

国有企业内部控制财务审计现存问题及改进路径研究

杨 霞（青海盐湖工业股份有限公司，青海 格尔木 816000）

摘 要：国有企业在我国经济中扮演着至关重要的角色，但其在内部控制和财务审计方面仍面临诸多问题。本文通过分析国有企业内部控制和财务审计的现状，探讨了当前存在的主要问题，如制度不健全、执行力度不足、信息化应用不到位等，并提出了相应的改进路径。研究发现，完善的内部控制体系和高质量的财务审计能有效提升国有企业的管理水平，减少风险，促进其经济效益和可持续发展。本文旨在为国有企业的内部控制和财务审计改进提供理论依据和实践指导，推动国有企业改革与发展。

关键词：国有企业；内部控制；财务审计；问题分析；改进路径

随着我国经济的发展，国有企业在推动经济增长、促进社会就业和提供公共服务等方面发挥着重要作用。然而，由于其特殊性质，国有企业的管理和监督机制较为复杂，尤其在内部控制和财务审计方面，存在许多问题。内部控制和财务审计是企业治理中至关重要的环节，它们有助于确保合规经营、提高管理效率和财务准确性。对于国有企业而言，完善的内控和高质量的财务审计对提升其改革和经济效益具有积极意义。然而，近年来，许多国有企业在内部控制和财务审计方面存在严重问题，影响了运营效率，并对国家经济安全构成潜在威胁。因此，研究这些问题并提出改进路径，具有重要的现实意义。

1 国有企业内部控制的现状分析

1.1 国有企业内部控制的定义与特点

内部控制是企业为确保经营高效、风险可控、财务报告可靠及合规进行的一系列管理活动。对于国有企业来说，内部控制具有其独特性。首先，国有企业的股权结构通常较为复杂，管理层和执行层的权责划分可能不清晰，这使得内部控制的执行容易出现偏差。根据《中国企业内控调查报告》（2022），约60%的国有企业存在管理层与执行层之间的权责不清问题，影响了内控的实际效果。其次，管理层的任命往往受政治因素影响，导致管理者的专业素质和独立性可能不足，削弱了内控的执行力度^[1]。此外，国有企业业务范围广泛，涉及多个行业和领域，同时需遵守众多的政府法规和政策，这使得其内部控制面临更大的挑战和复杂性。

1.2 目前国有企业内部控制的实施情况

目前，虽然大部分国有企业已建立了基本的内部控制框架，并制定了相关管理制度，但在实施过程中仍存在不少问题。许多国有企业，尤其是大企业，在

内控执行上存在管理层关注不足、资源配置不充分等问题，这使得尽管制度健全，但无法落到实处。根据《2021 中国企业内控调查报告》，约45%的大型国有企业存在内控体系执行不力的情况。另有部分企业虽然制定了详尽的内控规章制度，但由于缺乏有效的监督和评估机制，导致这些制度形同虚设，未能起到应有的作用。此外，尽管一些企业已开始推动信息化建设，将数字化工具引入内控管理中，但信息系统的整合度不高，且与企业实际运营不完全匹配，限制了内控效率的提升。

1.3 存在的主要问题

1.3.1 内部控制制度不够健全

虽然大多数国有企业已建立了基本的内部控制制度，但仍存在不少漏洞，尤其是在中小型企业中，内控设计往往缺乏系统性，存在“空白制度”或“形式化制度”的问题。一些企业未能按照法规要求建立完整的内控体系，导致在日常运营中缺乏足够的风险防范措施。同时，部分制度执行和更新不及时，容易使企业在应对新的经营环境和风险时缺乏有效应对措施。

1.3.2 内控机制执行力度不够

即使部分国有企业已经建立了较为完善的内部控制制度，但由于缺乏有效的监督和执行力度，这些制度往往未能得到充分落实。管理层对内控的重视程度不高，且许多企业缺乏对执行情况的持续跟踪与评估。员工对内控的执行意识较弱，且相关培训不足，加上监督机制不完善，导致内控措施流于形式，无法有效避免风险或提高运营效率。

1.3.3 信息技术应用不到位

尽管信息化建设已成为国有企业转型的重要手段，但在实际应用中，许多企业的内控信息系统尚未

实现全面集成，存在信息孤岛现象，导致各部门间信息流动不畅。一些企业虽然实施了 ERP 系统或其他管理软件，但由于系统与企业的实际需求匹配度不高，未能充分定制，影响了内控管理的效率。信息技术的应用还未达到应有的水平，无法提供实时的风险监控和数据支持，导致潜在的财务风险难以及时发现和应对。

