

国有企业审计风险识别与防范研究

贾磊

广东顺德人资企业管理有限公司，广东，佛山 528000

DOI:10.61369/IED.2026040012

摘 要：随着市场化改革不断向深处推进，同时监管要求也在持续提高。国有企业所处的审计环境复杂，审计风险也逐渐表现出更隐蔽、更多元、更加动态的特点。在风险识别方面，主要使用财务报表分析法、财务比率分析法、现金流量分析法等方法，找出财务数据中的异常情况，识别可能存在的风险。在风险防范方面，从加强重视程度、优化制度体系、创新方法技术、设置考核机制这四个维度提出对策，推动审计工作由事后的处理逐步转向事前的防控，希望为国有企业完善提高审计质量、降低财务风险提供实践路径。

关 键 词：国有企业；审计；风险识别；防范策略

Research on Audit Risk Identification and Prevention of State-Owned enterprises

Jia Lei

Guangdong Shunde Human Resources Enterprise Management Co., Ltd., Foshan, Guangdong 528000

Abstract： With the deepening of market-oriented reform, the regulatory requirements are also increasing. The audit environment of state-owned enterprises is complex, and the audit risk is gradually showing more hidden, more diverse and more dynamic characteristics. In terms of risk identification, financial statement analysis, financial ratio analysis, cash flow analysis and other methods are mainly used to find out the abnormal situation in financial data and identify possible risks. In terms of risk prevention, countermeasures are proposed from the four dimensions of strengthening attention, optimizing the system, innovating methods and technologies, and setting up assessment mechanisms to promote the audit work from post-processing to pre-prevention and control, hoping to improve the audit quality of state-owned enterprises and reduce financial risks, Provide a practical path.

Keywords： state-owned enterprises; auditing; risk identification; prevention strategy

引言

随着市场经济环境不断调整、企业业务体量持续扩大，国企在投融资、项目建设、资金管理、关联交易等方面的风险隐患也在增多，这对审计监督工作提出更高的要求。传统审计工作偏向事后核查，风险识别的方式相对单一，防控体系不完善^[1]，容易出现审计判断遗漏、管控跟进偏慢等情况，进而带来国资流失、合规违规等问题。基于此，本文拟探讨较为科学的审计风险识别方法，建立符合国企经营特点的风险防范机制，以期补齐国企审计风控方面的短板。

一、国有企业审计风险的识别方法

（一）财务报表分析法

财务报表分析法是识别国有企业审计风险的一种基础性财务方法，关键在于对资产负债表、利润表、现金流量表以及所有者权益变动表进行阅读与核对，发现数据上的异常起伏和可能存在的错报风险^[2]。审计人员把横向对比和纵向趋势分析结合起来使

用，将企业当期的财务数据同历史同期、行业均值和预算目标作多角度对照，首先要留意收入确认时点出现异常、成本费用结构突然变化、毛利率大幅度波动、现金流与利润出现明显背离等提示性信号。在国有企业的审计实践中，使用财务报表分析法时还要注意资产质量是否真实、完整。围绕重点项目作进一步判断，例如对应收账款账龄结构是否合理的分析、存货周转率是否存在异常变动、固定资产折旧政策是否恰当的评估，以及对长期股权

作者简介：贾磊，广东顺德人资企业管理有限公司，项目经理。

投资减值测试是否充分的审查^[8]。

（二）财务比率分析法

财务比率分析法主要是通过计算并解读不同类型的财务指标，用来识别国有企业审计风险的一种常用工具，这一方法把较为复杂的财务数据整理成相对标准的比率关系，从而便于跨期比较以及同业进行对标分析^[9]。在偿债能力这一维度上，审计人员一般需要重点留意流动比率、速动比率和资产负债率是否出现异常变动，用以判断企业是否存在短期偿债压力突然上升，或长期资本结构逐步变差的风险，注意企业可能通过表外负债、明股实债等做法来人为修饰杠杆指标的情况^[9]。在营运能力这一维度上，应收账款周转天数、存货周转天数以及总资产周转率如果出现明显波动，往往意味着收入确认政策偏激进、库存积压较重，或者资产闲置与浪费等问题，审计人员需要结合行业周期与企业战略做深入的判断^[9]。在盈利能力这一维度上，净资产收益率、总资产报酬率和营业利润率若持续下滑或出现不合常理的跳升，都应当引起较高关注，进一步分析其原因到底来自主营业务的改善，还是非经常性损益的操控，进而防范企业借助资产处置、政府补助或会计估计变更等方式进行盈余管理所带来的审计风险^[7]。

（三）现金流量分析法

现金流量分析法是用来识别国有企业财务信息是否真实、以及持续经营风险的重要方法，通过对经营活动、投资活动和筹资活动的现金流结构和变动趋势进行分析，从而对企业的盈利质量与财务健康状况作出验证^[8]。审计人员首先要关注经营活动现金流量净额与净利润之间的匹配程度，如果企业账面利润似乎较高，但经营现金流长期为负，或者明显低于净利润，那么可能存在收入虚增、成本少计，或者应收账款回收困难等方面的风险，因此需要把收入确认政策是否合规、坏账准备计提是否充分作为重点审查内容。在投资活动现金流方面，审计人员需要分析资本性支出的规模及其投向是否合理，并关注是否出现盲目扩张、重复建设，或通过关联交易进行利益输送的情况，同时还要审查投资收益在现金层面能否实现，以防通过权益法核算来操纵利润的风险。筹资活动现金流的分析重点主要是识别企业融资结构的变化与偿债压力，关注短期借款和长期借款比例的变动、债券发行条款的设计，以及关联方资金拆借的合规性，并对债务违约风险与资金链断裂风险保持警惕。

