

新时代国有企业内部审计的职能定位及路径选择

徐永阳

响水县国有企业和数据审计中心, 江苏 盐城 224600

DOI:10.61369/SE.2026010038

摘 要 : 在新时代背景下, 国有企业于国民经济中依旧占据着主导地位, 其发展具体状况直接关系到国家经济的稳定与安全, 内部审计作为国有企业开展自我监督和自我完善的重要手段, 在保障企业合规运营、防范各类风险以及提高经济效益等方面发挥着不可替代的作用, 但随着经济形势不断发生变化以及企业改革持续深入推进, 国有企业内部审计正面临着全新的挑战与机遇, 精准把握内部审计的职能定位并且选择恰当的发展路径, 已然成为国有企业内部审计工作迫切需要解决的问题。

关 键 词 : 国有企业; 内部审计; 职能定位; 路径选择

Functional Positioning and Path Selection of Internal Auditing in State-Owned Enterprises in the New Era

Xu Yongyang

Xiangshui County State-owned Enterprises and Data Audit Center, Yancheng, Jiangsu 224600

Abstract : In the context of the new era, state-owned enterprises still occupy a dominant position in the national economy, and their specific development conditions are directly related to the stability and security of the national economy. Internal audit, as an important means for state-owned enterprises to carry out self-supervision and self-improvement, plays an important role in ensuring corporate compliance operations, preventing various risks, and improving economic benefits. However, as the economic situation continues to change and enterprise reforms continue to advance, the internal audit of state-owned enterprises is facing new challenges and opportunities. Accurately grasping the functional positioning of internal audit and choosing an appropriate development path have become urgent problems that need to be solved in the internal audit work of state-owned enterprises.

Keywords : state-owned enterprises; internal audit; functional positioning; path selection

内部审计身为国有企业内部监督体系中重要组成部分, 在推动国有企业高质量发展过程中发挥重要作用, 伴随国有企业改革不断深入推进, 国有企业内部审计工作要立足新时代展现出新作为。本文对新时代内部审计的职能定位进行分析, 并提出新时代国有企业内部审计路径选择, 从而保障国有企业内部审计工作顺利开展。

一、国有企业内部审计概述

在新时代背景下, 国有企业内部审计是企业管理体系中极为重要的组成部分, 有着独特且关键的地位。它是国有企业依据自身监督与管理需求所设立的一种独立且客观的监督和评价活动, 目的是增加企业价值和改善组织运营。从目标方面来讲, 国有企业内部审计不仅要保证企业财务信息的真实性与准确性、保障国有资产的安全完整, 还要对企业的经营活动、内部控制、风险管理等进行全面审查和评价以促进企业战略目标实现, 其涵盖范围十分广泛, 涉及财务收支审计、经济效益审计、内部控制审计、经济责任审计等多个领域。在职能方面, 内部审计具备监督职能, 会对企业各项经济活动严格监督以防止违规行为发生; 评价

职能能够对企业经营管理的效率和效果作出评估来为管理层提供决策依据; 咨询职能, 能为企业提供改进管理以及防范风险等方面的专业建议。

随着国有企业改革持续不断地深入推进, 内部审计的重要性正日益明显地凸显出来, 它能够帮助提升国有企业的整体治理水平, 还可以增强企业的市场竞争力和抗风险能力, 在推动国有企业实现高质量发展进程中发挥着不可替代的作用^[1]。

二、新时代国有企业内部审计的职能定位

(一) 监督职能

国有企业运营时, 内部审计全面监督各项经济活动合法性、

合规性和真实性，确保经营行为严格遵循国家法规与企业规章。比如：在财务收支方面，内部审计会仔细审查每一笔资金流向和使用情况，防止出现挪用、贪污等违法违规行为。对于企业重大投资项目，内部审计会监督项目立项审批实施等各个环节，评估是否符合战略规划与经济效益要求。同时，内部审计也会对企业内部控制制度进行监督，检查制度执行情况发现并纠正存在的缺陷和漏洞，保障企业资产安全完整。通过有效监督内部审计，为国有企业健康稳定发展提供坚实保障，维护企业正常运营秩序。

（二）评价职能

内部审计部门会对企业经营管理活动做深入分析与评估。在绩效评价方面，综合考量企业财务指标和非财务指标，如：盈利能力、资产运营效率、市场份额、创新能力等，以此全面衡量企业的经营业绩情况。对于企业内部控制体系内部审计会评价其设计合理性和执行有效性，通过对各项业务流程审查判断内部控制能否有效防范风险和提高运营效率，比如在采购业务中评价采购流程是否规范以及有无潜在舞弊风险^[2]。

