

表1 数字生态对专精特新中小企业各类专利产出的影响

变量	专利总数	实用新型	发明专利	外观设计
L.index_aggregate	0.002*** (3.30)	0.001*** (3.45)	0.001*** (3.53)	0.001*** (4.36)
L.ln_asset_win	0.156*** (16.08)	0.099*** (21.06)	0.114*** (11.51)	0.026*** (10.04)
L.lev_win	-0.240*** (-13.00)	-0.125*** (-6.70)	-0.174*** (-10.74)	-0.036*** (-7.29)
L.prof_win	0.479*** (6.45)	0.379*** (9.78)	0.263*** (4.69)	0.065*** (2.60)
常数项	-2.857*** (-11.53)	-1.872*** (-13.11)	-2.155*** (-10.69)	-0.602*** (-8.61)
观测值	170,323	170,323	170,323	170,323
R-squared	0.156	0.113	0.142	0.035

注: \*\*\*p<0.01, \*\*p<0.05, \*p<0.1; 括号内为t统计量

### 4.3 机制分析

采用三步回归法检验研发投入的中介作用,结果显示数字生态指数对企业研发支出有显著正向影响(系数=382,702.514, P<0.01),研发支出对专利产出有边际显著的正向效应,但同时纳入两个变量后直接影响均不再显著,可能受多重共线性影响。企业研发投入在数字生态促进家族企业成长发展的路径中可能发挥一定中介作用,但效应不够稳定。

## 5 稳健性检验

为验证结果稳健性,本研究采用了多种方法:用专利申请成功率替换被解释变量,结果保持一致;使用地区数字基础设施建设水平滞后项作为工具变量处理内生性问题,工具变量回归结果与基准回归基本一致;将样本期间分为前后两个子期间进行分组回归,数字生态的积极影响在两个时期内都存在且有所增强。这些检验进一步证实了主要结论的可靠性。

## 6 结论与政策建议

### 6.1 主要研究结论

本研究基于2015-2022年中国专精特新家族企业面板数据,实证检验了数字生态对企业成长路径的影响。研究发现:数字生态通过平台整合、数据赋能、智能协同等机制,有效拓展了专精特新家族企业的成长空间,对其成长发展具有显著积极促进作用;数字生态对不同类型创新成果的影响存在差异,对发明专利和实用新型专利的促进作用更为明显,而对外观设计专利影响相对较小,体现了其在支持技术密集型成长路径方面的比较优势;影响效应存在显著地区异质性,东部地区促进效应显著而西部地区不显著,主要源于地区间数字生态成熟度、基础设施完善程度、创新环境等方面的差异;家族企业规模异质性分析表明数字生态对不同规模专精特新家族企业的影响无显著差异,体现了数字生态的包容性

和普惠性特征。

### 6.2 政策建议

基于研究结论,建议构建差异化的区域数字生态发展策略:东部地区应深化数字生态创新,构建更加完善的数字产业生态链,为家族企业提供高质量的数字化服务;西部地区应加强数字生态基础设施建设,提升数字化服务能力,建立东西部数字生态协同发展机制。针对家族企业特点,应重点支持技术密集型成长路径,建立数字化转型指导服务体系,完善家族企业、平台企业、政府等多方参与的数字生态协同机制。加强数字生态基础设施建设,完善数据共享交换平台,强化人工智能、区块链等关键技术在家族企业成长中的应用。健全数字生态治理体系,建立适应性监管框架和数字生态服务标准,保护家族企业在数字生态中的合法权益。

### 6.3 研究不足与展望

本研究存在一定局限性:专利数量虽是重要成长指标,但无法完全反映家族企业成长的多维度特征,未来可引入收入增长率、市场份额变化等综合指标或结合非技术创新活动;中介效应检验结果不够稳健,可采用结构方程模型等方法深入探索数字生态影响家族企业成长的具体传导机制;尽管采用多种方法缓解内生性问题,仍可能存在遗漏变量偏误,未来可寻找更理想的外生冲击作为识别策略。随着数字生态技术发展,未来研究还可关注元宇宙、Web3.0等新兴数字生态要素对家族企业成长的影响,以及数字生态与传统产业生态的融合发展模式。

### 参考文献

- [1] 高智林,谭文浩,毛凌翔 组织韧性与“专精特新”中小企业创新质量[J] 科技进步与对策,2024,41(10)
- [2] Wang S, Wang Y, Li Q Impact of mergers and acquisitions on enterprise innovation efficiency: The mediating role of factor endowment[J] Finance Research Letters, 2024, 66
- [3] 张勋,万广华,张佳佳,何宗樾 数字经济、普惠金融与包容性增长[J] 经济研究,2019,(8):71-86

