

国有企业经济责任审计的创新优化路径

张宝玉

河北省烟草公司衡水市公司, 河北 衡水 053000

DOI:10.61369/SE.2025060036

摘 要： 随着国内经济转型不断深化, 国有企业改革持续演进, 国有企业经济责任审计在加强国家监督体系中扮演的角色日益关键。为明确国有企业经济责任审计的优化策略, 本文概述经济责任审计的核心责任导向性、审计内容的综合性和目标导向的动态过程等特点, 分析当前国有企业经济责任审计实践中层级复杂人员众多、制度规范不够健全、专职人员数量不足等现存问题, 并针对问题提出优化组织方式、健全审计制度和培养专业人才等创新策略。研究结果可为深化国企改革提供理论支持, 以提升审计效能。

关 键 词： 国有企业; 经济责任审计; 创新策略; 路径分析

Innovative and Optimized Paths for Economic Responsibility Audits of State-owned Enterprises

Zhang Baoyu

Hengshui Branch of Hebei Tobacco Company, Hengshui, Hebei 053000

Abstract： With the continuous deepening of domestic economic transformation and the continuous evolution of state-owned enterprise reform, the economic responsibility audit of state-owned enterprises is playing an increasingly crucial role in strengthening the national supervision system. To clarify the optimization strategies for economic responsibility audits of state-owned enterprises, this paper summarizes the characteristics of economic responsibility audits, such as the core responsibility orientation, the comprehensiveness of audit content, and the dynamic process of goal orientation. It also analyzes the existing problems in the current practice of economic responsibility audits of state-owned enterprises, such as complex hierarchies, a large number of personnel, incomplete institutional norms, and insufficient number of full-time staff. And in response to the problems, innovative strategies such as optimizing the organizational mode, improving the auditing system and cultivating professional talents were proposed. The research results can provide theoretical support for deepening the reform of state-owned enterprises to enhance the efficiency of auditing.

Keywords： state-owned enterprises; economic responsibility audit; innovation strategy; path analysis

引言

国有企业经济责任审计是针对国有企业领导人员履行经济责任情况进行独立审查与评估的制度安排, 有助于规范企业治理结构、防范资产流失风险并提升经营效率, 以保障国有资产的安全与增值^[1]。这类审计具备强制性和权威性的特点, 但目前具体实践中, 也面临着审计标准不统一、执行效率偏低以及应用深度不足等问题^[2]。

随着国内经济转型不断深化, 国有企业改革持续演进, 经济责任审计在加强国家监督体系中扮演日益关键的角色, 而在这一背景下, 国有企业的审计机制必须更加敏捷, 更加精准, 才能满足时代需求^[3]。然而具体实践中, 现有体系在资源不足技术滞后等方面逐渐暴露其局限性, 这些问题迫使国有企业必须向高质量发展转型以适应新的监管需求, 而在国有企业管理现代化进程中, 探索经济责任审计的创新优化路径显得尤为迫切, 合理的创新能够显著提升审计准确性与实效性, 强化监督功能, 支撑企业可持续发展。由此出发, 本文分析国有企业经济责任审计的特点及现状, 提出优化策略, 研究结论可为深化国企改革提供理论支持。

一、国有企业经济责任审计的特点

(一) 核心责任导向性

国有企业经济责任审计的特征在于其聚焦于经济责任的主体

性, 审计全过程从目标设定到结果评估均以企业领导人的个人或集体责任为轴心, 确保审计覆盖范围与个人职务行为紧密关联。

国有企业作为国家经济命脉的主要载体, 领导人责任不仅涉及企业经营效益, 更延伸到政治责任和社会责任维度, 经济责任审计

的初始设计目的是为了杜绝过去监管空白期常见的责任逃避现象，避免决策失误导致重大亏损或资产管理混乱等治理漏洞。在此背景下，审计部门需明确划分领导人员的责任边界，将其行为结果与企业经营表现挂钩，构建出完整问责链条^[4]。

