

# 全面深化改革背景下国有企业审计研究

郭靖杨

西京学院会计学院

DOI:10.32629/ej.v9i2.3376

**[摘要]** 全面深化改革为国有企业发展带来新机遇的同时也提出了更高要求,审计作为国有企业监督体系的重要组成部分,在推动国有企业高质量发展中发挥着不可替代的作用。本文基于全面深化改革背景,系统分析了国有企业审计面临的挑战与机遇,深入探讨了当前国有企业审计工作中存在的主要问题,包括审计监督体系不完善、审计方式方法滞后、审计资源配置不合理等。针对上述问题,本文从完善审计监督体系、创新审计方式方法、优化审计资源配置等方面提出了全面深化改革背景下国有企业审计的建议,以期提升国有企业审计效能、促进国有企业高质量发展提供理论参考和实践指导。

**[关键词]** 全面深化改革; 国有企业; 审计

**中图分类号:** F239 **文献标识码:** A

## Research on the Audit of State-Owned Enterprises (SOEs) under the Background of Comprehensively Deepening Reforms

Jingyang Guo

Xijing University School of Accounting

**[Abstract]** Comprehensively deepening reforms bring new opportunities for the development of state-owned enterprises (SOEs), while also imposing higher requirements. As a vital component of the SOE supervision system, audit plays an irreplaceable role in promoting the high-quality development of SOEs. Against the backdrop of comprehensively deepening reforms, this paper systematically analyzes the challenges and opportunities faced by SOE audits, and delves into the main problems existing in the current audit work of SOEs. These issues include an imperfect audit supervision system, outdated audit methods and approaches, and unreasonable allocation of audit resources. In response to the above problems, this paper proposes suggestions for SOE audits under the background of comprehensively deepening reforms from the aspects of improving the audit supervision system, innovating audit methods and approaches, and optimizing the allocation of audit resources. The aim is to provide theoretical reference and practical guidance for enhancing the efficiency of SOE audits and promoting the high-quality development of SOEs.

**[Key words]** Comprehensively deepening reforms; State-owned enterprises; Audit

### 引言

国有企业是中国特色社会主义的重要物质基础和政治基础,是我国国民经济的重要支柱。改革开放以来,国有企业先后经历了放权让利、战略重组、国资监管、全面深化四个改革阶段,取得了突破性进展和有效经验。当前,我国正处于全面深化改革的关键时期,国有企业改革作为经济体制改革的中心环节,面临着新的机遇与挑战。在全面深化改革背景下,国有企业需要迅速调整自我,充分适应改革需求,以满足市场发展变化并提升自身的经济实力。在这个过程中,审计工作变得至关重要。

审计作为国有企业监督体系的重要组成部分,在维护国有资产安全、提高资金使用效益、规范企业经营管理行为、降低

经营风险、促进可持续发展等方面发挥着不可替代的作用。国家审计通过对国有企业各项经济活动的合法性和合规性进行全面审查,能够有效避免国有资产流失,促进国有资产保值增值,降低企业经营风险,确保党和国家方针政策、重大决策部署在国有企业的贯彻落实。然而,部分国有企业在推动深层次改革的过程中,国有企业审计进行的并不充分恰当。因此,在全面深化改革背景下,深入研究国有企业审计,分析当前审计工作中存在的问题与不足,提出有效的优化策略,对于提升国有企业审计效能、促进国有企业高质量发展具有重要的理论意义和实践价值。

### 1 全面深化改革背景下国有企业审计面临的挑战与机遇

### 1.1 全面深化改革对国有企业审计提出的新要求

全面深化改革的深入推进,对国有企业审计工作提出了新的更高要求。首先,审计目标更加多元。传统的国有企业审计主要侧重于财务收支的真实性、合法性和效益性,而在全面深化改革背景下,审计目标已扩展到推动重大政策措施贯彻落实、促进国有经济布局优化和结构调整等多个维度。其次,审计内容更加丰富。除了传统的财务审计外,国有企业审计还需要关注科技创新、供给侧结构性改革、防范化解重大风险等重点领域。并且,审计成果运用需要强化。审计不仅要发现问题,更要推动解决问题,审计成果的有效运用是发挥审计监督作用的关键环节。