# Promoting the transformation of value-added internal audit in tobacco enterprises with the concept of "upholding integrity and innovation"

Zhaoyu Wu Yishi Mo

Guangdong Tobacco Zhaoqing City Co., Ltd., Zhaoqing, Guangdong, 526040, China

## Abstract

The purpose of this paper is to study how tobacco companies can explore the transformation mechanism of value-added internal audit under the guidance of the important idea of "integrity and innovation" in the context of high-quality development. Through an in-depth understanding of the dialectical unity relationship between "integrity" and "innovation", this paper summarizes several core elements that internal audit needs to adhere to in the context of high-quality development, and then expounds how to realize the transformation of value-added internal audit through concept innovation, technological innovation and mechanism innovation, and finally discusses the dialectical unity relationship between the two to ensure that the value-added internal audit transformation mechanism under the guidance of the idea of "integrity and innovation" is correct and effective.

## Keywords

internal audit; Value-added internal audits

# 以“守正创新”思想推动烟草企业增值型内部审计转型

吴昭宇 莫亦诗

广东烟草肇庆市有限责任公司, 中国·广东 肇庆 526040

## 摘要

本文旨在研究高质量发展背景下,烟草企业如何在“守正创新”这一重要思想指导下,探索增值型内部审计的转型机制。通过深入理解“守正”与“创新”的辩证统一关系,本文归纳总结了高质量发展背景下内部审计需要坚守的几点核心要素,继而阐述了如何通过理念创新、技术创新与机制创新实现增值型内部审计转型,最后讨论了二者的辩证统一关系,确保“守正创新”思想指导下的增值型内部审计转型机制正确、有效。

## 关键词

内部审计; 增值型内部审计

## 1 引言

当前,我国经济正由高速增长阶段转向高质量发展阶段,烟草行业作为国民经济的重要组成部分,多次在其行业工作会议上提到:要坚定不移推动行业高质量发展和现代化建设。内部审计作为一种重要的经济监督和评价机制,要顺应新的发展格局转变自身定位、理念和工作方法,积极探索增值型内部审计的转型机制,助力企业实现高质量发展。本文通过从“守正创新”这一重要思想中汲取经验,探索烟草企业增值型内部审计的转型机制。

## 2 增值型内部审计与高质量发展

1999年,“为组织增加价值和改善组织运营”开始纳

入内部审计的工作目标,标志着增值型内部审计理念的正式提出<sup>[1]</sup>。随着时代发展和技术革新,学术界和实务界对于如何实现增值型内部审计的研究和实践也在不断变化。余玉苗等提出,内部审计实现企业价值增值可以从两个方面入手,一是降低内部审计工作本身的成本,二是提出可增加企业价值的审计建议<sup>[2]</sup>。肖雨潇认为,安然事件以后,内部审计通过重新介入内部控制、推动更有效的公司治理等途径实现价值增值<sup>[3]</sup>。到了2013年,中国内部审计协会发布的《内部审计基本准则》中有关内部审计的定义已与《国际内部审计专业实务框架》完全趋同,于伯新等人在此背景下探讨了COSO框架基础上的增值型内部审计模式<sup>[4]</sup>。后来,随着大数据、人工智能等技术的出现,我国经济发展进入数字经济时代,张新鹏等人阐述了数字化驱动下“增值型”内部审计的内涵,并提出了具体实施路径。进入高质量发展阶段,闫丽娟等人通过研究发现,内部审计水平与企业高质量发展水

**【作者简介】**吴昭宇(1978-),男,中国广东肇庆人,本科,会计师,从事财务审计方向研究。

平呈正相关<sup>[6]</sup>,

综上,增值型内部审计与企业发展息息相关,但不同时期增值型内部审计的实践路径有所不同,因此,在当前高质量发展背景下,探讨烟草企业增值型内部审计如何落地具有一定的现实意义。

### 3 增值型内部审计转型面临的问题

为顺利实现增值型内部转型,首先要厘清当前烟草企业内部审计存在哪些问题。

一是审计理念落后。从审计内容上看,烟草企业的内部审计以查错纠弊的合规性财务审计为主,仍处于通过发现问题追回损失的间接增值阶段,缺乏以优化业务流程,提高企业运营效率,事前风险控制等主动增值的审计活动。

二是身份认同冲突。发展增值型内部审计,往往需要内部审计与其他部门深度合作,开诚布公。现实中,尽管内部审计人员的自我定位是为企业良性发展保驾护航的“保护者”,但在其他部门心中的形象仍然是“找茬”的部门,这一身份认知的差异会为增值型内部审计转型带来困难。