2 财务审计中存在的问题

2.1 财务审计的功能与目标

财务审计通过独立的审计机构对企业的财务报表及相关信息进行检查与评估，确保财务报告的公正性、准确性及合法性。对于国有企业而言，财务审计的功能尤为关键。首先，审计有助于提高企业的财务透明度，确保企业的财务报告真实、可靠，增强投资者和公众的信任。其次，审计能够识别并预防财务管理中可能存在的漏洞与风险，帮助管理层及时采取措施规避潜在风险，确保企业财务管理的健康与合规^[2]。最后，审计能够推动企业内部控制体系的完善，为管理层提供决策依据，提升企业的运营效能，为企业的战略规划提供数据支持和财务保障。

2.2 财务审计中的常见问题

尽管许多国有企业已经建立了财务审计制度，但在实际操作中，仍然存在不少问题，严重影响了审计工作的效果。首先，审计独立性不足是一个突出问题。部分国有企业的审计人员与企业管理层的关系较为紧密，这种关联可能导致审计的公正性和客观性受到影响。根据《2023 年中国国有企业审计质量报告》，约 28% 的国有企业审计人员与管理层的关系过于密切，导致审计工作缺乏足够的独立性。其次，审计程序不规范的问题在许多国有企业中普遍存在。一些审计单位未能严格遵循审计标准，导致审计过程中的缺陷，甚至出现审计报告造假的情况。根据《2022 年中国企业审计现状调查报告》，约 33% 的企业在审计过程中未严格按照审计标准操作。最后，审计人员的专业素质参差不齐，也严重影响了审计的质量。许多企业未对审计人员进行系统培训，导致审计工作缺乏足够的专业性，无法有效识别和解决财务管理中的复杂问题。根据《2021 年中国国有企业审计人员培训状况调查报告》，约 40% 的企业未对审计人员进行系统培训，导致审计人员在处理复杂问题时容易出现误判。

2.3 审计问题对企业的影响

财务审计问题不仅影响了财务报告的准确性，也

对企业的管理决策、外部形象以及风险控制产生了深远的影响。首先，审计不规范可能导致企业财务数据的失真，进而影响投资者和管理层的决策。错误的财务信息可能导致资金的错误流向，影响企业的资源配置与战略决策。其次，审计质量低下可能导致企业内控问题被忽视，使企业暴露于潜在的财务风险。例如，某些国有企业在财务审计中未能识别资金流动中的问题，导致资金滥用或管理漏洞。最终，审计问题可能损害企业的社会形象，特别是对于国有企业而言，公众责任感和公信力受到直接影响。审计报告不规范可能导致社会对企业的信任度下降，影响其融资能力和市场信誉，尤其是在涉及政府补贴和税务审查等关键领域。

表 1 审计中存在的主要问题及影响

问题类型	比例 (%)	影响方向
审计人员与管理层关系密切	28%	审计独立性差，审计公正性降低
审计程序不规范	33%	审计结果不准确，决策受影响
审计人员未进行系统培训	40%	专业性不足，难以识别复杂问题

从表 1 可以看出，审计程序不规范和审计人员专业素质不足是当前财务审计中存在的两大突出问题，尤其是审计人员与管理层关系过于紧密，导致审计独立性不足，进而影响了审计的公正性和客观性。财务审计中的这些问题，不仅影响了企业的财务透明度，还可能对企业的管理效率、决策准确性和外部形象造成严重影响。因此，强化审计独立性、规范审计程序和提升审计人员的专业素质已成为提升财务审计质量的关键任务。

3 改进路径与对策

3.1 完善内部控制体系

要有效解决国有企业内部控制中的问题，首先要从制度建设上入手。企业应建立完善的内部控制制度，确保制度内容的全面性、适应性和操作性，切实提升内控体系的执行力。《2022 年中国国有企业内控体系建设报告》显示，约 42% 的中小型国有企业没有完全按照法定要求建立全面的内控体系。对于这些企业来说，缺乏系统性、全面性和适应性的内控制度，导致了許多管理漏洞。因此，完善的内控制度建设应从以下几方面着手：

