

# The Construction and Empirical Research of Audit Quality Evaluation System of Postal Enterprises

Yanjun Li

Xi'an Branch of Audit Department, China Post Group Corporation, Xi'an, Shaanxi, 710065, China

## Abstract

In the context of deepening reforms and digital transformation in postal enterprises, audit quality directly impacts corporate governance effectiveness and state-owned asset security. Current audit practices face challenges including ambiguous standards, incomplete systems, and insufficient application of audit findings. Based on systems management and performance evaluation theories, this study constructs a four-dimensional quality assessment framework encompassing audit input, process, outcome, and impact, incorporating postal audit practices. Through questionnaire surveys and analytic hierarchy process (AHP) for indicator weighting, empirical analysis using multiple regression models reveals that audit independence, digital support levels, and outcome application degree are key determinants of quality. The refined evaluation system enables dynamic monitoring and continuous improvement throughout the audit process, providing data-driven support for optimizing internal controls and achieving high-quality governance in postal enterprises.

## Keywords

postal enterprises; audit quality; evaluation system; empirical research; internal control

## 邮政企业审计质量评价体系构建及实证研究

李彦均

中国邮政集团有限公司审计部西安分部, 中国·陕西 西安 710065

## 摘要

在邮政企业深化改革与数字化转型背景下, 审计质量直接关系企业治理效能与国有资产安全。当前审计工作存在标准模糊、体系不完善、结果应用不足等问题。本文基于系统管理与绩效评估理论, 结合邮政审计实践, 构建由审计投入、过程、结果与影响四维度组成的质量评价体系。通过问卷与层次分析法确定指标权重, 并采用多元回归模型进行实证分析。结果显示, 审计独立性、信息化支持水平及结果应用度是影响质量的关键因素。完善的评价体系可实现全过程动态监管与持续改进, 为邮政企业内部控制优化和高质量治理提供数据支撑。

## 关键词

邮政企业; 审计质量; 评价体系; 实证研究; 内部控制

## 1 引言

邮政企业作为国家公共服务体系的重要组成部分, 承担着普惠金融、寄递服务与社会信息传递等职能。随着邮政体制改革深入推进和企业治理结构的市场化转型, 审计职能在防范风险、保障资产安全、提升管理效益等方面的重要性愈加凸显。审计质量是衡量审计工作有效性与公信力的重要标准, 直接影响企业决策的科学性与治理水平。长期以来, 邮政企业的内部审计更多关注合规与财务真实性验证, 缺乏系统的质量评价标准和持续改进机制, 导致审计成果难以转化为管理效能。面对数字化运营、业务多元化和风险复杂化的新形势, 传统以经验判断为主的审计质量评估模式已难以

适应企业现代化管理需求。构建科学、系统、量化的审计质量评价体系, 成为提升邮政企业治理能力与审计公信力的关键路径。本文通过理论分析与实证研究相结合的方法, 探索邮政企业审计质量的影响因素与评价模型, 以期为企业内部审计体系的完善提供理论参考与实践依据。

## 2 邮政企业审计质量的内涵与影响因素分析

### 2.1 审计质量的概念界定与特征

审计质量是指审计活动在既定目标下实现预期监督与评价效果的程度, 体现审计工作在独立性、客观性与专业性方面的综合水平。从企业管理视角看, 审计质量不仅涉及审计程序的规范性与审计结果的准确性, 更涵盖审计成果在企业治理中的应用价值。邮政企业作为国有控股企业, 审计质量具有双重属性: 一方面需满足国家监管要求, 保证国有资产安全; 另一方面还要服务企业战略管理, 促进经营效率提

【作者简介】李彦均(1989-), 男, 中国陕西榆林人, 本科, 审计师, 从事内部审计研究。

升。其特征主要表现为政策导向性、业务复杂性与结果导向性。

## 2.2 邮政企业审计质量的主要影响因素

邮政企业的审计质量受多维度因素影响。首先，审计独立性是核心要素。内部审计部门若受行政层级过度干预，将削弱审计结论的客观性。其次，审计人员的专业能力和职业素养是质量保障的重要支撑。审计人员应具备财务、法律、信息技术与风险管理的复合型知识结构。第三，信息化审计手段的应用程度直接影响数据分析的深度与精度。随着邮政企业业务数字化，数据挖掘与智能分析成为提升审计质量的重要途径。此外，审计结果应用程度及反馈机制完善程度，也决定了审计工作的实际价值与持续改进能力。

## 2.3 现行审计质量评价体系的局限性

目前邮政企业审计质量评价多依赖定性判断与上级考核，缺乏统一的指标体系和权重模型，难以实现科学比较与数据化评估。评价指标偏重过程合规检查，对审计结果的经济价值、治理贡献与风险控制作用缺乏量化反映。审计反馈机制不健全，质量评价结果未能有效纳入绩效管理与激励体系，导致审计改进动力不足。因此，构建多维度、可量化、可追溯的审计质量评价体系成为提升整体审计效能的关键突破口。

