# 审计专业学生论文范文优选10篇

来源：网络 作者：尘埃落定 更新时间：2024-06-15

*审计专业学生论文范文 第一篇浅谈内部审计在企业财务控制中的作用内部审计与财务控制的关系十分密切，这两者之间是互相影响、相互补充、共同前进的。内部审计是企业财务控制的重要环节，内部审计的内容是以财务控制的内容为基础的，在财务控制的基础上内部审...*

**审计专业学生论文范文 第一篇**

浅谈内部审计在企业财务控制中的作用

内部审计与财务控制的关系十分密切，这两者之间是互相影响、相互补充、共同前进的。内部审计是企业财务控制的重要环节，内部审计的内容是以财务控制的内容为基础的，在财务控制的基础上内部审计对企业的财务进行评估与监督，协助企业的管理层监督财务的管理者规范管理活动，促进企业的财务控制不断发展完善，同时对财务中出现的问题提出完善的建议。反过来，企业良好的财务控制也有利于促进内部审计的发展。内部审计作为企业财务控制的重要手段之一，其目的在于增加价值和改进组织的经营，通过系统化的方法去评价和改进财务风险、财务控制以及管理过程的效果，从而有助于企业经营目标的实现、风险的防范，促进企业稳步发展。在企业不断健全和完善财务制度的过程中，内部审计的作用性日益凸显出来。

一、优化控制流程，提高运营效率和效果

财务控制的目的就是确保企业的目标以及为了实现这个目标所制定的财务计划得以实现，从机制上讲，财务控制强调控制的成分要大于效率的成分。财务控制同内部控制一样，都是以流程作为载体的，这个流程越长，财务控制的越详细也越严谨，但是流程长的话耗时也就越多，这样就使得财务控制的效率下降了。我们一般意义上所讲的财务控制，是在企业运行过程中增加环节点来实现的，增加的环节点越多，经营的安全性越能得到保证，这样就使得企业的各种业务以及财务的流程变长。流程变长虽然保障了企业运营的安全性，但是却增加了企业的成本，过长的流程降低了企业的经营效率，同时也减少了企业的经营成果。内部审计是为了企业能够更好地实现自己的战略目标，对企业的风险实施规范的有效的管理和控制，由于内部审计的制度一旦确定，在内审时就得按照这个制度来进行，这样就容易造成僵化的执行内审制度，大大的降低了企业的运营效率。因此，内部审计可从通过综合考虑和分析，将财务控制的首要目标确定在效率与效果的保障上，财务合规性、报告可靠和资产安全作为基本目标处理，并通过大监督系统来实现，具体可从风险控制，优化流程上考虑。

内部审计可以通过两点来实现缩短流程，一是要能够识别企业财务控制中的关键点，包括风险关键点、流程关键点和控制关键点，并且要围绕风险控制点来建设流程；二是要优化控制环境，如果能够很好的优化控制环境并且能够优化基础的管理体系，那么对减少无效的流程以及非关键点上的流程、提高效率一定有着很大的帮助，而且还能够使财务控制得到保障。

二、加强会计信息沟通，完善财务控制体系

会计信息沟通就是能够及时准确的收集到各种与财务控制相关的会计信息，然后对收集到的会计信息进行加工，再将加工完成的会计信息传递到相关部门，使得会计信息能够在企业内部之间以及企业与外部之间顺畅的流动，达到有效沟通的目的。良好的会计信息沟通可以及时有效的将收集并且整理加工好的会计信息传递到管理层，使得管理层人员能够及时的掌握公司的财务状况，促进财务控制系统的发展。我们知道，财务控制与内部控制很相似，都需要首先建立内部会计环境，然后对企业的财务风险进行评估，根据对风险的评估结果来采取相应的控制流程。

很多企业只重视流程的设计，而不重视流程中与财务控制相关的会计信息的准确性、完整性、及时性以及相关性，其实我们应该在流程的设计中明确每一个流程所需的会计信息，这样才能使财务控制有效。因此，通过内部审计评价企业的财务控制时，不仅可以检查出企业各项工作是不是按规定的程序来做的，还能知道在每一项工作按程序来做时是否有足够的相关的会计信息与之相配套，而且还能知道这些会计信息的真实性以及会计信息的沟通有效性。下面就以采购与付款内部控制流程为例，来探讨内部审计是怎样分析配套相关信息，以使财务控制发挥更好的作用的。

