

我国审计人才需求分析

——苏浙沪 2011 年审计人才需求调查

商思争(博士) 周雯 李学岚

(淮海工学院商学院 江苏连云港 222000 北京红马传媒文化发展有限公司常州分公司 江苏常州 213000
安徽审计职业学院审计系 合肥 230601)

【摘要】 市场经济发展需要审计和审计人才,但是需要多少审计人才?需要什么样的审计人才?审计教育部门又应如何培养审计人才呢?本文以江苏、浙江和上海三省市 2011 年审计人才招聘和招考信息为主要样本,采用统计分析的方法研究了审计人才需求的数量分布、专业结构、学历、能力、技能、职业道德要求,从中得出了相关结论和启示。

【关键词】 审计人才需求 政府审计 内部审计 社会审计

我国的审计事业经过近三十年的发展,成果显著,在社会经济生活中的作用越来越重要。数据表明,2010 年 1 月至 10 月,全国审计机关避免和挽回损失 118.9 亿元,为人民群众获得赔偿损失 23.5 亿元,查出财政收支不实问题金额 1 254.8 亿元,为国家直接增收节支 383 亿元。“十一五”期间,全国平均每个国家审计人员通过审计促进增收节支和挽回损失 400 多万元;在 2004~2009 年上市公司财务报告审计中,通过注册会计师审计调整上市公司利润总额高达 3 055 亿元,调整资产总额达 15 214 亿元,调增应交税金 549 亿元。

内部审计方面,2000~2004 年全国内部审计机构共完成审计项目 198 万多个,查出损失浪费资金 420.9 亿元,促进增收节支 652.9 亿元,提出被采纳建议 102.9 万条,发现大案要案线索 9 841 件。审计在保证证券市场稳定和维护社会公众利益方面发挥了重要作用。

一、宏观数据分析

据统计,我国现有国家审计人员 8 万名,需求 20 万人左右。8 万名审计人员以平均每人每年审计 1 个对象计算,一年也只能审计 8 万个,轮审一遍约需 12 年左右。内部审计人员 22.8 万名(截至 2007 年),仅有 1.7 万人取得 CIA 资格。比较而言,德国内部审计人员 5 万人左右,总人口 8 000 多万(2005),占人口比 0.06%,照此比例,中国内部审计人员应为 80 万名。从注册会计师审计方面来看,我国现有注册会计师 16 万名,按照英国注册会计师占人口的比例,中国需要注册会计师 530 万人,按照美国注册会计师占人口的比例,中国也需要 210 万名注册会计师,缺口极大。

一般认为,市场经济是诚信经济,要素提供者和利益相关者进行投资信贷等决策或者对代理人进行考评都需要相关真实有效的信息,而作为市场经济的“经济人”之一,信息提供者不可能自动提供这样的信息,这就要求独立的“审计人”进行事前事中的监督、既定信息的鉴证或者直接对代理人的经营活动进行评价。因此,市场经济越发展,审计就越重要。我国经济总量增长很快,目前已成为世界第二大经济体,说明我国经

济发展起步并不太晚,但我国审计教育和审计人才的培养起步较晚,可见缺口大的结果是合乎逻辑的。另外,中国大学生就业报告网站麦可思人力资源信息网对全国 2010 年度本科主要专业就业率的统计调查显示,审计专业的就业率排在了第 16 位,达到了 94.6%,而毕业后半年就业率达到 95.9%,高居所有本科专业半年就业率第 5 名,远高于财务管理专业(15 名)和会计专业(25 名)排名,说明审计专业的就业形势很好,侧面证明审计人才需要量是比较大的。

