

# 中国内部审计协会文件

中内协发〔2024〕15号

## 中国内部审计协会关于印发2024年 内部审计理论研讨实施方案的通知

各位理事，各单位和个人会员，各分会：

现将《中国内部审计协会2024年内部审计理论研讨实施方案》印发给你们，请结合实际情况认真组织实施。执行中如有问题，请与中国内部审计协会准则与学术部联系。



# 中国内部审计协会 2024 年 内部审计理论研讨实施方案

为了加强内部审计理论研究和实践总结,促进理论与实务相结合,推动内部审计创新发展,中国内部审计协会对 2024 年内部审计理论研讨工作安排如下。

## 一、理论研讨的内容

2023 年 5 月 23 日二十届中央审计委员会第一次会议召开。习近平总书记在会上指出,做好新时代新征程审计工作,总的要求是在构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系,更好发挥审计监督作用上聚焦发力。要如臂使指,增强审计的政治属性和政治功能,把党中央部署把握准、领会透、落实好。要如影随形,对所有管理使用公共资金、国有资产、国有资源的地方、部门和单位的审计监督权无一遗漏、无一例外,形成常态化、动态化震慑。要如雷贯耳,坚持依法审计,做实研究型审计,发扬斗争精神,增强斗争本领,打造经济监督的“特种部队”;做好与其他监督的贯通协同,形成监督合力。在审计署党组理论学习中心组举办的贯彻落实二十届中央审计委员会第一次会议精神专题学习研讨中,侯凯审计长指出,要充分认识审计面临的形势和任务,扎实推进新时代审计工作高质量发展。当前审计事业处于历史上最好的发展时期,也是外部环境最好的时期。“审计作为”

能否适应“审计地位”的要求，成为当前和今后一个时期需要着力解决的重要问题。要认真贯彻落实习近平总书记关于审计工作的重要指示，深刻认识审计事业发展内外部环境变化，紧紧抓住“构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系”这个总要求，更加主动作为、积极作为、有效作为，不断开创审计工作新局面，努力实现审计工作高质量发展。

广大内部审计机构和内部审计人员应当深入学习贯彻二十届中央审计委员会第一次会议精神，把“如臂使指”“如影随形”“如雷贯耳”（以下简称“三个如”）的要求体现在内部审计工作中。如何适应新形势新任务，落实“三个如”要求，不断提高内部审计工作站位，拓展审计监督与服务的广度和深度，促进审计成果的权威高效运用，使“审计作为”与“审计地位”相适应，以内部审计的高质量发展助力所在组织的高质量发展，已经成为内部审计机构和内部审计人员必须深入思考和研究的重要课题。

为加强这方面的研究，中国内部审计协会将2024年理论研讨的主题确定为：“内部审计如何做到如臂使指、如影随形、如雷贯耳，实现内部审计高质量发展”。希望广大内部审计机构和人员积极参加此次理论研讨活动，在深刻领会二十届中央审计委员会第一次会议精神的基础上，结合内部审计实践，重点围绕以下内容开展研究：

在“如臂使指”方面，着重研究内部审计如何提高审计工作站位，坚持和加强党对审计工作的集中统一领导，把党和国家的

重大政策措施和决策部署把握准、领会透、落实好，增强内部审计的政治属性，着力推动组织发展战略与党和国家重大政策措施相契合，融入组织治理体系，推动党和国家重大政策措施和组织发展战略规划落地见效。

在“如影随形”方面，着重研究内部审计如何拓展审计工作的广度和深度，提升风险应对的能力与速度，发挥治理优势，着力推进审计全覆盖做到形神兼备，形式上要消除审计盲区和死角，形成常态化、动态化震慑；内容上要兼顾质量和效率，以风险为导向，从事后审计向事前预防、事中控制延伸，突出审计重点、体现审计深度、提高审计时效性。

在“如雷贯耳”方面，着重研究内部审计如何加大审计力度，彰显治理威慑，一方面做实研究型审计，把问题查准、查深、查透，切实提升审计质量；另一方面促进审计整改，加强内部审计与组织内部各监督力量之间、内部审计与外部审计之间的协同贯通，着力推动审计成果权威高效运用。

落实“三个如”要求，发挥好内部审计上述工作成效，还需要研究如何从完善审计体制机制、创新审计组织方式和技术方法、提升审计人员素质能力等方面提供支撑和保障。

各单位以论文形式提交理论研讨成果，自定题目和内容。研究内容要突出重点，落笔“小切口”写好“大文章”，不求面面俱到，但要与“三个如”中至少一方面相关。同时，对本次理论研讨的论文内容，各单位在实践经验总结的基础上，应注重体现

