国有企业内部审计对提升经营效率的影响研究

周颖菲

四川省自然资源测绘地理信息有限责任公司，四川 成都 610000

DOI: 10.61369/IED.2025030013

摘要： 本文以国有企业内部审计对提升经营效率的影响为研究对象，通过理论分析和实践探索，系统阐述了国有企业内部审计与经营效率的内在联系及作用机制。研究发现，内部审计通过风险管理与内控、资源配置与成本控制、经营决策与价值创造等多种路径影响企业经营效率。当前我国国有企业内部审计在提升经营效率方面存在独立性与权威性不足、审计资源配置不合理、审计方法与技术落后以及审计成果转化机制不完善等问题。内部审计定位与企业战略的协同性、审计监督与经营管理的融合度、审计发现与整改落实的有效性是影响内部审计发挥作用的关键因素。针对这些问题，本文提出了完善内部审计管理体制、提升内部审计独立性与权威性、强化审计人才队伍建设、推进数字化审计方法应用、创新绩效导向的经营效率评价模式、构建审计成果转化机制等对策建议，以期促进国有企业内部审计更好地发挥在经营效率提升方面的作用，推动国有企业高质量发展。

关键词： 国有企业；内部审计；经营效率；作用机制

Research on the Influence of Internal Audit on Enhancing Operational Efficiency in State-owned Enterprises

Zhou Yingfei

Sichuan Natural Resources Surveying, Mapping and Geographic Information Limited Liability Company,
Chengdu, Sichuan 610000

Abstract : This paper takes the impact of internal auditing of state-owned enterprises (SOEs) on the improvement of operational efficiency as the research object, and through theoretical analysis and practical exploration, it systematically elaborates the intrinsic connection and mechanism between internal auditing and operational efficiency of SOEs. It is found that internal audit affects the operational efficiency of enterprises through risk management and internal control, resource allocation and cost control, business decision-making and value creation. At present, the internal audit of state-owned enterprises in China has problems such as insufficient independence and authority, unreasonable allocation of audit resources, outdated audit methodology and technology, and imperfect mechanism for the transformation of audit results in improving operational efficiency. The synergy of internal audit positioning and enterprise strategy, the integration of audit supervision and management, and the effectiveness of audit findings and rectification implementation are the key factors affecting the role of internal audit. To address these issues, this paper proposes to improve the internal audit management system, enhance the independence and authority of internal audit, strengthen the construction of audit personnel, promote the application of digital audit methodology, innovate the performance-oriented business efficiency evaluation model, and build a mechanism for the transformation of audit results and other countermeasures, with a view to promoting the internal audit of state-owned enterprises to better play a role in improving business efficiency, and to promote the development of state-owned enterprises with high quality. In order to promote the internal audit of state-owned enterprises to play a better role in improving operational efficiency and promote the high-quality development of state-owned enterprises.

Keywords : state-owned enterprises; internal audit; operational efficiency; role mechanism

引言

近年来，随着国企改革的深入推进，国有企业的经营管理面临着愈发严峻的挑战。在复杂多变的市场环境中，国有企业不仅需要承担经济责任，还肩负着政治责任和社会责任。内部审计作为企业内部监督体系的重要组成部分，在防范风险、规范经营、提高效率方面发挥着不可替代的作用^[1]。本研究聚焦国有企业内部审计对提升经营效率的影响，旨在探索内部审计工作如何有效促进国有企业经营效率的提升，推动国有企业实现高质量发展。

一、国有企业内部审计提升经营效率的现状分析

（一）国有企业内部审计工作现状

1. 内部审计组织架构与定位分析

当前国有企业内部审计组织架构呈现多样化特点。大型中央企业普遍设立独立的审计部门，由董事会审计委员会直接领导；部分地方国有企业则由企业主要负责人直接分管内部审计工作。在组织架构上，集团层面通常设立审计部门，负责集团整体审计工作的规划、组织和实施；二级单位根据业务规模和管理需要设立审计机构或配备专兼职审计人员，形成上下贯通的审计组织体系。从定位上看，国有企业内部审计正在从传统的“查错纠弊”向“经营助手”和“管理参谋”转变，但这一转变仍存在不平衡不充分的问题^[2]。部分企业内部审计仍停留在合规性审计层面，未能充分发挥在提升经营效率方面的作用。