二、社会审计和单位内部审计人才需求情况分析

1. 社会审计和单位内部审计人才需求分布情况。内部审计和社会审计人才需求情况信息是通过企事业单位人才招聘的形式显示出来的。考虑到高校毕业生就业的时间和空间分布密度,选取经济发展较快的江苏、浙江和上海三省市 2011 年 4 月份的审计专业人才需求情况进行分析,可以集中显示审计人才需求方的要求。由于研究条件所限,本文采用互联网调查的方法进行。通过互联网对全国排行前 10 名的招聘网站进行搜索,分别对这 10 家招聘网站进行审计职位的索引,根据索引的结果中选出四家具有代表性并且数据可供有效统计的网站。这四家网站分别为排名前三的前程无忧网(www.51job.com)、智联招聘网(www.zhaopin.com)和中华英才网(www.chinahhr.com),排名第七的数字英才网(www.01hr.com),利用这四个网站中设置的职位搜索引擎,搜索关于各类审计职务的招聘信息,并根据研究的需要筛选有效信息。共计得到江苏省、浙江省、上海市 2011 年 4 月份所需审计人才数量,共 1 225 条招聘信息。其中:按地区统计,江苏省 475 条,浙江省 241 条,上海市 509 条;按招聘网站统计:前程无忧 806 条,智联招聘 280 条,中华英才 81 条,数字英才 58 条。从搜集的招聘信息的数量可以看出,越是经济发达地区,审计人才的需求就越大。上海作为长江三角洲的中心城市,是这一地区的经济发展“龙头”,上海的企业数量比较多,使得对于审计人才的需求也比较大。江苏的审计人才需求主要集中在苏南地区,约占 90%,而苏北地区的需求少之又少。

同时,根据企业性质的不同将搜集到的数据进行分类,结果显示,民营企业对审计人才的需求量很大,占样本总数的65.47%。其次是外资企业,需求达到了总数的25.31%。相对而言,国有企事业单位对审计人才的需求并不大,只有9.22%。可以看出,民营企业仍是审计人才需求的主要对象,外资企业和国有企事业单位相对要少很多。其原因是:①我国民营企业的数量远远超过外企和国企;②目前我国民营企业的规模正在扩大,运营模式也在不断地正规化,对于审计的需求必然有所增加;③中小民营企业更关注自己资产的安全有效。

根据需求的审计人才性质不同进行统计分析,结果显示,内部审计需求量非常大,达到93.88%,社会审计需求量占6.12%。社会审计人员的职业资格普遍要求为注册会计师,而内部审计人员的要求主要是内部审计师、会计师。

按企业所属行业不同进行分类,经计算整理后对审计人才需求排名前三的行业大类分别为:①贸易/消费/制造/营运,所占比例26.12%;②房地产/建筑,所占比例18.86%;③专业服务/教育/培训,所占比例13.47%。另外,政府/非营利机构/其他占11.1%,需求量最少的是广告/媒体,占1.55%,其次是服务业,占2.2%,再次是物流/运输,占2.78%。审计人才需求量较大的行业主要有:房地产开发、建筑、专业服务(咨询、人力资源、财会)、快速消费品、服装纺织、批发零售等。

招聘审计职位分布为:审计助理82条,占样本需求总量的6.69%;审计专员658条,占53.71%;审计主管200条,占16.33%;审计经理251条,占20.49%;审计总监34条,占2.78%。高层职位和底层职位需求量都较少,第二层职位审计专员需求量最多。

2. 社会审计和单位内部审计人才需求素质情况。统计结果显示,企业对所招聘的审计人才的学历要求以本科为主,占64.98%,其次是大专,占31.1%,而对硕士生和中专生的需求很低,分别占0.24%和1.8%。在专业方面,专业要求最多的是审计专业,与审计接近的是会计,其他依次是财务管理、其他财经类、工程类和其他类。在语言方面,要求审计人员掌握英语及其他外语的仅占20.24%。在工作经验方面,对审计人才的要求普遍在3~5年之间,占55%;1~2年占了24%,6~10年占了8%,无工作经验要求的占不到13%。对于审计人才的职称需求,接近60%需要审计人员具有一定的职称或职业资格,要求具有审计师、会计师职称的占29.47%,要求具有CPA、CIA、ACCA资格的占27.18%,要求具有工程造价师资格的占3.02%。证实了大学学历、复合型人才、工作经验、职业资格和证书的重要性。

同时,数据表明审计职位与素质要求基本成正相关关系,即职务越高,对审计人员的素质要求也越高。学历方面,审计经理和审计总监对于本科的要求都接近80%,审计经理(而不是审计总监)对本科学历要求的比例最高,达到79.68%,审计经理职位还是唯一要求硕士学历的职位,也达到1.2%,审计总监职位是第二要求高学历的职位,这与该职位要求更多的协调、组织、决策、创新能力有关;审计助理对大专学历的需求为45.12%,要求本科学历为53.66%,底层职位注重操作,不需