理论与思想观点的概括提炼和论证，分析相关现象、问题产生的原因，研究提出解决问题的对策建议等。

## 二、参加理论研讨的要求

（一）此次理论研讨活动面向中国内部审计协会会员单位，同时欢迎非会员单位参加。对没有内审协会或内审协会没有正常开展工作的地区，可由审计机关组织本次理论研讨活动。

（二）各论文申报单位在开展理论研讨时要精心选题，深入调研，制定详细的研讨计划和实施方案，在充分总结实践经验的基础上加强理论研究，提炼创新理论成果，认真撰写论文，所申报的论文应当做到论点明确、论据充分，理论联系实际，能够有效发挥理论对实践的指导作用。

（三）各省、自治区、直辖市和计划单列市内部审计（师）协会，中国内部审计协会各分会，直属机构较多的中央部门和中央企事业单位（以下统称组织单位），要广泛宣传，认真部署，积极组织本地区、本系统内的单位申报论文，并对所申报论文严格审核遴选，保证推荐论文的质量。

（四）此次理论研讨活动不收取任何费用。

## 三、论文推荐的要求

（一）每个组织单位推荐的论文数量不超过5篇（多推荐的论文将被退回），其他推荐单位可推荐论文1篇。

（二）同一篇论文只能由一个单位推荐，重复推荐的论文将被取消参评资格，且论文作者及作者所在单位将被取消下一年度理论

研讨论文推荐资格。

（三）推荐的论文应符合《中国内部审计协会论文撰写具体要求》（见附件1）的规定。

（四）通过中国知网学术不端文献检测系统检测的复制率在30%以上的论文，以及严重偏离本次研讨主题的论文将被筛除，请各推荐单位从严把关。

（五）申报单位请认真填写《理论研讨论文申报表》（见附件2），推荐单位请认真填写《理论研讨论文推荐汇总表》（见附件3）。推荐单位在填写《理论研讨论文推荐汇总表》时还应认真填写“论文组织评选情况简介”一栏。

（六）请各单位于2024年7月31日之前完成申报、推荐工作，每个推荐单位需提交《理论研讨论文推荐汇总表》（盖章）1份、所推荐的各篇论文及其《理论研讨论文申报表》（盖章）各1份，所有资料包括1套纸质材料和1套电子文档（发送电子邮件至zhunze@ciia.com.cn）。

（七）在此次理论研讨结果通报发布之前，各单位不得在公开刊物发表所申报推荐的论文。

#### **四、理论研讨的时间安排**

（一）本方案下发至7月底为论文申报和推荐阶段。各组织单位根据本方案在本地区、本系统单位内开展理论研讨活动的动员部署，各参加单位开展理论研讨、撰写论文；由组织单位及其他推荐单位对参加单位所申报的论文进行审核遴选，按本方案的要求向协

会推荐所申报的论文。

（二）8月至11月为论文评审和结果通报阶段。协会将组织专家对各单位推荐的论文进行认真评审，确定理论研讨优秀论文并下发理论研讨结果通报，在通报中还将对认真组织、精心遴选、成果突出的组织单位予以表扬。

（三）结果通报下发之后为活动总结 and 成果宣传推广阶段。协会将在11月至12月间适时召开年度重点工作总结交流大会，对本次理论研讨活动进行系统总结；将本次理论研讨优秀论文中成绩排名前30%的论文汇编成《全国内部审计理论研讨论文集2024》，协会网站、微信公众号和《中国内部审计》杂志也将选取部分优秀论文陆续刊登，供广大内部审计人员学习参考。

## **五、联系人及联系方式**

联系人：张雁翎

联系电话：010—82199846

电子邮箱：zhunze@ciia.com.cn

通讯地址：北京市海淀区中关村南大街1号北京友谊宾馆嘉宾楼一层中国内部审计协会准则与学术部 邮政编码：100873

## 附件 1

### 中国内部审计协会论文撰写具体要求

#### 一、字数

论文字数一般控制在 4000-8000 字。

#### 二、格式

论文以标题、作者单位及姓名、内容摘要、关键词、正文、参考文献为序书写。

题目，3 号黑体；作者单位及姓名，4 号楷体；内容摘要和关键词，小 4 号楷体；正文，4 号宋体；文中小标题，4 号黑体；文稿每页 22 行，每行 25 字，页码列于页面下端居中。

参考文献的数量一般不少于 5 篇，其标注方法应符合学术规范。

#### 三、参考文献的相关规范要求

##### （一）参考文献总体排序

1、中文文献（包括中译文献）按作者姓氏拼音第一个字母单独排序。

2、外文文献按作者姓氏拼音第一个字母单独排序。

3、同时有中文文献和外文文献时，中文文献排在外文文献之前。

##### （二）参考文献类型

根据 GB3469-83《文献类型与文献载体代码》规定，以单字母方式标识：M——专著，C——论文集，N——报纸文章，J——期刊文章，D——学位论文，R——研究报告，S——标准，P——专利；对于专著、论文集中的析出文献采用单字母“A”标识，其他未说明的文献类型，采用单字母“Z”标识。

