提出保障机制。

【关键词】研究型审计；审计档案；管理；创新

【收稿日期】2025 年 1 月 20 日　【出刊日期】2025 年 4 月 28 日　【DOI】10.12208/j.jmba.20250005

## Innovation in the construction and management of audit archives under the research based audit model

*Wanting Tong*

*Nanjing Audit University, Nanjing, Jiangsu*

【**Abstract**】Combining research-oriented auditing with research-oriented auditing thinking, using research-oriented auditing methods to audit specific audit topics throughout the entire audit process. From the proposal of research-based auditing to its implementation, the quality and efficiency of auditing have continuously improved. Continuously conducting research-oriented audits is an important method to promote the modernization of the national governance system and governance capacity. Audit archives refer to various forms of historical records, such as texts, charts, etc., that have preservation value for the country and society directly formed by audit institutions during audit activities (including special audit investigations). The main procedures involved include the establishment, management, and use of audit archives. Based on the above theory, this article takes research-oriented auditing as the starting point, explores the value of audit archives in research-oriented auditing, proposes suggestions to improve audit quality and efficiency from three aspects of audit archive construction and management, and proposes a safeguard mechanism.

【**Keywords**】Research-oriented audit, Audit archive management, Innovation

## 1 绪论

### 1.1 研究背景与意义

2009 年，审计署南京特派办首次提出“研究型审计”概念，并制定了相关推进意见。自此，研究型审计成为审计理论与实务的焦点。随着二十大对守正创新要求的提出，研究型审计不断深化，其联系观、全局观拓展了审计深度，而数字化、智能化则推动了审计方法的革新。

1986 年，审计署与国家档案局联合发布的暂行规定奠定了审计档案管理的基础。审计档案不仅是审计过程的记录，更是审计人员学习的宝贵资源。在研究型审计模式下，审计档案的建立、管理及运用备受重视，深入挖掘其潜在价值对提升审计质效至关重要。

当前研究型审计理论体系尚不完善，审计档案建管用存在重形式轻内容等问题。本文旨在结合理论与实践，探讨研究型审计模式下审计档案建管用的创新，一是紧跟国家审计现代化步伐，通过创新提

升审计人员素质，促进权力规范运行，提升审计质效，推动审计工作高质量发展；二是优化研究型审计模式，挖掘审计档案潜在价值，创新建管用方式，融入守正创新思维，为研究型审计提供新实践思路。这一研究对于推动审计理论与实践的创新发展具有重要意义。

1.2 文献综述

研究型审计的概念最早由审计署南京特派办于2009年提出，强调将研究的视角、思维和方法与审计实践紧密结合。学界对此普遍认同，并将其定义为一种以研究方式进行审计工作的模式。许芷浩、胡友良（2020）[1]、金显威（2021）[2]、王永梅（2022）[3]等认为研究型审计是研究与审计的有机融合，贯穿于审计全过程。李玲（2012）[4]等学者将研究型审计视为将审计项目作为课题进行深入研究的过程，而孙夏赋（2021）[5]提出，研究型审计是审计与理论研究的连续体，高级形式即专项研究。

戚振东、张紫璇（2022）[6]将其归纳为以研究思路和方法进行审计监督，郑石桥（2022）则指出研究型审计不仅涉及准则运用、问题发现和规律总结，更需提出对策，以提升审计质量和拓展审计价值。秦荣生（2024）[7]认为研究型审计通过审计理论和方法指导实践，促进审计人员专业素质提升和审计效率提高，符合政治和时代要求。

审计档案方面，2001年和2012年中华人民共和国审计署和国家档案局分别发布了《审计机关审计档案工作准则》和《审计机关审计档案管理规定》。王钰娟（2023）[8]指出，审计档案管理是审计工作的重要环节，需提升管理意识，规范管理程序，完善工作制度，并推进数字化自动化管理。王在涛（2022）[9]认为，大数据和云存储技术的成熟促使审计档案管理向数字化改革，坚持“互联网+”模式，追求智能化及专业化管理以提升审计质量。王颢（2021）[10]强调审计档案的政治、社会、经济价值，提出抓住法制化契机，加强数字化合作，建立专项验收和第三方评估机制，推进档案管理模式改革。

尽管现有文献对研究型审计和审计档案多有探讨，但鲜少涉及两者创新的内在逻辑。本文将以审计机关为主体，以研究型审计为切入点，分析创新审计档案建立、管理和运用对提升研究型审计质效的作用机理，探索机制路径，旨在为审计机关提供决策参考。