# 3 邮政企业审计质量评价体系的构建思路

## 3.1 体系构建的原则与逻辑框架

邮政企业审计质量评价体系的构建是内部治理现代化的重要环节，其设计应体现系统性、科学性与可操作性相统一的原则。系统性要求指标体系能够全面覆盖审计活动的全过程，从审计投入、过程执行、结果输出到最终影响形成闭环，避免局部化、阶段化评价导致的信息失真。科学性强调指标设置需以现代审计理论、风险导向审计理念与企业治理实践为依据，既关注传统财务监督，又兼顾管理效能与风险控制效果，实现定性判断与定量测度的有机结合。可操作性原则要求各项指标具有明确的计算方法与数据来源，确保可量化、可比较与可持续追踪。逻辑框架方面，体系以“审计投入—审计过程—审计结果—审计影响”四维主线展开，依托层次分解结构构建指标模型，逐层细化为一级、二级乃至三级指标，形成从资源配置到治理成效的递进式结构，为后续权重分析与模型验证提供系统支撑<sup>[1]</sup>。

## 3.2 指标体系的结构设计

在体系结构设计中，四个维度形成相互衔接、逻辑闭合的整体框架。审计投入维度体现资源基础，是质量保障的起点，重点衡量人员数量、专业结构、培训投入及信息化支撑能力等指标，以反映审计资源配置的充分性与专业性。审计过程维度关注实施阶段的规范性与科学性，评估计划编制的合理性、风险评估的全面性、证据收集的充分性与复核程序的严谨性，体现过程控制水平。审计结果维度则着眼于审

计工作的直接产出，评价问题发现率、整改落实率、节约成本与管理建议采纳率等指标，以检验审计成果的实效性价值性。审计影响维度处于体系终端，反映审计成果在企业治理中的应用成效，主要考察决策支持作用、风险防控贡献度与内部控制优化效果，强调审计结果对组织战略与管理行为的深层影响。

## 3.3 指标权重确定与评价模型构建

为确保评价体系的科学合理与权重分配的客观性，采用层次分析法（AHP）确定各维度及其下属指标的权重。通过邀请企业内外部审计专家、财务管理学者与行业监管人员组成评估小组，运用成对比较法对各指标的重要性进行评分，构建判断矩阵，计算特征值与一致性比率，以确保权重分布的逻辑一致性与统计有效性。在此基础上形成审计质量综合评价模型：

$$Q = \sum_{i=1}^n W_i \times S_i$$

其中， $Q$ 表示审计质量综合得分， $W_i$ 为第*i*项指标权重， $S_i$ 为指标实际得分。该模型以加权平均法为核心，实现对不同邮政企业或不同年度审计质量的量化比较。通过设定基准区间，可区分审计质量等级并识别关键薄弱环节，为管理层提供决策参考。模型不仅具备科学性与可重复性，还能实现定量评价与趋势分析的结合，促进邮政企业审计质量由经验判断向数据驱动型评估的转变<sup>[2]</sup>。

# 4 邮政企业审计质量评价的实证研究

## 4.1 研究设计与样本选择

为确保审计质量评价体系的科学性与适用性，本研究采用实证分析方法对模型进行验证。研究样本选取全国五个具有代表性的省级邮政企业，涵盖业务体量、组织架构及管理模式的差异性，以提高研究的普遍适用性与结论的稳健性。数据收集采取问卷调查与半结构化访谈相结合的方式，涵盖2021—2023年度的审计工作情况、质量指标得分及管理反馈信息，共回收问卷92份，经筛选后获得有效样本87份。数据处理采用SPSS 26.0与AMOS 24.0软件进行统计分析，通过因子分析检验指标的聚合效度与区分效度，并采用多元回归模型验证各维度指标对审计质量的影响关系。

## 4.2 数据分析与结果验证

实证分析结果表明，所构建的四维度审计质量评价模型具有较高的解释力与统计显著性。因子分析结果显示，各维度的特征值均大于1，累计解释方差达到83.2%，表明指标体系内部结构合理、模型拟合度良好。回归分析结果显示，审计独立性（ $\beta=0.412$ ）、信息化支持水平（ $\beta=0.386$ ）与审计结果应用度（ $\beta=0.359$ ）对总体审计质量具有显著正向影响（ $P < 0.01$ ），说明制度保障与技术赋能是质量提升的关键变量。审计投入量虽呈正向相关，但其边际效应较低，

表明单纯依靠人力或资金投入难以带来质的改善。在四个维度中，“内部控制改善率”与“管理决策采纳率”权重最高，体现出邮政企业审计质量已由“结果导向”向“治理价值导向”转变。整体模型结果验证了指标体系的有效性与实践适用性<sup>[3]</sup>。