### 1.2 国有企业审计面临的主要挑战

在全面深化改革背景下,国有企业审计面临着多方面的挑战。第一,审计监督体系不够完善。当前,国有企业审计监督体系存在独立性不足、协同性不强等问题,国家审计、内部审计和社会审计之间缺乏有效的协调机制,难以形成监督合力。第二,审计方式方法相对滞后。部分国有企业的审计工作仍停留在传统的查错纠弊阶段,缺乏前瞻性和预防性审计,难以适应新形势下国有企业改革发展的需要。同时,大数据审计、联网审计等现代审计技术的应用还不够广泛和深入。第三,审计资源配置不尽合理。审计资源难以满足审计全覆盖的要求,复合型审计人才相对匮乏,难以满足国有企业审计对多元化知识结构的需求。第四,审计成果运用不够充分。部分审计发现的问题未能得到有效整改,屡审屡犯现象依然存在;审计结果与绩效考核、干部任免等衔接不够紧密,审计的威慑力和权威性有待进一步增强。

### 1.3 国有企业审计发展的新机遇

全面深化改革也为国有企业审计发展带来了新的机遇。一是政策环境的优化。党中央、国务院高度重视审计工作,出台了一系列加强审计监督的政策文件,为国有企业审计提供了有力的制度保障。二是技术进步的推动。大数据、人工智能、区块链等信息技术的快速发展,为创新审计方式方法、提高审计效率和质量提供了技术支撑。三是监督协同的加强。随着党和国家监督体系的不断完善,审计监督与其他监督形式的协同配合不断加强,有助于形成监督合力,提升监督效能。

## 2 全面深化改革背景下国有企业审计存在的主要问题

### 2.1 审计监督体系不够完善

当前,国有企业审计监督体系仍存在一些亟待解决的问题。一是监督主体之间缺乏有效协同。国家审计、内部审计和社会审计各自为政,缺乏统一协调和资源共享,难以形成监督合力,容易出现重复监督和监督盲区并存的现象。二是内部审计独立性不足。部分国有企业的内部审计机构设置不够合理,缺乏必要的独立性,难以客观公正地开展审计工作。

### 2.2 审计方式方法相对滞后

审计方式方法的创新是提升审计效能的关键。然而,当前部分国有企业的审计工作仍存在方式方法滞后的问题。首先,审计

理念更新不够及时。部分审计人员仍停留在传统的合规性审计思维模式,缺乏风险导向审计、绩效审计等现代审计理念,难以适应新形势下国有企业改革发展的需要。其次,审计技术手段相对落后。大数据审计、联网审计、持续审计等现代审计技术的应用还不够广泛和深入,审计工作的信息化、智能化水平有待提高。再次,审计模式创新不足。研究型审计、专项审计调查等新型审计模式的应用还不够成熟,审计工作的针对性和有效性有待进一步增强。最后,审计方法较为单一。部分审计项目仍主要采用传统的检查、核对等方法,缺乏对数据分析、风险评估等现代审计方法的综合运用。

### 2.3 审计资源配置不尽合理

审计资源配置的科学性和合理性直接影响审计工作的质量和效率。当前,国有企业审计资源配置存在以下问题:一是审计力量与任务不匹配。随着审计全覆盖要求的提出和审计内容的不断拓展,审计任务日益繁重,而审计力量相对不足,难以满足审计工作的需要。二是审计人员结构不够优化。国有企业审计涉及财务、管理、工程、信息技术等多个领域,需要复合型审计人才。然而,当前审计人员的知识结构相对单一,难以适应多元化审计需求。三是审计技术设备不够先进。大数据审计、联网审计等现代审计技术的应用需要相应的硬件和软件支持,但部分企业的审计技术设备水平相对落后。

### 2.4 审计成果运用不够充分

审计成果的有效运用是发挥审计监督作用的关键环节。然而,当前国有企业审计成果运用仍存在以下问题:一是审计整改落实不到位。部分审计发现的问题未能得到有效整改,屡审屡犯现象依然存在,影响了审计的权威性和公信力。二是审计结果公开不够充分。审计结果的公开透明有助于发挥审计的警示作用和社会的监督作用,但部分企业审计结果的公开程度不够,难以充分发挥审计的社会效应。三是审计成果转化利用不足。审计工作中发现的问题和提出的建议,未能有效转化为完善制度、改进管理的具体措施,审计的建设性作用未能充分发挥。