（三）咨询职能

在风险管理方面，内部审计能够凭借专业方法和丰富经验，助力企业精准识别潜藏于各个业务环节中的潜在风险因素。内部审计不但可以识别风险，还能对风险的影响程度以及发生可能性展开科学评估，通过运用数据分析和专业判断，来衡量风险可能造成的损失以及影响范围，依据评估得出的结果，提供具有针对性的风险应对策略方面的建议。

在流程优化方面，内部审计会全面且系统地梳理企业业务流程，从业务起始一直到交付环节仔细审查每一个步骤。在梳理审查的过程中，会发现流程中繁琐且低效的环节，这些繁琐低效环节可能造成资源浪费并导致效率低下进而影响企业竞争力，针对所发现的这些问题内部审计会提出具体且可操作的改进建议，目的是优化业务流程并提高效率让企业实现更高效运营。流程优化咨询如表1所示。

表1：流程优化咨询

业务流程	优化建议
采购流程	精简审批流程，采用线上审批提高效率
销售流程	建立统一的客户信息管理系统，提高信息准确性和共享性

（四）增值职能

内部审计依靠发挥监督评价和咨询等职能为企业直接或间接创造价值。在直接增值方面，内部审计会发现企业运营中的浪费低效现象并提出改进措施来降低运营成本，比如：通过优化库存管理减少库存积压进而降低资金占用成本。在间接增值方面，内部审计通过加强内部控制防范风险保障企业稳健运营提升市场形象和声誉以吸引更多投资者和客户^[3]。

三、新时代国有企业内部审计的路径选择

（一）增强内部审计独立性

增强内部审计独立性是新时代国企内审有效开展关键前提，独立性是内部审计灵魂，只有保持独立内审才能客观公正发挥监

督评价职能。从组织架构关键方面深入分析，国企有必要着重提升内审部门在企业体系中地位，具体来说让内审部门直接向董事会或审计委员会报告工作，可以减少企业管理层对审计工作不当干预。传统架构中内审部门易受管理层影响，调整汇报路径能让审计工作更独立客观，这样能切实保障审计人员开展工作时不受企业内部其他部门利益因素干扰，审计人员可依据专业审计标准和企业实际情况独立自主制定科学合理审计计划。实施审计过程中能按既定计划严格执行不受外界因素干扰阻碍，在报告审计结果时能如实准确呈现审计发现问题和相关情况确保审计结果的真实可靠性。另外，企业要进一步建立健全完善的内部审计制度，在这套制度中清晰明确界定审计工作权限范围与职责内容，要给审计人员足够充分的自主权力，让他们能依据实际审计工作需要顺利获取相关资料，并且能够自由开展调查询问等具体工作，企业通过落实这些具体措施切实增强内审独立性，提高审计工作质量为国企发展提供保障^[4]。

（二）拓展内部审计职能

新时代国有企业所面临的经营环境正日益复杂，业务模式也呈现出多元化态势，这便要求内部审计职能必须持续拓展。传统内部审计工作主要侧重于财务收支审计与合规性审计，而现如今应将审计范围拓展至企业战略执行、风险管理以及内部控制有效性等多个领域。在战略方面，内部审计能够评估企业战略目标设定是否合理以及各项战略举措实施进度和效果。在风险管理领域中，审计人员需要识别企业面临的各类风险并评估企业风险管理体系有效性。在内部控制方面，要审查企业内部控制制度是否健全以及执行是否到位。通过拓展内部审计职能能够帮助企业更好地应对各种挑战，例如，对于一些多元化经营的国有企业，内部审计可以对不同业务板块协同效应进行审计并发现潜在问题且提出改进建议^[5]。

（三）加强内部审计人员队伍建设

随着内部审计职能持续不断地拓展，这对审计人员专业素质和综合能力提出更高要求。一方面，要加强审计人员专业知识培训，定期组织他们参加各类业务培训课程，让他们学习最新审计法规、审计技术和方法，比如开展大数据审计、风险导向审计等方面培训，以此使审计人员适应新时代审计工作的需求。另一方面，要注重培养审计人员的综合能力，如：沟通能力、团队协作能力和问题解决能力，审计人员需要和企业内部各部门进行有效沟通，从而获取准确无误的审计信息。同时，在面对复杂的审计问题时，能够运用团队力量一起解决，此外还可以通过引进外部专业人才，充实内部审计队伍并提升整体专业水平^[6]。内部审计人员培训计划如表2所示。