（二）审计内容的综合性

国有企业经济责任审计的显著特点是其内容的全面综合性，审计范围跨越传统财务管理范畴，延伸至企业治理结构、战略执行、合规风控和社会价值等多重维度，审计主题不仅包括会计报表真实性和财务收支合规性等基础层面，还深度剖析领导人员对企业整体战略方向的实际影响，如创新项目推进效果或改革转型的落地程度，这种综合性源于国有企业功能多元化属性，在政策目标方面，企业肩负着国家宏观调控任务，审计需评估领导人如何平衡短期盈利与长期社会公益需求。审计过程强调系统整合性，审计人员应用评价框架将各部分内容衔接为统一整体，避免局部审计导致整体评价偏差，审计数据来源广泛覆盖财务报表、会议记录、战略报告和监管文件等多样化材料，数据处理采用大数据分析技术交叉验证以消除信息盲区，审计评估机制需要设置科学合理且健全的指标体系，配备财务绩效指标和管理效率指标，并适当聚焦外部合规性，考虑环境法规遵从性，分析公共政策支持度，保障审计工作有效开展^[5]。

（三）目标导向的动态过程

国有企业经济责任审计目标导向具备动态性特征，审计全过程以推动企业可持续发展和实现预设责任目标为中心，而非静态合规检查，这一特点也决定了审计操作需基于动态监控机制。该审计的目标设定高度强调战略性，审计起点通常关联国家经济政策或企业规划文件，确保目标与企业长期愿景对齐，审计流程设计包含反馈循环结构，审计结果用于迭代调整后续审计重点或频率，审计监测对象涵盖实时经营数据流和行为痕迹，使得审计能从过程变化中预测潜在风险点。审计方法论体现动态适应性，审计工具配置灵活变量权重以适应不同阶段，而在经济下行期，这一调整主要为提高风控指标重要性权重，审计评估标准包括短期成效和长期影响双重维度，审计报告中常见对目标实现进度的持续追踪分析，有助企业实现目标责任闭环^[6]。

二、国有企业经济责任审计现存问题

（一）层级复杂人员众多

国有企业的组织形态决定了审计监督一定具备复杂性，集团化经营是现代国企扩张发展的主要路径，一家国有资本投资运营公司往往实际管理着涵盖多个行业的子企业集群，从集团总部到最基层的生产单元中间跨越四至五个管理层级成为常态。较长的管理链条使经济责任沿着层层委托代理关系不断延伸，最终责任主体可能分散在数十家独立法人实体之中^[7]。更为复杂的是当前持续推进的混合所有制改革背景，国有资本通过持股平台或基金方式进行的多元化投资配置衍生出大量非全资子公司，在同一个企业体内可能同时存在来自国有股东代表、民营投资者、专业投资机构等多方委派的管理人员，这种治理结构下各管理主体的责任

范围、行权方式、激励导向存在差异，审计人员需要花费大量精力厘清每项重大决策究竟是董事会集体决议结果还是某方股东的单独授意。而当业务活动需要跨多家关联企业协作推进时，责任分散现象就更为突出，任何一个环节的决策失误都可能引发责任相互推诿的情况，审计组在面对这样涉及数十名高管、上百名中层管理者的项目时，深度访谈覆盖面与财务数据分析广度都会受到限制。审计资源投入与审计对象规模的不平衡也进一步导致审计监督在纵深方向上力度锐减，极易使重大风险隐患隐匿于错综复杂的业务流程之中而不被察觉，最终削弱经济责任审计的监督效能^[8]。