## 3 全面深化改革背景下国有企业审计的策略建议

### 3.1 完善审计监督体系,形成监督合力

针对审计监督体系不够完善的问题,应从以下几个方面加以改进:首先,建立健全统一协调的审计监督体系。加强国家审计、内部审计和社会审计之间的协调配合,建立信息共享、资源整合、成果互用的协同机制,形成监督合力。其次,强化审计委员会职能。充分发挥党委(党组)审计委员会对审计工作的领导和指导作用,明确审计委员会议事规则,健全审计工作领导机制,确保审计工作的独立性和权威性。再次,完善内部审计管理体制。优化内部审计机构设置,保障内部审计的独立性,建立健全内部审计与董事会、监事会、管理层的沟通协调机制。最后,加强审计监督与其他监督形式的协同配合。推动审计监督与纪检监察、巡视巡察、组织人事等监督形式的贯通协调,增强监督的整体效能。

### 3.2 创新审计方式方法,提升审计效能

创新审计方式方法是提升审计效能的重要途径。具体而言,应从以下几个方面着手:第一,更新审计理念。树立风险导向审计、绩效审计等现代审计理念,推动审计工作从事后监督向全过程监督转变,从查错纠弊向价值创造转变。第二,推进审计信息化建设。积极运用大数据、人工智能、区块链等现代信息技术,推进联网审计、持续审计,提高审计工作的智能化水平。第三,创新审计模式。积极探索研究型审计、专项审计调查等新型审计模式,提高审计工作的针对性和有效性。将研究型审计贯穿审计全过程,加强对政策法规、审计对象、审计方法的研究,提升审计工作的深度和广度。第四,丰富审计方法。综合运用数据分析、风险评估、内部控制测试等多种审计方法,提高审计发现问题能力和水平。

### 3.3 优化审计资源配置,保障审计需求

优化审计资源配置是保障审计工作顺利开展的基础。具体措施包括:一是加强审计队伍建设。优化审计人员结构,引进财务、管理、工程、信息技术等多领域专业人才,培养复合型审计人才。加强审计人员培训,提高审计人员的专业素养和综合能力。二是合理安排审计资源。根据审计任务的重要性和紧迫性,科学合理配置审计资源,确保重点领域和关键环节的审计需求得到满足。探索利用社会审计力量,缓解审计力量不足的矛盾。三是保障审计经费投入。提高对审计工作的重视程度,保障审计经费的充足投入,为审计工作的顺利开展提供物质保障。四是改善审计技术装备。加大审计信息化建设投入,配备先进的审计技术装备,为开展大数据审计、联网审计等提供技术支持。

### 3.4 强化审计成果运用,增强审计实效

强化审计成果运用是发挥审计监督作用的关键。应从以下几个方面加以改进:首先,健全审计整改机制。建立审计整改责任制,明确整改主体和整改时限,加强审计整改跟踪检查和督促落实,确保审计发现的问题得到有效整改。其次,完善审计结果公开制度。依法依规推进审计结果公开,提高审计工作的透明度,

充分发挥审计的社会监督作用。深入分析审计发现的问题,提出完善制度、改进管理的建议,推动审计成果转化为企业治理效能。建立健全审计结果运用反馈机制,及时了解审计建议的采纳情况和实施效果,不断提高审计工作的建设性作用。

## 4 结语

全面深化改革为国有企业发展带来了新的机遇与挑战,也对国有企业审计工作提出了更高的要求。审计作为国有企业监督体系的重要组成部分,在推动国有企业高质量发展中发挥着不可替代的作用。面对新形势新要求,国有企业应深刻认识审计工作的重要性,积极应对审计面临的挑战,不断完善审计监督体系,创新审计方式方法,优化审计资源配置,强化审计成果运用,切实提升审计效能,为国有企业深化改革和高质量发展提供有力保障。未来,随着国有企业改革的不断深入和审计事业的持续发展,需要理论界和实务界共同努力,加强国有企业审计理论研究,创新审计实践,不断完善中国特色国有企业审计制度,为做强做优做大国有资本和国有企业贡献力量。

### [参考文献]

- [1]陈新,杨成福.北京审计学会课题组,国家审计促进国有企业改革的路径研究[J].审计研究,2026(1):44-52.
- [2]车继成.国家审计视角下国有企业改革中的利益协调问题思考[J].销售与管理,2026(1):60-62.
- [3]苏爱萍.全面深化改革背景下国有企业审计策略研究[J].市场周刊,2025,38(20):143-146.
- [4]顾阳.国有企业改革发展与企业审计创新[J].市场瞭望,2025(12):73-75.
- [5]彭淑艳.基于全面深化改革背景下的国有企业审计研究[J].审计与理财,2024(6):50-51.

### 作者简介:

郭靖杨(1998--),男,汉族,江苏省南京市人,西京学院学生,硕士研究生,主要从事绩效审计研究。