## 2 研究型审计模式下审计档案建管用的创新路径

### 2.1 审计档案的建立阶段

#### 2.1.1 提高政治站位

审计档案承载着国家审计事业的历史与发展具有重大政治价值。在政府职能转变的背景下，审计人员及档案管理人员需提升政治站位，坚持党管审计原则，紧跟党的步伐。通过学习提升专业素养，严谨细心地落实档案编写工作，使审计信息资源更好地服务于国家、社会与人民。

#### 2.1.2 融入研究型审计思维

研究型审计思维要求深入钻研以研究态度处理审计档案。审计小组应结合标准信息与具体案例，深入研究相关法律法规及审计实践确保档案编写的规范性和准确性。针对特殊审计情形，引入专家讨论，制定审计与档案编写计划，提升工作效率与质量。

### 2.2 审计档案的管理阶段

#### 2.2.1 运用互联网+手段

信息化时代，互联网+技术推动了审计工作的无纸化进程。审计小组应引入计算机专业人才，加强审计档案资源库基础建设，与大数据平台合作，细化审计信息，开发图像识别、关联搜索技术。同时，做好后台维护与系统管控，保障数据安全。

#### 2.2.2 强化档案合作管理理念

审计档案管理需深入联系观思维，加强与档案机关、内部审计机构、社会审计机构的合作，交流先进方法与经验。通过人才轮岗和经验交流等方式，优化审计档案管理工作。同时，强化与社会各界的交流包括高校专家、社会经验丰富的人员等，实现审计结果公开过程透明吸收先进的管理方法。

#### 3.加强审计档案专项验收和三方监督

审计档案应确保真实性、完整性、规范性。政府管理角度下，应进行专项验收，验收小组与审计人员独立，重大审计项目多次验收且验收人员不一致。同时，档案公开接受大众监督，提交三方机构审核，实现第三方监督。

### 2.3 审计档案的运用阶段

#### 2.3.1 多形式普及审计档案成果

多形式普及审计档案成果有助于数据共享，提升基层审计机关质量。应遴选优秀案例，按审计方向和行业分类，组成数字化审计案例库，通过讲座、短

视频、微课等形式组织学习。加大优秀审计项目档案再加工，做成标准件，审后复盘总结不足，不断提高审计能力。结合经济社会发展重点和政策规定，揭示潜在问题，预测未知风险。

2.3.2 开展问题再研究填补法规空白

审计档案再研究应把握依法治国理念，承担完善法律机制责任。分析同行业审计情况，归纳总结问题，发现共性与个性化问题，向党委、政府提出合理化建议，推动出台规范性文件，解决同一行业、类型被审计单位存在的问题，实现审计一个、整改一批、规范一片的目的。

## 3 审计档案建管用的创新提升审计质效的案例分析

近年来研究型审计已成为审计领域的重要趋势，各单位纷纷转变工作思路，积极探索审计档案背后的价值。扬州市与黄山市审计局在这一背景下，均从研究型审计思维出发，实现了审计档案价值的再发掘。

### 3.1 扬州市审计档案实现双达标

3.1.1 规范审计档案建立的深化策略与实践

扬州市审计局在审计档案规范管理工作上展现出高度的重视与前瞻性的布局。2023 年 10 月，该局携手市档案局、档案馆以及多级机关企事业单位，共同举办了一场旨在推动审计档案规范建立的专题会议。早在 2020 年 7 月，审计局便前瞻性地成立了档案管理工作领导小组与档案鉴定小组，局内设立了专职档案管理员岗位，并在各处室指定兼职档案员，形成了层级分明、责任清晰的档案管理网络，确保了档案工作的严谨性和高效性。

3.1.2 审计档案管理的数字化转型与创新

扬州市审计局在档案管理领域积极探索科技赋能的新路径，通过数字化技术的应用，实现了档案管理模式的深刻变革。局内在 OA 办公管理系统中嵌入档案管理功能模块，这一创新举措不仅实现了档案资源的数字化存储、自动化管理以及网络化利用，还显著提升了档案工作的效率与质量，为审计信息化建设的全面推进奠定了坚实的基础。

3.1.3 审计档案价值挖掘与审计质量提升

扬州市审计局深刻认识到审计档案作为宝贵知识资源的价值，通过一系列创新举措，不断强化审计档案的运用与转化。局内组织专家合作，对审计档案进行深度挖掘与系统性总结，提炼出先进审计经验与方法，为审计人员与档案管理人员提供了丰富的学习素材与专业指导。针对优秀审计案例，审计局定期举办研讨会，深入剖析案例背后的审计思路与策略，为青年审计人员提供了宝贵的实践学习机会。