### （三）中文参考文献的编排格式

中文参考文献著录的条目以小于正文的字号编排在文末。其格式为：

1、专著、论文集、学位论文、研究报告—— [序号] 主要责任者，出版年:文献题名[文献类型标识]，出版者。

例：

[1] 胡泽君，2019:中国国家审计学[M]，中国时代经济出版社。

2、期刊文章—— [序号] 主要责任者，年:文献题名 [J]，刊名，卷（期），起止页码。

例：

[4] 吴联生，2002:政府审计机构隶属关系评价模型[J]，审计研究（5），P35—38。

3、报纸文章—— [序号] 主要责任者，出版日期（版次）：文献题名 [N]，报纸名。

例：

[7] 林毅夫，2000—12—25（20）:信息产业发展与比较优势原则[N]，中国经济研究中心简报。

4、电子文献—— [序号] 主要责任者，发表或更新日期/引用日期（任选）:电子文献题名，电子文献的出版或可获得地址。

例：

[8] 吴应先，2007-03-16/2007-05-04:企业内部审计运行机制问题探讨，[pyciiia/Dnews/manage/news/news\\_show.asp](http://pyciiia/Dnews/manage/news/news_show.asp).

5、各种未定型的文献—— [序号] 主要责任者，出版年:文献题名[Z]，出版者。

例：

[11] 李琮，1994:世界经济百科词典[Z]，经济科学出版社。

#### (四) 译文参考文献的编排格式

- 1、译文文献以作者的中文译名打头，再接出版年份。
- 2、出版年份仅注所引文献中译本的出版年份。
- 3、译文文献的中文标题。
- 4、在文献名后可注明“中译本”。

例：约翰，1978：《论需求》，中译本，译文出版社。

#### (五) 外文参考文献的编排格式

- 1、所引文献为外文原文，不论世界上是否存在该文的中译本，都可按外文原文文献处理。
- 2、以作者姓名原文打头，姓名必须首字母大写；姓在前，并用逗号与后面的名隔开；名用缩写时，必须用实心点标明。
- 3、出版年份。
- 4、文献标题。每个实词应首字母大写。如果所引文献是文章，必须用双引号括起来，如果是书籍，不用引号。
- 5、杂志名或出版社。如果是杂志，用斜体表示；如果是出版社，保持正体。
- 6、第 x 卷，或刊物期号。
- 7、以上各项在同一行连续排列，中间用逗号隔开。

例：John, D., 1956, "On Demand", *American Economic Review*, Vol. 9, Feb., P15-25.

例：John, D., 1956, On Demand, Oxford Press

附件 2

理论研讨论文申报表  
(申报单位填写)

论文题目			
单位			
地址			
作者		电子邮箱	
办公电话		手机	
本单位推荐意见	(盖章) 年 月 日		
中央单位总部审计机构或协会分会或省级内审协会意见	(盖章) 年 月 日		
<p>本单位是否同意中国内部审计协会以推广经验为目的的出版、刊登论文。(请务必写明“同意”或“不同意”)</p> <p style="text-align: right;">(盖章) 年 月 日</p>			

### 附件 3

## 理论研讨论文推荐汇总表

(推荐单位填写)

推荐单位信息	单位名称			
	通讯地址			
	邮政编码		联系电话	
	联系人		电子邮箱	
推荐论文信息	论文题目 1			
	作者		所在单位	
	通讯地址			
	执笔人 (通讯作者)		办公电话	
	手机		电子邮箱	
	论文题目 2			
	作者		所在单位	
	通讯地址			
	执笔人 (通讯作者)		办公电话	
	手机		电子邮箱	
	论文题目 3			
	作者		所在单位	
	通讯地址			
	执笔人 (通讯作者)		办公电话	
	手机		电子邮箱	

推荐 论文 信息	论文题目 4			
	作者		所在单位	
	通讯地址			
	执笔人 (通讯作者)		办公电话	
	手机		电子邮箱	
	论文题目 5			
	作者		所在单位	
	通讯地址			
	执笔人 (通讯作者)		办公电话	
	手机		电子邮箱	
论文 组织 评选 情况 简介	(盖章)			

填表说明:

1. “作者”栏请务必将该论文的所有作者填写完整。
2. 推荐论文信息中“联系电话”“电子邮箱”栏请填写论文执笔人的电话、邮箱等联系方式。
3. “论文组织评选情况简介”栏请填写组织单位在本地区、本系统内具体组织论文评选的过程，应包含共收到参评论文的总篇数，具体评选步骤及评选标准等内容。非组织单位推荐的论文，请在本栏中填写“无”。
4. 填写本表时遇到任何问题，请咨询准则与学术部，联系人张雁翎，电话：010-82199846。

(此页无正文)

---

分送：本会会长、副会长，学术委员会委员。

---

中国内部审计协会

2024年3月29日印发

---