（一）采购与付款的基本流程

（1）采购申请（由生产需要、仓库补充和定量外需要），采购部门批准，经资金预算负责人同意签字；(2)编制采购计划；(3)组织招标与比价；(4)编制采购订单；(5)签定合同，组织采购；(6)检查验收；(7)入库储存；(8)记录负债，在取得采购的各项审核必要的凭证后，记录应付账款；(9)付款。

对基本流程的审计，主要是审查构成基本流程的环节点的岗位设置，审查这些岗位是否有一个人兼职多个岗位的现象、是否有串岗的现象、是否有岗位上的工作人员相互替代的现象，以及这些岗位是不是按不相容职务分开的。

（二）与流程对应的信息载体

（1）用料申请表；(2)物资采购计划表；(3)招投标文件、比价资料、供应商目录；(4)物资采购订单；(5)合同文本；(6)质量检验记录单、物资数量清点记录单；(7)材料明细台账；(8)财务部门会计，记录应付账款，填写“应付账款明细表”；(9)根据付款通知单，出纳填制“付款凭证”付款。

会计信息沟通是内部审计的重要内容，在这个流程的例子中，会计信息在流程的各个环节点之间流动，从采购申请开始到付款结束，会计信息存在于流程的各个环节点的表、台账、凭证中。良好的会计信息沟通可以使公司的财务控制更加有效，信息配置的完整性以及信息是否按流程有序流动，流程各环节点执行效果怎样，都是内部财务控制的重点。

三、促进内部控制体系有效运行，提高企业财务管理水平

企业的内部控制体系是一个动态的过程，因为企业的经营环境是在不断的变化的，企业要想发展壮大在激烈的竞争中立于不败之地，它的内部控制体系也必须随之而变化。现在几乎每个企业都已经有了自己内部控制体系，但是从目前我国企业的内部控制的基本情况来看，很多企业的内部控制制度并不能发挥自己的职能。因为很多执行内部控制制度的人员安于现状，碍于人情关系以及求稳怕烦，并不能很好的执行内部控制制度的运行，这样就使得企业的经营状况如何反应不出来。而内部审计部门对企业内部控制系统的定期检查评价，有利于改进内部控制的薄弱环节，促使企业内控制度的完善和健全。这样一来，内部审计就可以对企业的内部控制再控制，保证企业资产的安全性和完整性，提高企业财务管理水平。

四、监督财务制度、计划的实施情况，保证财务控制效果

资金是企业的血液，任何一个企业的生存和发展都是离不开资金的，因此每个企业迫切需要创新和完善其财务制度，保证其内部财务资金的健康运转。任何一个企业都应该建立责任追究制度，很多企业制定了许许多多的财务制度，也规定了每一个岗位的职责，但是就是没有对执行制度的人员做出约束。企业在进行财务控制的时候如果没有相应的责任追究制度，那么这个才不控制的模式是虚拟的，是起不到实实在在的作用的。一旦财务控制的某个环节点上出了问题，如果没有责任追究制度的话，那么便很难找到应该承担责任的人。因为责任不落实，会导致大家相互推脱、越权控制的现象越来越严重，最终将会导致整个财务控制系统失灵、失效。这将会极大地影响了企业整体财务管理水平的提高，还会给企业带来了不应有的损失，使其财务制度流于形式。而内部审计的实施可以对各部门财务控制的执行情况进行有效监督，确保企业管理层的各项财务政策和程序得到有效的执行，保证企业财务控制效果的实现。

内部审计在企业财务控制监督检查机制中扮演重要的角色，它负责对财务制度的建立和实施情况进行监督检查，并开展相关的保证活动。在财务控制相关法规政策指导框架下，内部审计对财务控制的监督检查工作主要是从以下两方面发挥作用:一是日常监督和专项监督相结合，以确保监督检查工作的有序开展；二是定期向董事会提交财务控制监督检查工作报告，为董事会制定正确的决策提供依据。

五、降低各项经济损失，维护企业利益

内部审计工作的开展是对企业各项经济活动的真实性、合理性、合法性以及效益性等进行的监督、审核与评价性活动。内部审计的有效开展对企业的各项经济活动发挥着一定的防范作用，是保障其各项经济活动健康运行的基础，对企业的生存和发展发挥着重要的作用。

它通过对企业各项资金的投放、使用、风险以及效益等开展审计，可以降低或避免企业的各项经济损失，对维护本企业的经济利益起着重要的作用。同时，通过对企业各项财务信息的审计，还能够及时发现和预防企业内部贪污盗窃、职务侵占以及营私舞弊等情况的发生，确保企业的利益免受损失。