表2：内部审计人员培训计划

培训内容	培训方式
大数据审计技术	集中授课
风险管理审计	线上学习与线下研讨结合
沟通技巧培训	案例分析与模拟演练

（四）推进内部审计信息化建设

1. 搭建内部审计信息系统

内部审计信息系统应具备数据采集、处理、分析、存储等功能，可实现对企业各类业务数据全面整合与深度挖掘。通过和企业其他信息系统进行对接，审计人员能够实时获取相关数据并及时发现潜在风险问题，同时，系统还须具备强大的数据分析能力，运用数据挖掘和机器学习等先进数据分析技术，对海量数据进行快速分析和处理，为审计决策提供有力支持。此外，内部审计信息系统要有良好用户界面和操作体验，方便审计人员使用进而提高工作效率，搭建内部审计信息系统能为国有企业内部审计工作提供坚实技术支撑，提升审计工作科学性和准确性。

2. 加强审计数据管理

国有企业需要建立起完善的审计数据管理制度，明确数据采集存储使用及安全等方面规范流程。在数据采集方面，要确保数据具备准确性完整性和及时性，避免出现数据失真以及遗漏的情况；在数据存储方面。要采用安全可靠的存储设备与技术，防止发生数据丢失和泄露等问题。同时，要对审计数据开展分类管理工作，建立数据索引和标签来方便数据查询使用；在数据使用方面，要严格遵守相关法律法规和企业内部规定，确保数据实现合法合规的使用。此外，还需加强审计数据的安全保护工作，采取加密备份等措施保障数据安全可靠，加强审计数据管理能够提高审计数据质量和利用效率，为内部审计工作提供有力的数据支持^[7]。

（五）加强内部审计与其他部门的协作

在新时代背景下，内部审计不是孤立存在的，它和企业各个

部门有着千丝万缕联系。通过相互协作能够实现资源共享和信息互通，进而提升企业整体运营的实际效率，在内部审计和财务部门进行协作配合时，可以更好地对企业财务状况开展监督评估，财务部门掌握着企业大量重要的财务数据，审计人员能借助这些数据来开展审计工作。同时，还可为财务部门提供专业的审计建议，帮助其完善财务管理流程以防范财务风险，和业务部门进行协作有助于深入了解情况，能深入了解企业业务流程以及经营实际情况。

审计人员能够参与业务项目前期评估、中期监控以及后期评价，及时察觉业务活动中存在的问题并给出改进建议，以此促进业务规范开展，和人力资源部门进行协作，可以在员工绩效考核以及干部经济责任审计等方面发挥协同作用，人力资源部门所提供的人员信息和绩效数据，能够为审计工作提供参考依据，而审计结果也可以为人力资源管理决策提供支撑。通过强化各部门之间的协作，推动国有企业内部审计工作持续向前发展^[8]。

四、结论

综上所述，新时代国有企业内部审计的职能定位有深刻变化，从传统监督职能转向监督评价咨询和增值等多元化职能，为适应新时代发展要求，国有企业要采取增强内部审计独立性等路径选择，如：拓展职能、加强人员队伍建设、推进信息化建设以及加强与其他部门协作等，以此提升内部审计水平为企业健康发展提供有力保障。通过不断完善内部审计工作，国有企业能更好应对市场竞争和风险挑战以实现可持续发展战略目标。

参考文献

- [1] 张军蛟. 有效发挥国有企业内部审计职能的思考与建议[J]. 中小企业管理与科技, 2024, (20): 88-90.
- [2] 王民. 新时代国有企业内部审计的职能定位及路径选择[J]. 山西财税, 2023, (09): 45-47.
- [3] 孔磊. 国有企业内部审计管理体系完善对策研究——以H集团为例[J]. 淮南职业技术学院学报, 2023, 23(03): 119-121.
- [4] 涂丽君. 新时代国有企业内部审计的职能定位和优化路径[J]. 投资与合作, 2023, (05): 130-132.
- [5] 何雯. 国有企业内部审计职能定位与升级路径分析[J]. 市场瞭望, 2023, (01): 45-47.
- [6] 马茜. 国有企业内部审计职能转型升级的实现路径[J]. 投资与合作, 2022, (04): 84-86.
- [7] 高春伟. 内部审计在国有企业中的职能定位及发展探析[J]. 现代审计与会计, 2021, (11): 26-27.
- [8] 陈学安, 于月华, 陈豪雅, 等. 国有企业内部审计职能转型升级的目标与实现路径[J]. 财务与会计, 2021, (05): 74-75.