### 3.2 黄山市审计档案再迈新台阶

3.2.1 档案建立方面的深化实践与成效

黄山市审计局在档案建立领域所取得的显著成效，得益于其全面而深入的实践策略。为提升小组成员的专业素养，审计局定期组织档案知识学习与培训，不断强化规范档案管理意识，形成了全员参与、共同维护档案规范的良好氛围。在此基础上，审计局持续完善档案管理制度与流程，确保审计档案的收集、整理、归档等各环节均符合规范化要求，不仅提升了档案工作的效率与质量，也为审计工作的顺利开展奠定了坚实的基础。

3.2.2 档案管理方面的创新与优化

黄山市审计局在档案管理方面积极探索创新路径，实现了审计档案的电子化管理。通过优化档案层级结构，细化档案分类，以及完善数据检索功能，审计局显著提升了档案资源的利用效率。同时审计局定期开展审计档案质量检查活动，针对发现的问题及时整改，推动审计档案质量的持续提升。此外审计局还积极落实审计档案全过程管控策略，从档案的生成、存储到利用，均实施严格的安全管理措施，确保审计档案的实体安全与隐私安全，有效防范了潜在的风险与挑战。

3.2.3 档案运用方面的深度挖掘与价值转化

黄山市审计局在档案运用方面展现出的卓越的洞察力与创新力。审计局精选优秀审计案例，组织干部进行专题培训与学习，通过案例剖析与经验分享，有效提升了干部的专业素质与业务能力。同时审计局深入查找审计工作中的不足之处，通过召开研讨会等形式，组织专家与干部进行深入剖析与探讨，提出针对性的改进措施，推动了审计工作的持续优化与提升。

## 4 结论与建议

### 4.1 完善研究型审计相关制度建设

审计机关应立足于“审计监督首先是经济监督”的定位，明确新时代审计工作的职责与使命，以强化审计质量为核心，提升审计价值为导向，深化研究型

审计实践。通过构建“政治—政策—项目—资金”的研究主线，宏观上聚焦国家重大战略，中观上深入研究审计对象，微观上精准把握审计问题，将研究型审计贯穿于审计信息记录、审计公开报告、审计结果报告等全过程。同时推进审教研融合发展，依托高校教育资源与科研优势，结合基层审计实践，实现理论与实践的良性互动。

4.2 完善审计档案信息化制度建设

审计档案信息化是审计高质量发展的关键。在科技日新月异的今天，信息化不仅能提升审计效率，还能减轻审计人员负担。为此，需打造一支具备信息化专业素养的团队，并配套完善的信息化工作制度。首先明确信息化专业人才的选拔标准与流程，确保选拔公开透明，对入选人员实施严格的工作规范，强化责任意识，提升工作效率。其次完善信息化平台规范制度，确保审计档案全过程的真实性、完整性、规范性。未来，还需持续探索，完善法律法规，推动审计档案建管用的创新。

4.3 完善研究型审计下审计档案建管用的创新激励机制

在研究型审计模式下，需建立健全激励与约束机制，激发审计机关及审计人员的工作积极性与主动性，应综合运用精神与物质的奖励。通过评比活动、参观学习和公开表扬等方式提升审计人员荣誉感与成就感，同时利用工资绩效和奖金等物质激励手段。约束机制方面，强化审计质效刚性约束，建立审计档案建管用考核“负面清单+黑名单”制度，对不规范的行为进行定期检查，实施问责机制并加强评估与监督，形成多元化的审计质量监督体系，共同推动审计档案建管用的创新与提升。

## 参考文献

[1] 许芷浩，胡友良.关于开展研究型审计的几点思考[J].中国审计，2020（16）：64-65.

[2] 金显威.加快推进研究型审计的建议[J].审计月刊，2021（5）：21-22.

[3] 王永梅，许莉，周旭东，尹花.研究型审计：内在逻辑与实践探索[J].会计之友，2022（1）

[4] 李玲.创新审计理念打造审计精品——审计署南京特派办研究型审计发展回顾[J].中国审计，2012（16）：27-29.

[5] 孙夏赋.应当探索多种形式的研究型审计[J].中国审计，2019（23）：39-40.

[6] 戚振东,张紫璇.研究型审计：一个理论分析框架[J].会计之友,2022(06):118-124.

[7] 秦荣生.研究型审计的现实使命与实现路径研究[J].会计之友,2024,(04):2-5.

[8] 王钰娟.浅谈审计档案管理的地位与作用[J].活力,2023,(13):103-105.

[9] 王在涛.信息化背景下如何加强审计档案管理[J].现代审计与会计,2022,(07):19-20.

[10] 刘慧敏.规范审计档案管理的思考[J].行政事业资产与财务,2020,(06):115-116.

**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。
http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/
OPEN ACCESS