首先，企业需要确保内控制度的全面性和适应性。现阶段，部分企业的内部控制体系仍存在制度空白或不完善的情况，特别是对某些复杂业务或特殊管理环

节的控制缺失，容易产生控制盲区。其次，制度的操作性也是关键。许多企业的内控制度虽然有一定的规定，但缺乏具体的操作细则，导致实际执行时容易出现偏差。此外，企业应加强对管理层特别是中层管理人员的培训，提升他们的责任意识和执行能力。通过定期评估内控制度的有效性，确保内控体系能够与企业的发展需求和市场环境同步更新。

表 2 中小型国有企业内部控制体系建设现状（2022 年数据）

内控体系建设情况	比例 (%)
完全符合法定要求	58
部分符合要求（存在漏洞）	32
完全不符合要求	10

根据表 2 可以看出，虽然大部分企业已建立了基本的内控体系，但仍有接近一半的企业存在着不完善或不符合要求的内控情况。因此，进一步加强内控建设和制度执行的力度，成为提升国有企业管理效率和合规性的首要任务。

3.2 提高财务审计质量

提高财务审计质量的关键之一在于加强审计的独立性。《2021 年中国国有企业财务审计独立性调查》显示，约 38% 的国有企业审计机构与企业管理层关系过于紧密，审计独立性不足。这一现象直接影响了审计报告的客观性和公正性。因此，首先，企业应选择独立于管理层的第三方审计机构，确保审计结果的独立性和公正性。其次，企业要加强审计人员的专业培训，提高其理论水平和技术能力，确保审计工作能够高效、规范地进行。

3.3 加强对审计的监督与问责

审计工作的独立性和公正性必须得到保障。根据《2022 年中国国有企业审计监督机制调查报告》数据显示，约 60% 的国有企业缺乏有效的审计监督机制，审计结果的透明度不足。这不仅影响了审计报告的公信力，也增加了企业运营中的财务风险。因此，企业应加强对审计工作的监督，建立内外部双重监督机制：①内部监督：企业可以设立专门的内控部门，负责对审计流程的监督，并与审计委员会配合，确保审计工作符合公司整体管理战略和财务目标。②外部监督：为了保证审计工作的公正性，企业还应引入外部审计监督机制。审计委员会、外部审计机构和监管机构可以对企业的审计过程进行独立监督，确保审计工作不受内部管理层的干预，保证审计结果的公正和透明。

3.4 利用信息技术提高审计效率

随着信息技术的不断发展，数字化和智能化已成为提升财务审计效率的关键途径。根据《2022 年中国企业信息化发展报告》数据，约 55% 的国有企业已经开始进行信息化管理系统的建设，但只有 30% 的企业实现了财务审计与内控管理系统的全面集成。这表明，信息化建设仍然存在较大的提升空间。

企业应积极利用大数据分析、云计算和人工智能等技术手段提升财务审计的效率。例如，企业可以利用大数据对财务数据进行实时监控，快速识别出异常数据，提前预警潜在的风险。人工智能技术可以帮助审计人员自动化地进行数据分析和风险预测，提高审计的准确性和及时性。此外，通过信息技术系统，企业能够实现跨部门的数据共享，避免信息孤岛，提高企业整体运营的协同效率。

表 3 信息化建设对财务审计效率提升的影响

信息化建设程度	提升的审计效率 (%)
完全信息化	75
部分信息化	50
信息化不足	20

根据表 3 可以看出，信息化建设程度越高，财务审计的效率提升幅度也越大。因此，推动企业全面实现信息化，尤其是将财务审计与内控管理系统紧密集成，将显著提高审计效率，减少人工操作的误差，提高企业风险控制能力。

4 结论

国有企业在内部控制与财务审计方面的现存问题，不仅影响了其自身的经营效益，也可能对国家的经济安全造成潜在威胁。通过对国有企业内部控制现状及财务审计存在的问题进行分析，我们可以看到，完善内部控制体系、提高财务审计质量、加强审计监督、利用信息技术等措施是解决当前问题的有效途径。总之，国有企业要在新时代的发展中不断提升管理水平 and 财务透明度，完善内部控制和财务审计体系，不断加强风险管控，推动企业的持续健康发展。

参考文献：

[1] 李琦. 国有企业财务审计中的新技术应用与问题分析 [J]. 金融文坛, 2023(12):118-120.
[2] 纪文杰. 国有企业固定资产投资项目采购审计模型研究 [D]. 南京: 南京审计大学, 2022.

作者简介：

杨霞 (1988-)，汉族，甘肃天水人，本科，一级建造师，研究方向：内部审计。