

# 内部审计视角下国有企业内部控制及风险管理研究

孙玉雪

青岛西海岸公用事业集团有限公司, 山东 青岛 266400

DOI:10.61369/SE.2025060019

**摘 要：** 为了推动国有企业朝着预期的战略方向发展，科学应对市场中的各类挑战。本文对国有企业内部控制与风险管理进行了概述，并分析了内部控制与风险管理对国有企业发展的积极影响，同时详细阐述了当前国有企业内部控制与风险管理中存在的问题，包括未能重视内部控制与风险管理、内部管控信息传递缺乏实效性等。之后提出内部审计视角下国有企业内部控制及风险管理策略，通过提高内部控制重视程度、加快内部控制与风险管理的融合、拓展内部管控信息传递渠道等措施，助力国有企业健康发展。

**关 键 词：** 内部审计；国有企业；内部控制；风险管理

## Research on Internal Control and Risk Management of State-Owned Enterprises from the Perspective of Internal Audit

Sun Yuxue

Qingdao West Coast Public Utilities Group Co., LTD., Qingdao, Shandong 266400

**Abstract：** To advance state-owned enterprises (SOEs) toward their strategic objectives and effectively address market challenges, this paper examines internal control and risk management systems in SOEs. It highlights their positive impacts while identifying critical issues including insufficient emphasis on these mechanisms and inefficient information flow within organizational frameworks. The study proposes strategic solutions from an internal audit perspective, emphasizing enhanced system prioritization, accelerated integration of controls with risk management, and expanded communication channels to foster sustainable development.

**Keywords：** internal audit; state-owned enterprises; internal control; risk management

## 引言

内部审计视角下国有企业迎来改革发展契机，做好内部控制与风险管理成为关键环节，有利于改变传统的内部管理思路和方法，满足现阶段的市场发展需求。国有企业应积极引入先进的内部控制理念，加大各类风险隐患的识别，形成完善的监督管理机制，逐步减轻国有企业的发展压力。另外要利用内部控制强化管理水平，增强自身的市场竞争力，形成全新的发展模式，最终实现可持续发展目标。

## 一、国有企业内部控制与风险管理概述

内部控制是为了维护国有企业运营目标、资产安全而建设的制度体系，具有较强的约束作用，通过改善经营管理活动的规范性，营造良好的内部工作环境，助力国有企业稳定发展。风险管理主要对潜在的风险因素进行识别、分析，为后续的处理提供参考依据，以便达到主动预防和高效处理的目标，降低风险对国有企业发展造成的负面影响。由此可见国有企业是否能够达到预期的经营目标，取决于内部控制与风险管理工作水平。

## 二、内部控制与风险管理对国有企业发展的积极影响

### （一）加快国有企业改革发展

新时代下国有企业面临着改革发展的迫切需求，而内部控制

与风险管理工作成为加快国有企业改革的重要措施。通过加强内部控制与风险管理，国有企业的资产逐渐实现保值增值，并且可以提前防范各种风险隐患，促使国有企业始终处在正确的发展路径。目前来看很多国有企业借助内部控制与风险管理工作，逐渐朝着现代化方向转型升级，以便适应当前的市场环境，提高自身核心竞争力。另外内部控制与风险管理会为国有企业提供科学的决策支持，从多方面入手维护财务安全和运营效率，为国有企业的稳定发展保驾护航<sup>[1]</sup>。

### （二）增加国有企业经济效益

在当前的市场环境下，国有企业发展过程中的经营管理劣势不断显露，导致自身的核心竞争力降低，无法获取预期的经济效益。内部控制与风险管理能够有效改善国有企业经营管理中的不足，通过构建完善的内控制度，保证经营管理活动的规范性、高效性，同时预防各类风险因素，减少不必要的经济损失。随着内

部控制体系逐步完善，国有企业面临的内外部风险逐步减少，大幅提升了经营管理的稳定性与持续性，最终创造更多经济利益。

### 三、当前国有企业内部控制及风险管理中存在的问题

#### （一）未能重视内部控制与风险管理

现阶段国有企业的内部控制与风险管理意识较为薄弱，管理层对于内部控制的认知不到位，所以在实施过程中停留在传统内部控制层面，缺乏现代化理念与方法的了解和应用，导致内部控制与风险管理工作流于形式。另外内部控制与风险管理未能贯穿到国有企业的经营管理过程，包括前期规划与日常运营等阶段，没有展开全面部署，在缺乏内部控制与风险管理的条件下，导致企业的发展受到限制。

#### （二）内部控制与风险管理融合不足

内部控制与风险管理之间存在密切的联系，比如内部控制是实现风险管理的前提条件，而国有企业风险管理则应包容内部控制，因此两者相互依存、相互促进。不过在内部审计视角下国有企业的内部控制与风险管理工作融合不到位，在两者联系不够紧密的情况下很难发挥实质作用。内部控制与风险管理之间缺乏沟通协调，虽然工作性质与内容存在不同，但目标都是为了促进国有企业发展，当两者融合度不足时，各自的作用便会遭到削弱。