要太高的学历,对大专学历的要求随着职位的升高而降低。专业方面的要求相差不大,各个职位都以财经类学科为主、以工程类专业为辅。而且除25%左右的审计专员被要求具有其他专业的学历和知识,审计主管和审计总监对会计专业的要求比例略高于审计以外,其余都是按照审计、会计、财务、其他财经、工程、其他排序。工作年限方面,审计助理的要求集中在1~2年,其他职务的工作年限都需要在3~5年或者以上,6~10年的要求比例随着职务升高而呈同向变化。语言要求方面,总监作为审计工作的带头人,对英语的要求远远高于其他职务,达到76.47%,其余职位对外语要求都不高。职业资格方面,审计主管对于审计师、会计师的要求比较高,审计经理对于CPA、CIA、ACCA的需求比较大。成为审计经理更多地需要高级的资格证书。

对社会审计和内部审计人才的需求还包括对审计人才职业能力、技能和职业道德要求,根据审计工作特点和招聘网站的要求,职业技能包括:财务收支、经济责任审计,编制审计计划、工作底稿、报告,财务预算、财务决算,内控建立、成本控制,编制、完善审计制度,办公及专业软件应用,熟悉各项法律法规;职业能力定义为:组织管理、沟通表达、团队协作、领导决策、学习创新、风险管理、外部建交。审计人才职业技能、能力和职业道德的统计,经过筛选后,有效信息为1118条,被剔除的无效信息为107条。数据处理采用分段分析法进行:

第一阶段,普遍要求。统计可知,审计人才普遍应具备的能力素质要求由高到低分别为:“财务收支、经济责任审计”占61.99%，“沟通表达能力”占59.57%，“团队协作能力”占50.18%，“编制审计计划、工作底稿、报告”占50.09%。

第二阶段,一般要求。属于这一阶段的能力按照需求顺序依次为:“内控建立、成本控制”占48.12%，“良好职业道德”占42.93%，“熟悉各项法律法规”占40.88%，“办公及专业软件应用”占35.24%。可见,这一阶段内部控制最重要。

第三阶段,岗位特别要求。属于岗位特别要求的能力素质要求按照顺序依次为:“风险管理”占27.91%；“编制、完善审计制度”占27.82%；“组织管理”占23.97%；“财务预算、财务决算”占22.09%；“外部建交”占20.57%；“学习创新”占9.12%；“领导决策”占6.89%。显然,这一阶段风险管理最为重要。

根据上述对审计人才需求的调查统计,要求在教学中应重视对财务收支审计以及内部控制的教学,但是同时应该注重风险管理和经济责任审计的教学,注重普遍要求中沟通表达能力、团队协作能力以及相关操作技能的培养。

如果以审计职务需要量为基数,计算各种职务对职业能力、技能和职业道德要求的比例,并将这种比例的第一最大值和第二最大值进行统计,来分析各职务主要的侧重点在哪些方面,可以得出以下结论:审计助理的培养侧重于办公软件的应用和学习创新能力的培养;审计专员是审计工作的主体,要求具有各类职业技能和职业能力;审计主管除了一般的审计工作组织实施之外,更要注重团队协作;审计经理和审计总监需求包括内部控制、完善审计制度、组织管理能力、领导决策

能力、风险管理能力,审计经理和审计总监需要具备一定的组织和领导能力。

内部审计和社会审计人才需求是以审计和财会专业要求为主、以工程类专业为辅的复合型人才需求,企业及相关组织对审计人才的要求主要是本科,要求一定的工作经验和资格证书,对沟通表达和团队协作能力有一定的要求,教育教学中应该重视对风险管理、经济责任审计和沟通表达、团队协作能力的培养,注重实践经验的积累和复合式培养。

三、政府审计人才需求情况分析

政府审计人才需求情况是指国家审计机关及下属事业单位招聘人才情况和国家审计机关以及其他政府机关作为公务员招录审计人才情况,包括公务员编制的国家审计人才、部门内部审计人才以及事业编制的国家审计人才。