### 4.3 实证结果的启示

实证结果揭示出邮政企业审计质量提升的内在逻辑与关键驱动因素。技术赋能是质量提升的重要支撑，通过信息化手段与智能审计工具可增强数据分析深度与审计覆盖率，实现审计流程数字化与风险识别智能化。制度独立性则是审计质量的根本保障，只有确保审计机构具备独立的报告路径与监督权，才能避免行政干预对结果客观性的影响。同时，审计成果的应用程度是评价质量的最终标尺，只有当审计结论能够被充分吸纳、转化为管理改进与内部控制优化，审计工作才实现真正的价值创造。研究表明，未来邮政企业应在数字化审计建设、制度独立完善及结果转化机制方面持续发力，以形成“技术赋能—制度保障—结果应用”的良性循环，推动审计质量持续提升与治理能力现代化<sup>[4]</sup>。

## 5 提升邮政企业审计质量的路径与对策

### 5.1 强化审计组织独立性与权责体系

邮政企业内部审计独立性是保障审计质量与客观性的前提。为此，应在体制设计上完善“纵向指导、横向独立”的双线管理机制，使审计部门既接受上级邮政集团的专业指导，又保持对本级管理层的独立监督地位。通过优化组织结构，使内部审计部门在企业治理架构中直接向董事会或审计委员会报告，避免行政干预削弱监督效能。在人员管理上，建立岗位轮换与回避制度，防止审计人员与被审计对象形成利益关联。构建责任追溯机制，对审计失误、舞弊或失职行为进行问责，确保权责匹配、奖惩分明。同时，应明确审计职责与业务边界，强化与纪检、财务、风险管理等部门的分工协作，防止职能交叉或监管空白。

### 5.2 加快信息化与智能审计建设

数字化与智能化是邮政企业审计转型的关键方向。依托企业信息化基础设施，应加快建设数字化审计管理平台，推动审计全流程的信息化与可视化。通过数据接口集成，实现资金流、业务流和信息流的动态采集与分析，形成审计风险数据库，为智能分析提供数据支撑。运用大数据与云计算技术开展跨系统数据比对与趋势识别，构建实时风险监测模型，提高对异常交易、违规操作及系统漏洞的预警能力。人工智能算法可辅助识别潜在风险模式，优化样本抽取与问题

定位，实现从“经验判断型”向“智能分析型”审计的转变<sup>[5]</sup>。

### 5.3 完善审计结果应用与激励机制

审计结果的价值在于推动管理改进与促进企业绩效提升。邮政企业应建立审计整改与反馈的闭环管理体系，对发现问题实行全过程动态跟踪与整改责任落实。通过信息化系统记录整改进度、成效与追责情况，实现整改闭环的量化管理。审计结果应纳入企业绩效考核体系，与领导干部任用、资源配置和项目审批挂钩，增强审计结果的约束力和激励作用。对整改到位、成效显著的单位或个人予以表彰，对敷衍整改的责任人实施问责，形成奖优罚劣的制度导向。同时，建立成果共享与学习机制，将典型案例、优秀项目及创新经验纳入企业内部培训体系，推动知识转化与能力提升。通过制度化应用与激励机制的协同设计，审计结果能够真正融入企业治理体系，形成“发现问题—整改落实—持续改进—价值提升”的良性循环，促进邮政企业审计质量与管理水平同步提高。

## 6 结语

邮政企业在新时期承担着深化改革与高质量发展的双重任务，审计质量的高低直接关系到企业治理效能与风险防控能力。本文通过理论分析与实证验证，构建了系统化的邮政企业审计质量评价体系，明确了影响质量的关键要素，并提出了针对性的改进路径。研究表明，科学的评价体系不仅能够量化审计工作绩效，更能促进审计职能向管理咨询与战略监督转型。未来，邮政企业应持续完善审计质量评价制度，深化数字化审计应用，强化审计结果的治理导向，实现从“合规审计”向“价值审计”的转变。通过制度创新与技术融合，构建全过程、可追溯、可持续的审计质量提升体系，为国有企业的现代化治理和邮政行业的健康发展提供坚实支撑。

### 参考文献

- [1] 王曦.研究型智慧审计在邮政企业的实践——以绩效考核审计项目为例[J].交通财会,2025,(03):68-70+83.
- [2] 张斌,王晓东,杨政宁,等.邮政审计信息化:充分发挥内部审计在集团管控中的作用[C]//全国内部审计理论研讨优秀论文集(2013).中国邮政集团公司,2014:340-348.
- [3] 刘书蔓.持续审计在企业内部审计中运用研究[D].厦门大学,2013.
- [4] 刘方斌.5M1E分析法在国有企业内部审计质量评价中的应用[J].中国集体经济,2025,(21):53-56.
- [5] 杨兆菊.国有企业内部审计质量控制问题研究[J].企业改革与管理,2022,(02):129-131.