二、国有企业审计风险的防范策略

（一）加强财务审计重视程度

国有企业高层管理者需要认识到，财务审计不只是用来做合规检查的工具，也是保障国有资产安全的一种战略性管理方式，因此在资源投入、组织支持、决策配合等方面，应当给审计部门更充分的授权和信任。在财务团队建设方面，应当定期安排财务人员和审计人员参加风险识别与防范的专题培训，培训内容可以

包括新会计准则的解读、财务舞弊典型案例的分析、审计准则更新的重点，以及行业监管政策的变化等，通过持续教育来增强从业人员对风险的敏感程度和职业审慎意识。提高重视也要体现在审计结果的使用上。企业应当建立审计发现问题能够直接向财务管理层汇报的绿色通道，保证重大财务风险信息能在第一时间传达到决策层，防止因为层级传递造成过滤或信息失真，从而引发风险处置的延后。

（二）优化财务审计制度体系

优化审计制度是防范国有企业财务审计风险的重要支撑。在财务授权审批制度方面，应当按照金额大小与风险等级划分不同的审批权限，清楚界定各级管理人员在资金支付、资产处置、合同签订等关键财务事项中的职责边界，以此形成相互制约、相互监督的权力运行机制。在会计核算制度层面，需要结合国有企业的业务特点，制定相对统一的会计政策与科目使用规范，同时把收入确认、成本归集、资产减值、预计负债等高风险领域的判断标准和操作流程写得更为明确，从而压缩会计人员主观判断的空间，也减少盈余管理的余地^[9]。针对关联交易这一国有企业较为特殊的风险领域，应当建立专门的财务管理制度，对关联交易的识别程序、定价原则、审批流程与信息披露要求作出规定，并设置独立的关联交易审查委员会，以保证关联交易的公允性与透明度。

（三）创新财务审计方法技术

传统的人工查账和抽样审计办法已经很难满足风险识别在精度和效率上的要求，因此，推进审计方法与技术的创新，逐渐成为防控财务审计风险的必然选择。国有企业要推行事前预判与事中动态审计的模式，以此改变过去事后审计较为被动的局面。在重大项目立项、大额资金拨付以及重大经营决策落地之前提前介入，对业务合规性、资金安全性、决策风险性作出前置研判，进而排查潜在的财务风险。同时在经营全过程中对业务进度与财务数据变化进行实时跟进，对流程中可能存在的隐患开展动态监控，使风险能够早发现、早干预、早处置。创新多元的审计核查方式，将常规审计、专项审计、交叉审计、突击审计等模式结合起来，面向资金密集、权力集中、风险高发的投融资、物资采购、工程建设、国资处置等领域开展常态化的专项审计^[10]，从而提升国有企业审计风险防控水平。

（四）建立财务审计考核机制

科学的考核机制，是保证财务审计风险防范措施能够真正落实并产生效果的重要条件，国有企业需要建立与财务审计质量相联系的绩效考核与责任追究体系，从而形成风险管理的闭环机制。在审计部门的内部考核上，应当设置较为多元的评价指标，例如审计计划完成率、审计问题发现率、审计建议采纳率、审计整改跟踪到位率，以及被审计单位财务合规性改善程度等，将这些考核结果与审计人员的薪酬、晋升、评优评先等直接挂钩，以此带动审计团队主动识别财务风险，并对问题成因作出更深入的分析。在对财务部门和相关业务部门的考核方面，可以把审计发

现问题的整改情况纳入部门年度绩效考核范围，对反复出现同类财务违规问题的部门实行扣分与降级处理，同时对能够主动开展自查自纠并有效防范重大财务风险的部门给予加分奖励。

三、结束语

审计风险防控属于国有企业内部治理与国资监管中的关键部

分，贯穿于企业财务管控和经营管理的全过程。本文对财务报表、财务比率、现金流量这三类审计风险识别方法进行说明。从思想认知、制度建设、技术创新、考核机制四个层面构建国有企业的风险防范体系，以补足传统审计风控方式中存在的不足。企业只有同时做到较为准确的识别和相对科学的防控，并在整体上完善审计工作体系，才可以更好地化解各类审计隐患。

参考文献

- [1] 高海蒂. 国有企业内部审计风险及防范措施探讨 [J]. 财讯, 2024(9): 16-18.
- [2] 李莹, 陈丽娜, 王梦婷. 新形势下国有企业内部审计防范化解风险的创新与实践文 [J]. 经济责任审计, 2024(9): 59-64.
- [3] 陈双超. 基于内控体系视角的国有企业内部审计风险识别与防控方法研究 [J]. 中小企业管理与科技, 2024(7): 92-94.
- [4] 余亮. 国有企业审计风险分析及控制探讨 [J]. 广东经济, 2024(7): 84-86.
- [5] 钱芳. 国有企业内部审计风险及策略探究 [J]. 财经界, 2024(23): 152-154.
- [6] 姜楠. 基于风险导向的国有企业内部审计分析 [J]. 南北桥, 2024(6): 139-141.
- [7] 林丽. 国有企业审计整改工作体系的优化路径 [J]. 现代审计与会计, 2024(11): 13-15.
- [8] 赵永超. 新时代国有企业内部审计存在的问题与对策 [J]. 投资与创业, 2024, 35(20): 88-90.
- [9] 吴嘉伟. 国有企业内部审计工作存在的问题与对策建议 [J]. 财会学习, 2024(20): 116-118.
- [10] 路国华. 中央企业资金风险审计的研究与实践 [J]. 当代石油石化, 2024, 32(1): 52-55.