2. 内部审计工作流程与方法研究

国有企业内部审计工作流程已趋于规范化，通常包括审前准备、审计实施、审计报告、整改落实等环节。在审计方法上，传统的抽样审计、现场审计仍占主导地位，数据分析、持续审计等现代审计方法应用程度有限。值得注意的是，部分大型中央企业已开始探索运用大数据、人工智能等技术手段提升审计效能，建立了审计信息系统，实现了审计全流程数字化管理。但从整体来看，国有企业内部审计在方法创新和技术应用方面仍存在较大提升空间。

（二）国有企业内部审计在提升经营效率方面存在的问题

1. 独立性与权威性不足

部分国有企业内部审计机构受行政干预较大，导致审计独立性受到影响。表现为审计计划难以独立制定，重点审计项目受到干预，审计发现的问题不能客观反映，审计建议难以有效落实^[3]。独立性不足直接影响到内部审计的权威性，使得内部审计在发现和纠正经营效率问题上的作用大打折扣。究其原因，主要是部分企业审计部门行政化色彩浓厚，缺乏专业性和独立性保障机制，内部审计工作往往被视为一般性事务工作，未能得到应有的重视^[4]。

2. 审计资源配置不合理

审计资源配置不合理主要体现在人力资源和技术资源两个方面。人力资源方面，部分国有企业审计人员数量不足，专业结构单一，知识结构老化，无法满足现代内部审计工作的需求。技术资源方面，审计信息化建设滞后，缺乏必要的审计工具和技术支

持平台，导致审计工作效率低下。审计资源配置不合理不仅影响审计工作质量，也制约了内部审计对企业经营效率的提升作用^[5]。

3. 审计方法与技术落后

当前国有企业内部审计方法与技术仍以传统手段为主，数字化审计工具应用不足。多数企业仍然依赖人工审计和抽样检查，无法实现对企业经营活动的全面监控和深度分析。随着企业经营模式和业务流程的复杂化，传统审计方法已难以满足内部审计工作需要^[6]。方法与技术落后制约了内部审计在提升企业经营效率方面的深度和广度，影响了内部审计价值的充分发挥。

（三）国有企业内部审计影响经营效率的关键因素

1. 内部审计定位与企业战略的协同性

内部审计定位是否与企业战略目标协同一致，直接影响内部审计对经营效率的促进作用。当内部审计工作与企业战略方向一致时，审计资源能够集中于企业关键风险领域和价值创造环节，有效识别影响经营效率的瓶颈问题^[7]。反之，如果内部审计工作脱离企业战略需求，仅关注于程序合规性检查，则难以对提升企业经营效率产生实质性影响。内部审计定位与企业战略的高度协同，是内部审计推动经营效率提升的基础条件。

2. 审计监督与经营管理的融合度

内部审计与经营管理的融合程度决定了审计成果能否有效转化为经营效率提升。高融合度体现在内部审计深度参与企业管理流程，为各管理环节提供针对性的风险控制和效率提升建议^[8]。实践表明，当内部审计成为企业经营管理体的有机组成部分，而非独立的外部监督力量时，其对经营效率的促进作用更为显著。审计监督与经营管理的深度融合是实现内部审计价值最大化的有效途径。

二、国有企业内部审计提升经营效率的路径与对策

（一）内部审计组织架构优化

1. 完善内部审计管理体制

完善内部审计管理体制是提升内部审计效能的基础。国有企业应建立健全“党委领导、董事会决策、管理层执行”的内部审计管理体制，明确内部审计在公司治理结构中的定位和职责。具体措施包括：健全内部审计工作制度，明确内部审计工作职责权限；建立内部审计机构负责人任期制和定期轮换制度；强化内部审计绩效考核，将内部审计工作成效与经营效率提升效果