政府审计人才需求量集中在公务员招考上,仍然选取苏浙沪三省市 2011 年公务员招考职位资料。情况如下:

1. 江苏省。江苏省 2011 年公务员招考中,招录的资质为审计类的工作人员 118 人,其中审计厅局招录 60 人,其他政府机关招录内部审计人员 58 人;审计厅局需要的人才中,其中审计专业需要 65%,工程类专业需要 23.33%,计算机网络类需要 8.33%;需要审计专业的资质中,乡镇街道的财政、财务、审计及有关机关占 32.67%,审计厅局占 16.73%,地税局占 8.37%,财政局占 6%,工商局占 4.78%,监狱及劳教部门占 4.38%,公安局占 2.79%,纪委占 2.39%,检察院占 2.39%,人力资源社会保障部门占 2.39%,其他还有质量技术监督局为 2%,教育局和统计局为 1.6%,法院和国资委为 1.2%等。从以上数字可以看出,审计机关需要的专业包括审计、工程、计算机专业,其中审计专业占 65%,而需要审计专业人才的部门非常多,几乎遍及所有政府机关,这说明审计人才的适用面较广,审计专业与财会和财经类专业结合得是非常紧密的。从学历结构上看,需要审计人才的学历中,研究生学历占 7.22%,专科学历占 2.41%,本科学历占 90.37%。

2. 浙江省。浙江省 2011 年公务员招考的职务中,明确审计职位的需求量较少,只有 14 个,其中审计局 11 个,教育局、公积金管理中心和公路局需要内部审计 3 人,其他职位为金融会计、税务执法等。需要审计专业人才的公务员岗位中,税务部门需求量最大,占 34.49%,其次是乡镇街道机关,占 12%,审计局需要量占 8.01%,监狱占 8.4%,工商局和公安局各占 2.79%,财政部门占 2.09%;从职位性质上来看,各级机关工作人员、办事员、科员等占 33.46%,财务会计类岗位占 32.06%,涉税职位占 26.82%,审计职位占 7.67%;从学历上看,专科 9.41%,硕士及以上共需要 3 个占 1.05%(其中 1 个是警察学院教师,2 个是区审计局副局长科员)。从数字上来看,呈现出与江苏省大同小异的特征,需要审计专业人才的公务员岗位覆盖了很多政府部门,而且也是审计与财务会计甚至与其他财经类专业合并在一起确定职位专业要求进行招考。

3. 上海市。上海市 2011 年公务员 A 类考试招录审计类职位 46 人,审计局需要 33 人,教育局、工会等部门内部审计需要 13 人。统计显示,政府审计机关需要的专业门类较多,其

中审计专业占 43.02%,工程类专业占 19.77%,经济学类专业占 10.47%,计算机需求占 7%,其他如公共管理、工商管理、管理科学与工程、环境科学、财务管理也有少量需求。内部审计接近 90%都要求审计专业。从审计专业的需求结构来看,审计局需要 14 人占 38.89%,乡镇要求审计专业的占 16.67%,人社局要求审计专业的占 8.33%,财政局要求审计专业的占 5.56%,其他市国资委、市总工会、市科协、市政府、教育局内审、农工党上海市委、市公安局、区机关等各需 1 人。

上海 2011 年公务员 B 类考试中,审计类职位需求量 17 人,其中审计局需求量为 8 人,公安局、街道和市政府合作交流办公室需要审计职位 9 人;在需要审计专业的总量中,地税局需要审计专业最多,占 82%,其次是公安局,占 11.48%,审计局、街道和区机关财务管理、市政府交流合作办公室各占 1.64%。若以招聘单位作为基数,审计局招聘中只有 25%明确要审计学专业,其他还有 25%需要法学类专业,国民经济与贸易和劳动与社会保障以及公共管理各占 12.5%。地税局和公安局 100%明确提出需要审计学专业,工商局是经济学类或者不限;学历层次上,100%都是本科以上学历。