#### （三）内部管控信息传递缺乏实效性

信息传递对于内部控制与风险管理工作的开展有着关键性作用，比如有效沟通有利于明确内部控制责任与权限，帮助各岗位员工了解自身职责定位，从而推动内部控制与风险管理工作的顺利实施。目前来看国有企业的信息传递渠道不够顺畅，缺乏有效的沟通机制，促使各项决策信息难以第一时间传达。当国有企业内部管控信息传递缺乏实效性的情况下，必然会影响内部控制成效，很难预防识别风险，无法帮助工作人员了解业务活动中存在的隐藏风险，最终影响到国有企业的稳定发展<sup>[2]</sup>。

#### （四）风险识别与评估方法不够科学

当前国有企业采取的风险识别与评估方法较为滞后，在风险识别工作中较为被动，主要与事后阶段进行识别与处理，并没有形成提前预防。另外风险评估基于主观经验，没有采用先进的计量模型与辅助工具，所以风险识别与判断容易产生偏差，并且大多局限于国有企业内部环境，缺乏对外部环境变化的考量，同时采用的风险识别与评估方法不合理，大大提高了风险防范难度、增加了风险发生概率。

### 四、内部审计视角下国有企业的内部控制及风险管理策略

#### （一）提升内部控制与风险管理的重视程度

内部审计视角下国有企业必须提高对内部控制与风险管理的重视度，一方面形成有效约束作用，保证国有企业经营活动的规范性，另一方面准确识别各类风险，降低风险造成的经济损失，从而提升国有企业的运营效率与市场竞争力。首先从国有企业的管理层入手，作为制定、执行战略规划的重要岗位，同时肩负着不同层级人员的管理工作，为了更好地履行自身职责义务，应持

续强化内部控制意识与风险管理责任，在国有企业运营过程中做好监督控制，采取有效措施进行风险规避。管理层人员要树立良好的职业道德观，具有较强的责任感与使命感，将内部控制作为目标，持续改进风险管理工作，制定更加科学的内部控制体系与风险管理流程。其次将内部控制与风险管理落实到基层岗位，主要通过教育培训等方式，大力宣传内部控制与风险管理的价值，确保各个部门与岗位，都能了解、参与到内部控制中，有效降低经营风险的发生概率。总而言之内部控制与风险管理的建设，是推动国有企业可持续发展的关键因素，各部门应积极参与，促使内控机制与风险管理工作的高效开展。

#### （二）加快内部控制与风险管理的有机结合

当下想要推动国有企业高质量发展，应构建统一的内部控制与风险管理体系，加快两者的有机结合，确保内部控制与风险管理上下贯通、完整高效，进一步增强国有企业的市场竞争力。因此国有企业必须做好规划设计，将内部控制与风险管理全面融合，首先明确内部控制与风险管理各自的工作内容，一般来说内部控制是指加强监督、规范流程而建立的内控机制，用于约束国有企业的内部运营环境，而风险管理则重在提高风险分析能力、风险识别能力，为采取处理措施提供参考依据。目前来看国有企业内部控制与风险管理工作要相互协调、相互配合，只有达到相辅相成的状态，才能保证国有企业正常运营。其次加强内部控制与风险管理工作的整合，以往由不同部门负责完成相关工作，在协调性上存在明显不足，包括存在隔阂、沟通障碍等，促使内部控制与风险管理工作的协作效果大大降低。内部审计视角下国有企业可以持续优化调整，通过加强内部控制与风险管理之间的联系，形成良好的持续性，在紧密配合下促进国有企业健康发展<sup>[3]</sup>。

#### （三）拓展国有企业内部管控信息传递渠道

内部控制是保证国有企业运营规范的重要措施，不仅有利于维护资产安全，同时兼顾提高国有企业的经营管理效率，而内部控制的实施效果与信息传递存在直接关联，必须保证各部门之间的信息传递顺畅，为作出正确决策与实现经营目标打下坚实基础。内部控制信息传递要遵循及时性、准确性以及保密性原则，信息内容能够充分反映出国有企业的经营管理变化，同时信息传递过程准确无误，不存在任何误解或误导，涉及机密的信息应做好加密处理，防止泄露造成负面影响。以往国有企业的内部管控信息传递不顺畅，已经无法满足新时代下的发展需求，传统的信息传递途径与方法，不能准确反映出企业的实际经营状况，导致内部控制工作无法有效开展。现阶段应积极拓展国有企业的内部信息传递渠道，构建完善的内部信息沟通机制，保证信息传递效率和质量，可以引入实时通信软件，缩短信息传递时间，或根据自身需求设计内部通信网络，降低信息传递成本。除此之外加强内部信息传递保密工作，不仅要严格遵循相关法律法规，同时采取安全预防措施，比如针对内部管控信息设置访问权限，传递过程进行加密处理，保证信息的真实性与完整性，降低敏感数据泄露风险。