（二）制度规范不够健全

面对新兴产业发展热潮，国有资本加速向数字经济、生物科技、绿色能源等前沿领域布局，但针对这些新兴业态的经济责任审计评价尚缺乏系统性的量化标准。例如对于数据资产的价值认定、科技创新研发投入的效益评估、ESG 绩效责任衡量等重要维度，现有制度未能给出具有实操导向的具体审计指南，导致审计结论的客观可比性大打折扣，可见当前经济责任审计领域的制度建设滞后于国有经济新实践的发展需要，存在制度供给缺口^[9]。现存审计框架仍过多聚焦传统财务指标考核，对企业领导人员在前瞻战略布局、核心技术攻关、商业模式创新等方面所承担的经济责任评价机制建设严重不足。各地方国有资产监管部门虽根据地方特色发布了补充性规定，但不同区域的制度条款存在表述差异甚至矛盾现象。部分省份重点关注投资回报达标率等效益性要求，另一些地区则更强调社会稳定和就业保障责任，这种制度拼盘现象使得跨区域经营的大型国企集团无所适从。现有审计制度条文多停留在原则性要求层面，缺少具体操作细则支撑实际审计过程。例如关于集体决策和个体责任划分的判定规则就相当模糊，当审计发现重大经营失误时难以建立清晰的违规责任认定证据链条。

（三）专职人员数量不足

审计人力资源的短缺成为制约经济责任审计深入开展的重要瓶颈。各级审计机关普遍面临编制限制和专业人员流失的困境，部分单位经济责任审计项目众多但专业审计人员数量极少，过大的工作压力导致现场审计时间被严重压缩，原本需要三个月深度核查的项目常被缩限为一个月完成，抽样检测覆盖面不足直接削弱审计发现重大问题的能力。地市及县区层面的矛盾更加尖锐，大量县级审计机构甚至未能配备专职企业审计岗位，不得不临时抽调财务收支审计人员兼任责任审计任务。这些人员缺乏企业战略管理和公司治理的专业背景积累，对重大决策流程合理性和管理责任履约情况的专业判断能力存在明显短板。特别在专业门槛较高的国有资产重组评估、金融衍生工具运作、特殊目的公司架构分析等领域，基层审计团队普遍缺乏足够知识储备实施深度监督。国有集团内部审计体系建设相对完善，但其审计重心偏向经营风险防范和经济性审计，直接针对高管履职责任的专业化审计团队在多数国企集团中仍未系统性建立。具备战略管理知识、熟悉资本运作规则、掌握大数据审计工具的高端复合型审计人才在整个监管体系中处于稀缺状态。

三、国有企业经济责任审计优化路径

（一）优化组织方式

面对当前多头管理、职责交叉导致的监管盲区问题，国有企业经济责任审计的组织方式必须优化。审计工作应由分散式管理转向集中统筹模式，明确审计委员会在国企治理架构中的核心领导地位，由其统一制定审计计划并调配资源，打破以往财务、合规、绩效等审计模块各自为政的局面。同时，需建立跨部门协同机制，整合纪检监察、国资监管、内部审计等多方力量，形成从问题发现到整改问责的闭环管理链条，尤其要强化审计与纪检监察在违规线索移交、联合调查方面的深度协作，确保重大风险不被遗漏。技术赋能是实现组织效能跃升的关键路径，应构建全国统一的审计数据共享平台，推动审计机关与国有企业数据库的实时对接，通过智能算法对采购、投资、关联交易等重点领域开展动态监测，将事后追责转为事中预警。此外，层级化审计责任体系的设计不可或缺，集团公司需对下属二级单位实施垂直审计管理，对三级以下企业推行飞行审计机制，通过减少管理层级干扰提升审计独立性。最终目标是形成横向联动、纵向穿透、技术支撑的立体化审计组织网络，为审计结论的权威性提供保障^[10]。

（二）健全审计制度

现有审计制度滞后于国有企业改革实践，需通过系统性制度创新弥合监管要求与企业实际之间的鸿沟，而要解决这一问题，首要任务是完善经济责任界定标准，结合国企三重一大决策机制、混合所有制改革特点，细化战略投资失误、创新项目亏损等新型经济责任的认定维度，尤其要区分主观渎职与市场风险导致的损失，避免以结果论责任的简单化判断。审计流程标准化建设是制度落地的基石，应制定覆盖审计准备、现场实施、报告撰写的全流程操作手册，强制要求对境外资产、金融衍生品等高风险业务执行穿透式审计程序，并明确各类业务的抽样比例、证据效力标准。针对新型商业模式带来的监管挑战，需建立数据资产审计制度框架，要求企业对算法决策逻辑、平台交易流水等数字要素开放审计接口，通过构建数据穿透式审计模型破解信息黑箱。