六，结束语

总体而言，内部审计在企业财务控制中的作用应该是通过优化控制流程、保持会计信息畅通，健全内控体系顺利运行，监督财务制度执行以及监控企业财产安全等方式来发挥的，持续保证企业内部会计控制设计的有效性与执行的有效性提供帮助。其中主要体现在它的监督检查职能，即对财务控制进行日常监督和专项监督。此外，在不影响独立性、客观性的前提下，内部审计还可以根据实际情况适当开展一些与财务控制相关的咨询活动，如顾问服务、建议、协调、流程设计与优化、培训等。

**审计专业学生论文范文 第二篇**

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。

**审计专业学生论文范文 第三篇**

浅谈电力工程造价审计难点及对策

因电力工程审计工作难度较大，对相关工作人员的素质要求较高。在施工变动时，必须要依据实际情况，及时做出相关的工程造价审计。

一、电力工程造价审计面临的问题

（一）信息不精准

电力工程在审计时，常常会出现各种各样的问题，导致预算不足或超额。当电力工程造价的审计人员自身能力不足，无法对审计过程中出现的问题作出适当的反应，或无法及时拿出解决方案，不能及时统计工程造价，就会出现账目或案底不全。有时候审计人员忽略某些细节性的东西，也会导致审计预算与实际费用的偏差[1]。并且各施工单位之间不协调导致施工信息不透明，使审计人员难以获取资料，或者获取的资料不准确，都会导致工程造价审计的困难。

（二）审计单位未达到审计标准

电力工程施工单位管理不按标准严格执行，各单位不能融洽配合，这可能导致单位的审计不能严格执行相应的标准，给审计工作带来许多困难。同时，受审计环境限制，审计人员在审计过程中不能很好的与其它单位进行交流与沟通，这就容易导致审计工作上的困难。

（三）随市场波动的价格问题

电力工程建设使用的材料、人员工资等价格常常随市场波动，而审计人员在询价时，并没有一个规范，所以审计人员经常参照同类价格和其他人的经验进行标价，这可能就导致实际价格与所标价格不相符，导致审计问题的出现。

（四）忽略隐蔽工程造价问题

在电力施工中常常会碰到诸如：路线比较长、埋线等隐蔽工程问题，施工人员在碰到这些问题时，经常要避免道路管线与电力管线的冲突，并依据实情，做出相应的处理。而施工的图纸信息单一，难以表示出更复杂的信息，造成审计人员的造价审计困难与疏漏。当施工人员对图纸做出了一些变动，导致审计单位需要对价格做出重新的审计，这又加大了审计过程的困难与复杂程度。

（五）施工阶段变更随意性大

规范的电力工程建设项目应该是经过一系列严格的审批程序，应该将工程施工中的实际使用额度，控制在协议上的投资额度，并且强调科学规划，精心准备，严密监控。然而，许多业主单位心急项目的开工，没有做到必要的准备，在投资额度、建筑标准等方面没有科学的把控，因而使得施工单位边施工边变更，对施工中的工程随意改动。有些业主单位对项目的改动缺乏监督，不在意改动的可行性，对更改蒙受的损失不负责任制约。

二、对电力工程造价难点的对策分析

（一）保证信息精准

审计人员需要不断提升自身的素质，以保证在信息获取时能克服遇到的困难，避免不准确的信息导致招标不符合预算支出或出现投资的失误，使审计工作能优质的完成。细心和耐心对审计人员来说同样不可或缺，审计人员在工作时需要仔细耐心的了解信息，关注其中的细节，对审计进行认真的检查与统计[2]。同样，电力企业也应让审计工作更方便透明的获取准确的信息，并为此建立一个更为准确透明的信息管理制度。

（二）单位贯彻审计标准

审计单位应依据法律法规，严格按照法律法规对施工单位进行审计，重视在审计单位对施工单位施工时出现的问题，不应放任问题的存在。审计单位应及时联系施工单位，通过充分的协商，提出双方都能接受的，解决审计过程中发现的问题的方案。另外，电力部门需要加强廉政建设，杜绝在审计过程中出现的官官相护与徇私舞弊的现象，一旦出现相应的情况，应按照法律法规的规定去解决。