三是信息获取及处理困难。增值型内部审计的审计范围与信息体量较传统内部审计更广,更多。尽管烟草行业在数字化转型的道路上已走过一段不短的时间,但是由于系统建设主导部门不同,以及建设时点存在差异,不同系统之间仍存在信息壁垒,审计人员数据获取受限;此外,Python等信息处理工具存在一定的学习门槛,审计人员数据处理水平有待提高。

四是人员能力有待提升。发展增值型内部审计,要求内部审计涉及业务活动、公司治理等方面,这就要求内部审计人员不仅要懂财务、审计相关知识,更要懂采购,懂工程,懂业务,才能为企业价值增值提出合理的具有建设性的审计意见,这对内部审计人员而言是个不小的挑战。

五是缺乏合作机制。前文提到,发展增值型内部审计需要业务部门的深度参与,但行业目前尚未建立有效的合作机制。

### 4 基于守正创新思想的增值型内部审计转型机制

“守正和创新是辩证统一的,只有守正才能保证创新始终沿着正确方向前进,只有持续创新才能更好地守正。”这是习近平总书记在2024年10月29日省部级主要领导干部学习贯彻党的二十届三中全会精神专题研讨班开班式上对“守正创新”的辩证关系作出的深刻阐述。

在高质量发展背景下,如何解决增值型内部审计转型面临的问题是内部审计人员的新课题,但转型不意味着抛弃过去,而是锚定高质量发展目标对传统内部审计进行继承和发展。因此,在实现增值型内部审计转型的路上,要首先明确什么是内部审计的应守之正。

#### 4.1 “守正”一把握烟草行业增值型内部审计转型的正确方向

一是坚持和加强党中央对审计工作的集中统一领导,增强内部审计政治性。从企业角度而言,烟草行业是国民经济的重要组成部分,企业发展必须融入国家发展大局,内部审计作为企业内部重要的监督和评价机构,只有始终坚持和加强党中央的统一领导,才能持续增强其政治性,确保企业战略执行始终与国家的经济战略和政策目标保持高度一致。

二是坚持依法审计,确保内部审计公正性和权威性。《中华人民共和国审计法》、《审计署关于内部审计工作的规定》等制度赋予了内部审计依法对企业财务收支、经济活动、内部控制、风险管理实施监督、评价和建议的权利,同时也要求内部审计履行规范工作的义务。除了是行为规范,各项规章制度也是内部审计进行监督和评价的准绳。只有始终坚持依法审计,才能保障审计活动按照法定程序和标准开展,提高审计工作质量;才能避免主观臆断,增强审计结果的说服力,确保内部审计活动具备权威性和公正性。

三是发挥内部性优势,高质量推进内部审计全覆盖。《关于实行审计全覆盖的实施意见》规定,要对公共资金、国有资产、国有资源和领导干部履行经济责任情况实行审计全覆盖。内部审计由于其内部性,具备“离得近看得清”的特征<sup>[7]</sup>,能够在企业内部开展全过程、全方位、持续性的审计监督,因此,深入推进内部审计全覆盖,可以弥补国家审计或社会审计中存在信息不对称,确保审计监督不留死角。在审计的内容上,内部审计还应做到聚焦主责主业,围绕重大战略实施、重大项目建设、干部履职尽责等方面开展内部审计,在落实审计全覆盖的同时兼顾质量和效率。

四是持续强化内部审计队伍建设,保障内部审计独立性和专业性。持续强化内部审计队伍建设,首先要坚定审计人员“听党话、跟党走”的政治信念,增强其使命感和责任感,树牢“有问题没发现是失职、发现问题不报告是渎职”的意识,从而维护内部审计的独立性。同时,为了应对复杂多变的审计环境,适应日新月异的审计业务,内部审计人员必须与时俱进,坚持理论与实践相结合,在干中学,在学中干,持续拓宽自身眼界与知识水平,增强业务能力,保障内部审计的专业性。

#### 4.2 如何通过“创新”实现烟草企业增值型内部审计转型

一是理念创新,将增值型内部审计理念融入审前、审中和审后阶段。在审前阶段,首先要注重价值导向,从企业战略落地,业务流程优化,事前风险管理等有助于企业价值增值的方向进行审计项目规划;其次要与被审计单位、部门进行充分沟通,了解其工作现状与发展需求,从而细化审计工作方案,也使其充分理解内部审计活动的最终目的是为了企业的良好发展,降低被审计对象的对抗性心理。在审中阶