挂钩^[9]。通过管理体制创新，为内部审计提升经营效率奠定制度基础。

2. 提升内部审计独立性与权威性

提升内部审计独立性与权威性是保障内部审计有效性的关键。国有企业应采取措施加强内部审计部门独立性，主要包括：明确内部审计部门直接向董事会审计委员会报告的工作机制；保障内部审计部门独立编制审计计划和实施审计项目的权力；建立内部审计经费保障机制，确保审计工作顺利开展；强化审计结果在企业管理决策中的应用，增强内部审计工作权威性。内部审计独立性与权威性的提升，能够有效降低审计过程中的干扰因素，提高审计发现问题的准确性和解决问题的效率。

3. 强化审计人才队伍建设

高素质的审计人才队伍是内部审计工作质量的重要保障。国有企业应注重审计人才队伍建设，采取有效措施培养和引进专业审计人才。具体举措包括：建立内部审计人才选拔和培养机制，加强专业知识和技能培训；优化审计队伍结构，合理配置财务、法律、IT、风控等不同专业背景的审计人员；建立内外部审计人才交流机制，引进高端审计人才和专业技术^[10]；完善内部审计人员职业发展通道和激励机制，增强审计人员职业吸引力。通过强化人才队伍建设，提升内部审计在复杂经营环境中发现和解决效率问题的能力。

(二) 内部审计方法创新

1. 数字化审计方法应用

数字化转型是当前内部审计发展的重要趋势。国有企业应积极推进数字化审计方法应用，提升审计工作效率和质量。主要措施包括：建设企业审计信息系统，实现审计全流程数字化管理；应用大数据分析技术，对企业经营数据进行全面采集和深度挖掘；运用人工智能、机器学习等前沿技术辅助审计分析，提高审计发现异常情况的准确性；推进持续审计模式，实现对关键业务流程和风险点的实时监控。数字化审计方法的广泛应用，能够显著提升审计工作效率，拓展审计覆盖面，加强对企业经营活动的深度分析，为提升企业经营效率提供有力支撑。

2. 绩效导向的经营效率评价模式创新

建立绩效导向的经营效率评价模式是内部审计转型升级的重要方向。国有企业内部审计应突破传统合规性审计的局限，构建以经营效率为核心的绩效审计评价体系。具体包括：制定科学的经营效率评价指标体系，涵盖资源配置效率、运营效率、资金使用效率等多个维度；开展经营效率专项审计，对企业重点业务领域和关键价值环节进行深入分析；应用标杆管理方法，通过横向比较和纵向分析，找出企业经营效率的差距和提升空间；形成系统性的经营效率评价报告，为管理层决策提供参考依据。绩效导向的经营效率评价模式创新，能够使内部审计工作更加聚焦于企业价值创造，更好地服务于企业经营效率的提升。

3. 风险导向与价值导向相结合的审计实践

风险导向与价值导向相结合是现代内部审计的核心理念。国有企业应推进内部审计从纯粹的风险导向向风险导向与价值导向相结合转变，既关注风险防控，又注重价值创造。主要措施包

括：建立健全企业全面风险管理体系，将内部审计工作融入风险管理流程；针对影响企业价值创造的关键环节开展深度审计，发现效率提升机会；创新审计报告形式，除指出问题和风险外，更加注重提供增值建议；建立多层次、多维度的审计成果展示机制，提高审计价值的可视化程度。风险导向与价值导向相结合的审计实践，能够使内部审计在防范风险的同时，更加积极地推动企业经营效率提升。

(三) 内部审计成果转化机制构建

1. 健全审计发现问题的整改落实机制

健全审计发现问题的整改落实机制是提高内部审计有效性的重要保障。国有企业应建立完善的审计整改闭环管理体系，确保审计发现问题得到及时有效解决。主要措施包括：建立审计问题台账管理制度，明确整改责任部门和责任人；制定合理的整改时限和整改标准，分类分级推进问题整改；建立整改验收和评估机制，对整改效果进行客观评价；形成审计整改情况通报制度，定期向企业管理层和董事会报告整改进展。通过健全整改落实机制，将审计发现的经营效率问题转化为实际改进行动，切实提升企业经营效率水平。