（三）控制价格

询价是审计单位在审计工作中最容易出现问题的一个环节，然而对审计单位来说，这个环节出现的问题的难度较大，却是审计工作中无法避免的，因此，审计单位需勇敢的尽全力去解决。有关单位在投招标时，要尽量保证过程有较高的透明度。同时，有关单位应在施工的过程中尽量控制好价格，避免价格的较大波动，从而避免审计过程的重复，防止审计问题的严重化。

（四）重视隐蔽工程的造价问题

审计单位在进行审计工作时，要高度重视在施工过程中无法避免的隐蔽工程问题。审计单位在审计工作之前，需要全面了解详细的施工图纸，找出那些审计人员不清楚的地方并予以标注，让相关工作人员解答，并对施工图纸进行更详细的完善。同时，细心的统计现场的施工工作。审计单位的工作人员要发挥细心、耐心的精神，对施工中遗漏的工程，比如，施工单位忘掉的，为避免道路里的管线和电力管线的冲突，在地下埋的一段电缆。审计单位要及时的发现问题，并努力的解决问题。

（五）严格监督

为了让电力工程造价审计高效进行，电力工程单位需要严格的对造价审计的全过程进行检验与监察。包括对工程结算的编制、招投标单位的资格、施工设计等资料进行严格审查。同时审计人员需要用科学的方法，对电力工程造价进行全面的审计，以此保证电力工程造价审计的真实性与科学性。

（六）加大对电力工程设计的管理力度

推行设计招标，使工程设计与实际经济情况相结合，设置招标的技术门槛，将技术设计与经济结合设为项目招标的重要指标。推行限额设计，在注重设计的同时，强调尊重科学与实际，合理的选择设计方案。同时，设计合同限制设计的修改，对设计修改进行高额收费。

三、结语

电力工程造价审计的难点主要在于，审计单位难以获取准确的信息，同时由于审计人员的能力不足而造成疏漏，或难以与有关单位相协调，被审单位账目不能达到相应的标准，这也是造成电力工程造价审计出现问题的原因。此外，还可能因市场波动导致实际的价格与审计价格出现偏差[3]。无法避免的隐蔽工程，施工过程中设计的变更，这些都可能导致电力工程造价审计出现差错。因此，审计单位要努力规范审计工作制度，开展专业审计培训工作。审计人员也需要提升自身专业水平与审计素质，学习科学方法，认真对待隐蔽工程问题，控制电力工程造价审计风险。同时，电力部门要积极监督管理审计单位，从而达到查错纠弊，规范投资行为、节约建设投资的目的。

**审计专业学生论文范文 第四篇**

一、问卷设计与调查

笔者根据胜任力特征要素，设计了《地方审计机关审计专业人员胜任力特征指标调查问卷》。以李克特量表（LikenScale）为工具，以胜任特征为测量指标进行问卷调查，获取每项指标的平均分，为后续的建模做准备。问卷采用无记名方式，主要由三个部分构成：第一部分主要是被访者的个人信息，包括单位、性别、年龄、学历、职称和职务；第二部分主要是各胜任力指标的重要性程度调查；第三部分主要是调查被访者对自己所从事审计岗位的胜任情况，主要从个人对审计工作的了解程度、熟练程度、完成工作质量、工作被认可程度四个方面来区分。个人胜任程度根据每个选项与个人审计工作的胜任关联度高低，授予分值权重加以区别，将个人对审计工作的了解程度和个人工作被认可程度划分为三级，分别由低到高赋值1、2、3分，个人完成审计工作的熟练程度和质量划分为三级，分别由低到高赋值1、3、5分。然后合计每个人四个选项的总分，得分在14~16分为优秀组，表示胜任程度高；在9~13分为一般组，表示胜任程度一般；在4~8分为绩差组，表示胜任程度较差。胜任力特征指标重要程度按照“不重要”、“较不重要”、“一般”、“较重要”和“很重要”设为5个等级，并分别赋值1~5分，形成封闭式问卷，要求被调查者结合自己对审计专业人员工作岗位的理解，分别针对各胜任特征指标予以计分评价，获取各胜任力特征指标的评分。本次调查问卷发放的主要对象为安徽黄山市审计局、合肥市审计局、芜湖市审计局、亳州市审计局、蚌埠市审计局、休宁县审计局、怀远县审计局、固镇县审计局、五河县审计局、蚌埠市四个区审计局等地方审计机关以及笔者工作所接触到的8个全国地方审计系统联系。笔者主要通过现场问卷和邮件形式向安徽省各市县审计同仁和其他地方审计机关人员发放调查问卷，并通过纸质和邮件形式回收调查问卷260份。