汇总统计苏浙沪三省市公务员招录审计专业岗位如下:审计厅局需要审计职位 112 人,政府部门内部审计机构需要审计岗位 83 人,政府部门内部审计占国家审计职位需要量 74.1%。除此之外,还有纳税检查、资产监督、财务监督、经济侦查、财务管理等类似审计职位;审计局招聘中需要专业按顺序依次为审计学(55.61%)、工程类(22.96%)、计算机(8.16%)、公共管理(3.32%)、财务与会计(3.06%)、法学(2.55%)、管理科学与工程(2.04%)、国民经济与贸易(1.28%)、工商管理(1.02%)。需要审计专业的政府部门依次为审计局(18.41%)、地税局(16.89%)、监狱劳教(8.05%)、公安局(5.37%)、财政局(5.29%)、工商局(4.83%)、人社局(2.07%)、法院(1.38%)、检察院(1.38%)、纪委(1.38%)。另外,需要审计专业人才的还有其他一些政府部门,如质量技术监督局、教育局、国资委、统计局、物价局等。审计人才需求的学历结构为:专科及以上 5.16%,本科及以上学历 90.74%,研究生 4.1%。

以上结论还可以通过审计局和下属事业单位审计人才招聘情况得到佐证和补充。2011 年 7 月 28 日、29 日,在百度中搜索“审计局招聘”关键词,前 17 页共搜集了 135 条信息,筛选掉重复和无效的信息,有效信息 130 条,经过统计整理:从招聘主体来看,审计局、审计分局、经济责任、绩效和政府投资审计等专业局、审计办公室招聘占 63.42%,审计局各种审计中心和服务中心招聘占 29.5%,指导所等其他机构招聘占不到 8%;从招聘职位上看,各种工程审计岗位招聘量占 77.57%,财政财务审计招聘量只占 11.07%,经济责任审计占 2.02%,计算机、会计、管理人员、文书和未注明职位性质约占 10%;从岗位编制性质上看,注明事业单位的占 60%,另外为注明聘用或合同制员工占 34%;从需求的学历层次上来看,“中专”约占 3.02%，“专科”或“专科及以上”约占 2.01%，“本科”或“本科及以上”约占 50%，“硕士”或“研究生”占 3.69%;从所需求的专业来看,土建、安装、工程管理等工程类专业需求占 32.56%,财

务、会计、审计、经济、金融等财经类专业占 23.83%，未注明专业的占 43.61%。要求审计专业岗位人数占 27.85%，只要求审计专业的岗位需求人数只有 2 人。从以上数据可以看出，公开招聘政府审计人员集中在事业单位、工程审计，所需学历半数以上是本科，所需专业多数是工程类专业，其次才是审计专业。相对来说，审计局事业单位招聘审计人才需要的本科学历层次数量有所降低，工程类专业需要量超过审计类人才需要量。

四、结论

1. 无论是国家审计、内部审计还是社会审计，需要的审计人才不仅要有扎实的审计、会计专业知识，而且需要熟练掌握其他财经类专业知识，如财务管理、金融学、经济学、税务等相关知识。此外，企业对于工程审计人员的需要也占了相当的比例，尤其是国家审计人员和政府部门的内部审计人员。这也说明实务中的审计工作是各种专业知识和才能的综合运用，审计人才的培养应注重复合型、应用型，进入审计领域的不仅仅是审计专业人员，还有其他专业人员。对审计人才的学历要求主要是本科，而且单位内部审计对本科学历的需求量随着审计职位的升高而增加。另一个明显的特征是要求研究生学历的较少，博士研究生为 0。本科生占大多数，单位内部审计职位越高对本科学历要求越高，凸显本科学历教育的重要性，审计实务领域只需要极少量的研究生学历人才。另外，单位内部审计人才的需求中对英语的要求并不很高。

2. 在国家审计招聘和招考中，经济管理、经济监督和执法（如公检法）等部门和岗位也需要相当数量的审计专业人才，侧面印证了国家审计具有经济监督职能，也说明审计与财务管理、会计监督、纳税检查、资产监督、经济执法和司法等职能是密切联系的，审计专业人才的培养不能仅仅着眼于审计机构，应拓宽视野。该结论除了前文的调查数据支撑外，大学生就业报告网站麦可思人力资源信息网对全国 2010 年度本科专业就业情况的统计调查也显示，在专业与工作对口率较高的本科专业排名中，审计专业排在第 44 位，专业对口率 77%。这说明，审计专业对口率较高，审计岗位需要专业型审计人才，其他岗位也需要部分审计专业人才。这不仅开拓了审计专业的社会服务范围，也为审计人才的就业开辟了广阔的天地。