#### （四）创新国有企业的风险识别与评估方法

内部审计视角下国有企业应全面提升自身的风险分析、识别能力，以便采取有效的应对措施。比如构建完善的风险识别体

系,针对不同种类的风险因素作出准确评估,利用科学的风险评估方法进行分类,目前常用的风险识别与评估工具为风险热图、风险评分卡等。风险热图的优势在于直观性强,能够充分展现出国有企业面临的风险概率,应用过程中分为多个步骤:①风险识别,经过详细的数据采集与分析,确定会对国有企业发展造成负面影响的风险,通过分析不难看出风险来源于内外部环境,内部环境包括财务管理、运营管理工作,外部环境则包含市场变化、政策法规等方面。②风险评估,该环节主要对识别出的风险展开定量与定性评估,根据相关标准确定风险的发生概率与影响力。③风险排序,结合上个步骤获取到的信息,对不同的风险展开排序,从而确定最主要的风险。④构建风险热图,将风险识别过程与结果形成可视化图表,明确标注出各风险的发生概率影响力,并按照等级确认优先处理的风险,帮助国有企业更好地管控风险。风险评分卡同样属于风险排序与优先级确定的主要工具,针对每种风险展开综合评分,包括风险的特性、易发性、可能性、影响力等,量化评估后反映出风险的严重程度,为排序与确定优先级提供依据。国有企业应根据自身需求,采用针对性的风险识别评估方法,从根本上提高风险分析、风险抵御能力。

（五）基于内部审计视角构建监督管理体系

内部控制与风险管理已经成为影响国有企业发展的关键因素,虽然在内部审计视角下国有企业逐步完善了内部控制体系,但仍存在监督管理机制不健全等问题,导致内部控制与风险管理工作实效性较差。因此国有企业应加大监督管理力度,从多方面入手优化监督管理体系,比如构建具有独立性的审计委员会,专门负责国有企业的财务报表与其他关键文件审核,通过提高各类文件的透明度,逐步强化内部监督管理效果。当下应发挥出内部审计岗位职能,国有企业内部审计岗位要独立于管理层和外部机构,并且具有较强的专业性和权威性,负责检查国有企业内部业务活动的规范性,是否符合相应的制度规范,同时综合评估内部控制体系是否完善、有效,及时提出优化建议。另外落实奖惩制

度,形成有效的内部约束力,对于各类违法违规行要采取责任追究,按照法律法规给予相应的惩罚,以便形成良好的内部氛围,引导国有企业注重规范化管理与风险防范<sup>[4]</sup>。

（六）发挥审计调控作用优化内部控制制度

内部审计视角下国有企业应构建完善的内部控制制度,用于强化内部控制与风险管理工作效果。国有企业应立足实际,查阅内控制度确认建立情况,尤其财务管理、采购管理、资产管理以及销售管理等方面,均要按照规定建立内控制度<sup>[5]</sup>。对于不符合发展需求的内控制度,及时进行优化改进,以原有的内控制度体系为基础,全面评估自身的内部控制情况,明确旧制度与新制度之间存在的联系,两者自然而然的融合,避免新旧制度存在矛盾冲突,影响到内部控制工作的实施。在内控制度建设方面,必须保证制度条例的科学性,涵盖国有企业运营管理的各个环节,明确各部门与岗位的职责权限,制定详细的操作流程与控制标准,提升内控制度的可操作性。另外加强内部控制制度的执行力,未能按照要求执行制度的部门与岗位,必须进行严肃的问责处理,实施过程中注意监督检查,及时纠正制度执行中存在的偏差。

五、结束语

国有企业在发展过程中面临着内部管理结构复杂、外部市场环境变化等挑战,想要实现可持续发展目标,必须立足内部审计视角,做好内部控制与风险管理工作。内部控制能够形成有效的约束作用,帮助国有企业构建完善的监督管理体系,促进科学决策与经济效益提升,而风险管理重在识别与评估,为提前做出预防应对创造有利条件,及时化解风险带来的负面影响。因此国有企业要不断改革创新,发挥出内部审计监督的价值,逐步完善内部控制体系,增强风险识别与应对能力,进一步提高国有企业的市场竞争力。

参考文献

[1] 梅艳丹. 关于如何加强国有企业内部控制的思考 [J]. 中国集体经济, 2025, (01): 53-56.  
[2] 王秋莎. 国有企业内部审计与内部控制的融合策略探讨 [J]. 中国市场, 2024, (35): 153-156.  
[3] 谢薇. 新时代背景下国有企业内部控制管理体系建设研究 [J]. 财经界, 2024, (34): 66-68.  
[4] 杨迎春. 风险管理视角下企业内部审计与控制体系关系研究 [J]. 大众投资指南, 2021, (08): 94-96.  
[5] 沈萍萍. 基于内部控制和风险管理的国有企业内部审计工作模式分析 [J]. 当代会计, 2024(22): 146-148.