二、问卷结果实证分析

（一）项目分析项目分析是为了检验问卷项目是否能鉴别受试者的反应程度。笔者经过对44项胜任特征按照项目分析进行独立样本的T检验和总分相关系数判断，所有题项均具有显著性，表明44项胜任特征具有显著鉴别力。

（二）分层因子分析笔者采用软件分别对地方审计机关审计专业人员胜任力特征的四个层面44项指标进行了分层面的因子分析。以专业知识层面因子分析为例，专业知识层面经过KMO（Kaiser-Meyer-Olkin）检验和巴特利球形检验（Bartlett-TestofSphericity），KMO的抽样适当性参数为，Bartlett球形检验的显著性水平均为，适合做因子分析；然后将原始变量进行主成分抽取，方差解释率为，方差解释率较高；最后经过最大正交旋转，按照因子负荷量大小排序，清晰地提取了三个公共因子。因子一：经济学知识、行政管理知识、金融知识、投融资知识。因子二：案例和经验知识、基建知识、信息技术知识、地方政策和法规、法律知识。因子三：财政知识、审计知识、财务会计、税务知识。专业技能层面经过第一次因子分析后，提取了四个共同因子，其中第四个因子只包含数理能力和信息技术能力，所包括的题项数少于3个，无法测出所代表的层面特质，不适宜单独构成一个因子，因而将这两个题项删除后进行了第二次的因子分析。经过第二次因子分析后，抽取了三个共同因子，三个共同因子累积解释变异量为。因子一：人际关系能力、沟通交流能力、自我管理能力、影响力、应变能力、团队合作能力、创造力。因子二：领悟能力、决策能力、组织能力、观察力、学习能力。因子三：判断能力、分析能力、理解能力。职业品质层面经过因子分析，可抽取二个共同因子。因子一：廉洁奉公、追求卓越、公共责任、相互尊重、保密、遵纪守法、职业谨慎。因子二：公正、客观、独立。专业经验层面KMO统计量为，不适合进行因子分析，只要保留一个共同因子，包括全部题项：审计经验、财务会计经验、经济管理经验、其他行业经验。

（三）信度检验从各层面Cronbach’salpha系数检验结果来看，审计专业人员的专业知识、专业技能和职业品质三个层面的Cron-bach’salpha系数分别、和，均达到了以上，测验的质量完全可以接受；专业经验层面的Cronbach’salpha系数也达到了以上，尚可接受；总量表的a系数为，非常高。可见，《地方审计机关审计专业人员胜任力特征》量表经信度分析后，各分量表及总量表的信度非常好，量表具有很好的信度。

三、胜任力模型构建

在建立最终模型之前，首先要确定各因子对胜任力的重要程度，即权重。首先根据问卷的结果计算出每个胜任力特征的平均值，再依据因子所含胜任力特征的个数，将其平均值加总后再求其平均值，最后计算出各因子的权重。其结果如表1所示。经过对《地方审计机关审计专业人员胜任力特征》量表进行项目分析、分层因子分析和分量表信度系数检验，我们可以得出地方审计机关审计专业人员胜任力结构模型，包含四个层面9个胜任力因子42项胜任力特征，如图1所示。

**审计专业学生论文范文 第五篇**

>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。

**审计专业学生论文范文 第六篇**

1、促进县级经济和社会效益提高。揭露资产闲置和损失浪费，促进财政、部门、单位增收节支、压缩支出，促进财政收入增长，强化财政资金管理，增加财政积累，化解赤字和债务，节约财政资金。

2、服务领导科学、民主决策。围绕党委政府中心工作，积极进言献策，多提有针对性、建设性的审计建议，努力让审计意见进入决策层，促进政府职能转变，强化科学、民主决策，提高机关效率、效能，提升服务经济社会的能力和水平。

3、促进完善体制、机制和制度。通过绩效审计，进一步理顺部门单位管理体制，明确职责分工，明晰责权利关系；强化日常管理监督机制，加强部门、单位经济活动事前、事中监督控制，完善内部机制、制度，实现事前防范、防微杜渐，进一步增强审计服务经济发展、全过程、全方位保驾护航的能力。