3. 内部审计需要量较大。从招聘网站上可以看出，企业需要的内部审计人员远远大于社会审计人员，国家审计需要量占公务员招聘量的比例很小，国家机关部门内部审计需要量占国家审计需要量的 74.1%，考虑到大量的企业单位，则内部审计需要量大于国家审计需要量。南京审计学院审计专业毕业生去向可以部分地佐证审计专业毕业生的就业去向：企事业单位就业的人数最多，占毕业生人数的 49.8%，其次为金融业，占毕业生人数的 19%，到十大会计师事务所和国内一般会计师事务所就业的学生，分别占 6% 和 7%，在国家机关工作的毕业生，达到 10%。在许多企业招聘待遇中，内部审计人员的待遇已经高于会计人员也高于公务员待遇，随着市场经济和民营经济的发展，内部审计的需要量会越来越多。

4. 实践经验、资格证书更为重要。企业对于招聘的审计

人员要求有工作经历的占了 87.84%，除了审计助理的工作年限需求主要在 1~2 年，其他职务的普遍需求都集中在 3~5 年之间。审计是一项实践性很强的工作，审计人员应具备专业的职业技能和良好的职业能力，高校应该加强实践性教学环节，增加实践性教学训练的科目、课时和效率，加强校企、校所、校局合作培养审计人才。

在企业审计人才招聘中，接近 60% 需要审计人员具有一定的职称或职业资格，在招聘信息中，很多都会注明 CPA、CIA、ACCA 优先，并开出很高的工资待遇。高等教育审计专业的教学应该与相关证书的获得结合起来。

5. 企业相当重视审计人员的沟通表达能力和团队协作能力。“沟通表达能力”和“团队协作能力”是企业对于审计人才能力的普遍要求，分别占到 59.57% 和 59.18%。审计工作需要审计人员与委托人、被审计单位、政府机构和社会公众进行必要的沟通和交流，有时还需要协调多方面的关系，只有具有较强的沟通和协调能力，才能正常地开展工作和取得较好的工作效果。另外，企业对审计助理的学习能力也有较高的要求，尤其对高层审计人员的决策创新能力有更高的要求。高等审计教育显然不仅是知识的灌输和技能的传授，而且要注重沟通协调、分工合作以及学习创新能力的培养，增加学生自主学习与合作学习的时间。

6. 良好的职业道德也是企业考察审计人员的重要方面。据统计，企业对内部审计人员的职业道德具有明确要求的占 42.93%。审计人员经常处理一些敏感的问题，提供一些有影响力的数据，这就要求审计人员应客观公正地执业，而诚实、有信誉的个人品质是客观公正执业的根本保证。道德是职业的灵魂，诚信是审计的灵魂，学校在组织教学中应该注重诚信等职业道德的教育和培养。

7. 研究表明，无论是内部审计、社会审计还是国家审计，其对专业和课程的要求没有本质的差别，高等审计教育不必按照内部审计、政府审计和社会审计开设专业和课程，其专业划分完全可以按照审计手段和对象进行，根据用人单位的需要设置内部控制、风险管理、计算机审计、工程审计等专业。结合前文所述审计人才的复合性，审计专业应该与其他专业如财务、会计、计算机、工程、法律等专业进行合作组织教学，也可以交叉设置专业。如计算机系和工程系可以开设计算机和工程审计专业，审计系也可以开设计算机审计和工程审计专业。审计专业是综合性、边缘性、应用性专业，审计学科不必也无需独立成为二级学科。

主要参考文献

1. 剧杰. 审计职业能力需求与审计教育改进. 财会教育, 2010; 17
2. 翟华云, 周运兰. 审计人才培养与审计教学模式创新研究. 中国乡镇企业会计, 2009; 10
3. 赵红莉. 高质量审计需要高素质审计人才. 管理观察, 2009; 12
4. 刘世林. 论我国审计人才需求和高校审计人才培养模式. 审计与经济研究, 2006; 5