容错机制的规范化设计同样关键，对符合国家战略方向的战略性亏损项目，应设置差异化免责条款，但需严格审核决策程序的合规性及风险预案的完备性。制度闭环的形成依赖于结果运用机制，强制要求将审计结果纳入领导干部选拔任用、薪酬考核体系，同时建立整改跟踪数据库，对未按期整改的问题升级追责层级，真正实现审计一点、规范一片的制度效能。

（三）培养专业人才

审计人才队伍的能力断层已成为制约监督质效的瓶颈，必须通过多层次培养体系打造复合型专业力量。知识结构更新是人才培养的首要任务，除传统财务审计技能外，需强化大数据分析、行业研究、国际合规三大知识模块的培训权重，要求审计人员掌握区块链交易追溯、供应链金融风险识别等新型技术工具。实践能力培养应摒弃课堂灌输模式，推行审计实战沙盘+跨企业轮岗双轨制，通过模拟央企并购尽调、海外项目合规审查等复杂场景提升实战判断力，并安排人员赴先进企业跟岗学习数字化转型审计经验。资格认证体系的升级迫在眉睫，建议增设国企审计师专项职业资格，考试内容涵盖国资监管政策、混合所有制治理等特色模块，并将认证结果与审计项目负责人任职资格挂钩。人才吸纳渠道需要拓宽，一方面从会计师事务所引入具备跨国企业审计经验的骨干力量，另一方面从企业内部选拔熟悉业务逻辑的运营人才进行审计转岗，为高质量审计提供可持续的智力支撑。

四、结束语

在全球经济一体化加速和技术革命驱动的背景下，国有企业经济责任审计面临审计标准不统一、执行效率偏低以及应用深度不足的现状挑战。本文探讨审计责任导向性、内容综合性和目标动态性的结构特征，提出优化组织方式、健全审计制度、培养专业人才等策略，通过建立审计数据共享平台、完善经济责任界定标准和构建全周期人才生态链提升审计质效。展望未来，还需进一步强化对企业可持续发展的监督功能，有效应对新兴业态的监管需求。

参考文献

- [1] 黎晓. 国有企业工程项目内部审计探索与实践 [J]. 环渤海经济瞭望, 2025, (05): 152-155. DOI: 10.16457/j.cnki.hbhjllw.2025.05.038.
- [2] 刘悦, 宋夏云. 企业社会责任体系的构成分析 [J]. 财会通讯, 2025, (10): 11-16. DOI: 10.16144/j.cnki.issn1002-8072.2025.10.008.
- [3] 贺建平. 新时期国有企业实施经济责任审计存在问题及解决策略 [J]. 中小企业管理与科技, 2025, (09): 120-122.
- [4] 王禹, 魏莱, 潘俊. 科技强审: 审计机关信息化建设的市场经济效应 - 来自地方政府债券发行定价的微观证据 [J]. 上海财经大学学报, 2025, 27(03): 109-123. DOI: 10.16538/j.cnki.jsufe.2025.03.008.
- [5] 宋佳. 浅议新时期强化地方国有企业经营管理的实现路径 [J]. 中国产经, 2025, (06): 110-112.
- [6] 邵宇佳, 侯化疑, 王光. 产业政策如何更好助力全国统一大市场建设 [J]. 贵州财经大学学报, 2025, (03): 10-19.
- [7] 周怡彤. 内部控制框架下国企审计效率提升策略探究 [J]. 环渤海经济瞭望, 2025, (03): 16-19. DOI: 10.16457/j.cnki.hbhjllw.2025.03.006.
- [8] 徐淑芳. 经济责任审计下企业内部控制策略 [J]. 市场瞭望, 2025, (06): 145-147.
- [9] 钱程. 国有企业经济责任审计的常见问题及优化策略 [J]. 现代审计与会计, 2025, (01): 21-23.
- [10] 史丽丽. 国有企业经济责任审计与绩效审计的融合 [J]. 财经界, 2024, (36): 135-137. DOI: 10.19887/j.cnki.cn11-4098/f.2024.36.045.