**审计专业学生论文范文 第七篇**

>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。

**审计专业学生论文范文 第八篇**

>一、关于信息系统审计

信息系统审计就是要通过收集并评估证据，以判断一个计算机系统（信息系统）是否有效，做到保护资产、维护数据完整、完成组织目标，同时最经济的使用资源。随着公路管理系统信息化过程中会计信息系统的发展，内部审计的对象从单个部门的数据处理系统发展到整个集成信息系统。内部审计的目标从对数据处理系统的效率和可靠性进行审查发展到对整个信息系统的效率、可靠性、有效性和安全性的审查。审计的方法从手工审计发展到手工审计与计算机辅助审计工具和技术兼而有之。开展审计的人员从注册会计师发展到信息系统审计师。指导信息系统内部审计的组织从传统的审计机关和组织发展成为专业的审计组织。

>二、信息化环境下的内部审计模式

1、审前充分调查，全面获取数。

2、严格审计程序，规范作业流程。信息化条件下采取计算机审计方式的程序性、逻辑性强，每一环节的结果都直接影响下一环节。审计程序是指审计工作的先后次序，也就是审计机构和审计人员为达到审计目标采取的所有工作步骤的总和。审计程序越繁琐，审计成本就越高，可能导致的审计资源不必要的浪费就越严重。

3、审计取证规范化，档案管理标准化。在信息化条件下，由于审计环境的变化，尤其是审计记录载体的转变，对审计证据、审计档案的质量控制提出了新要求，使其成为信息化条件下审计项目质量控制应关注的主要内容。对于审计档案管理，不仅要实现审计档案管理标准化，还要加快审计档案信息化建设。

4、审计与调查相结合，扩大审计监督覆盖面。同审计相比，审计调查具有形式多样、程序灵活、花费精力和时间少、掌握情况多等特点，但审计调查也存在着深度不够、不处理处罚影响监督力度等缺点。在当前审计力量不足的情况下，根据被审计单位情况，加大审计调查力度，注重发挥延伸审计或调查的作用，对于扩大审计监督覆盖面具有重要的作用。

5、强化预算控制，降低费用支出。预算作为一种控制手段，属于计划的范畴，是对未来一定时期内收支情况的预计。审计机关应根据审计业务工作实际，区分不同审计类型和审计对象，编制针对性、可操作性较强的预算指标体系，建立健全审计项目成本预算管理办法。审计组根据审计项目的具体情况，参照统一的指标体系，编制项目审计成本预算。在实施审计过程中因特殊情况，或因编制预算时掌握被审计单位情况不充分，需要调整预算时，要经过一定的程序审批，强化机关经费的预算管理。

6、科学整合信息资源，有效利用审计成果。审计机关应建立健全审计信息工作制度，加强审计信息管理。在审计机关内部对审计信息资源进行统一的管理，建立审计信息数据库，实现信息共享。要通过信息反馈机制提高对审计信息的综合利用水平，围绕一定的审计目标，对来源广泛的审计信息进行整合，进一步拓展审计成果。

>三、结语

**审计专业学生论文范文 第九篇**

1、绩效审计是县级审计未来发展的方向。从近年来县级审计机关实际情况看，由于国有企业资产负债损益审计项目基本没有，审计的对象主要财政资金，但由于全面推行国库集中支付，违法、违纪的问题越来减少，仍然停留在原有的审计思路上，很难拓展审计空间，发挥审计应有的作用。与此同时，经济领域重复建设、投资不科学、管理不到位、资产和资金闲置、损失浪费、效益不高问题普遍存在，迫切需要审计转型，改变过去单纯查错纠弊的审计方法，更多地关注项目和资金的绩效，顺应国际、国内审计的方向和主流，更好地发挥审计监督作用。

2、绩效审计是转变经济增长方式的迫切需要。近年来，县级经济中存在的突出问题是，追求高速度、高指标、高增长，忽视高消耗、低产出、低效益，经济结构失衡，短期行为严重，大拆大建现象普遍，政绩工程、形象工程较多，与建设生态文明、资源节约、环境友好型社会的要求不相适应。凡此种种迫切需要开展绩效审计。

3、绩效审计是加快行政改革、转变政府职能的需要。党的十八大明确提出“推动政府职能向创造良好发展环境、提供优质公共服务、维护社会公平正义转变”，要求“创新行政管理方式，提高政府公信力和执行力，推进政府绩效管理”，将有限的财政资金用在刀刃上，这就要求我们既要查处违纪违法问题，又要将绩效审计提高到十分重要的位置，切实抓紧抓好。

**审计专业学生论文范文 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。

本文档由站牛网zhann.net收集整理，更多优质范文文档请移步zhann.net站内查找