2. 强化审计结果与企业管理决策衔接

强化审计结果与企业管理决策的衔接是发挥内部审计价值的关键环节。国有企业应建立有效机制，将内部审计结果充分融入企业管理决策过程。具体措施包括：建立审计结果通报和反馈机制，确保管理层及时掌握审计发现的经营效率问题；将审计发现的经营效率问题纳入企业战略规划和业务流程再造考量；建立审计建议执行情况跟踪机制，监督管理层对审计建议的采纳和落实；定期开展审计建议实施效果评估，量化审计工作对经营效率提升的贡献。通过强化审计结果与管理决策衔接，实现内部审计对企业经营效率的持续推动作用。

3. 构建经营效率持续改进体系

构建经营效率持续改进体系是实现内部审计长效机制的重要途径。国有企业应以内部审计为抓手，建立经营效率持续改进的长效机制。主要措施包括：建立经营效率评价指标体系和监测预警机制，实时掌握企业经营效率状况；开展经营效率专题研究，深入分析影响企业经营效率的关键因素；推广经营效率提升的最佳实践，促进企业内部经验共享和标杆学习；建立经营效率改进激励机制，调动全员参与经营效率提升的积极性。通过构建经营效率持续改进体系，使内部审计推动企业经营效率提升形成制度化、常态化、长效化机制。

三、总结

国有企业内部审计对提升经营效率具有重要影响。本研究通过对国有企业内部审计与经营效率关系的理论分析、现状梳理和路径探索，揭示了内部审计在促进国有企业经营效率提升方面的作用机制和实现路径。研究发现，内部审计通过风险管理与内控、资源配置与成本控制、经营决策与价值创造等多种机制影响企业经营效率；国有企业内部审计在提升经营效率方面存在独立

性不足、资源配置不合理、方法技术落后、成果转化机制不完善等问题；内部审计定位与企业战略的协同性、审计监督与经营管理的融合度、审计发现与整改落实的有效性是影响内部审计发挥作用的关键因素。

针对现存问题，本研究提出了优化内部审计组织架构、创新内部审计方法、构建内部审计成果转化机制等对策建议。这些对

策的实施将有助于国有企业充分发挥内部审计在提升经营效率方面的积极作用，推动国有企业实现高质量发展。未来，随着国有企业改革深化和数字化转型加速，内部审计在提升企业经营效率方面将发挥更加重要的作用，这也需要内部审计工作不断创新发展，适应新形势、新要求，为国有企业高质量发展提供更有力的支撑和保障。

参考文献

- [1] 曹珊珊. 国有企业审计监督协同运行机制研究 [J]. 企业改革与管理, 2020, (06): 126-128.
- [2] 杨高云. 国企改革背景下内部审计存在的问题及优化策略探讨 [J]. 企业改革与管理, 2024, (16): 123-125.
- [3] 周敬, 许含, 邓笛, 等. 国有企业中价值增值型内部审计的研究 [J]. 现代商业, 2017, (01): 219-220.
- [4] 程树强. 国企内部审计整改标准化管理存在问题与策略分析 [J]. 财经界, 2025, (03): 153-155.
- [5] 孙淑君. 论内部控制在工会财务管理中的监督作用 [J]. 商讯, 2022, (21): 33-36.
- [6] 唐华. 国企审计强化措施和审计方法创新研究 [J]. 中国产经, 2023, (24): 44-46.
- [7] 舒莉, 陈明. 构建强有力的内部审计质量控制体系 [J]. 商业经济, 2005, (02): 41-42.
- [8] 胡月亮, 姚文飞. 新质生产力背景下企业内部智能审计路径探究 [J]. 中国农业会计, 2024, 34(23): 72-74. DOI: 10.13575/j.cnki.319.2024.23.029.
- [9] 糜雪, 田瑶. 助推新质生产力发展: 公益类国企内部审计转型的角色定位与创新路径 [J]. 中国内部审计, 2025, (02): 23-28.
- [10] 刘蓉蓉. 财务共享模式下国企财务内部审计的研究 [J]. 中国商界, 2025, (02): 66-67.