

# 研究型审计在大型国有企业中的应用研究

陈哲豪

中广核核电运营有限公司

**摘要：**在国有企业高质量发展与内外部风险加剧的背景下，传统审计已难以满足需求，研究型审计作为创新模式应运而生。其核心特征体现为系统化思维贯穿全流程、战略导向与政策执行力、人本化驱动与能力建设，且与大型国企的运营特点高度适配。本文探讨了研究型审计在审前研究、风险防控、治理审查等全链条的实践路径，以及大数据、跨学科方法融合的技术创新。同时分析了数据治理壁垒、研究深度不足、协同机制缺失等应用挑战，并提出顶层设计、能力建设、技术支撑的应对策略。研究型审计为国企强化监督效能、提升治理能力提供关键支撑，助力其落实国家战略、实现高质量发展。

**关键词：**研究型审计；国有企业；风险防控

## 引言

在全面深化改革的时代浪潮中，国有企业作为国民经济的重要支柱，其高质量发展对于国家战略目标的实现至关重要。随着国有企业经营规模的不断扩张、业务领域的日益多元以及市场竞争的持续加剧，企业面临的内外部风险与挑战也愈发复杂。传统审计模式在应对这些新变化时，逐渐暴露出局限性，难以满足国有企业对深度风险防控、战略决策支持以及合规运营保障的迫切需求。研究型审计作为一种创新的审计理念与模式应运而生。它将系统性研究思维深度融入审计实践，旨在通过对国有企业所处宏观环境、行业动态、战略规划以及内部运营管理的全面剖析，精准识别企业运营中的潜在风险与问题，挖掘问题背后的深层次原因，并提出具有前瞻性、针对性和可操作性的审计建议，为国有企业的稳健发展保驾护航。

从宏观层面看，研究型审计契合国家对国有企业深化改革、提升治理效能的战略导向。通过对国有企业重大政策落实、重大项目推进以及重大风险防控的审计监督，能够有效促进国有企业贯彻国家战略意图，推动产业结构优化升级，增强国有经济的竞争力、创新力、控制力、影响力和抗风险能力。从微观层面而言，研究型审计有助于国有企业完善内部治理体系，强化内部控制，提升经营管理水平。它不仅能够发现企业运营中的“病症”，更能通过深入研究开出“良方”，助力企业实现降本增效、合规经营，提升核心竞争力，实现可持续发展。在理论层面，目前关于研究型审计在大型国有企业中应用的研究尚处于探索阶段，相关理论体系和实践框架有待进一步完善。本文旨在通过深入研究，丰富和拓展研究型审计的理论内涵，为其

在国有企业中的应用提供更为坚实的理论基础。在实践层面，期望为国有企业审计工作者提供具有实操性的指导建议，推动研究型审计在国有企业中的广泛应用与深入实践，切实提升审计监督效能，服务国有企业高质量发展大局。

## 一、研究型审计的核心内涵

### (一) 研究型审计的本质特征

#### 1. 系统化思维贯穿审计全流程

研究型审计强调将系统化思维全面融入审计工作的各个环节。①在立项阶段，审计人员需深入解读国家政策法规以及企业内部战略规划，通过对宏观政策环境与企业微观经营实际的深度剖析，精准定位审计重点方向。例如，在对某大型国有能源企业进行审计立项时，审计人员需研究国家能源政策导向，如“双碳”目标下对清洁能源发展的支持政策，以及企业自身的能源转型战略，从而确定在新能源项目投资、传统能源节能减排等方面的审计重点。②在实施阶段，研究型审计注重对审计发现问题进行追根溯源，不仅关注表面的违规行为，更深入挖掘问题背后的体制机制原因以及业务流程漏洞。以企业采购流程审计为例，若发现采购成本过高问题，研究型审计会进一步分析是采购制度不完善导致缺乏有效的供应商管理和价格谈判机制，还是采购人员的职业道德风险或业务能力不足所致。③在报告阶段，研究型审计要求提出的审计建议具有系统性和可操作性，确保能够切实落地实施，推动企业整改提升。审计建议不仅要针对具体问题提出解决措施，还需从完善企业内部控制体系、优化业务流程、加强风险管理等宏观层面提供系统性方案。

**作者简介：**陈哲豪（1991—），男，本科，国际注册内部审计师、工程师，研究方向为内部审计实务。

## 2. 战略导向与政策执行力

研究型审计紧密围绕国家战略部署以及企业自身发展战略，以确保政策在企业中的有效执行。紧扣国家“十五五”规划中关于国有企业改革发展的战略方向，如推进国有经济布局优化和结构调整，增强国有企业核心功能、提升核心竞争力等，研究型审计通过对国有企业重大决策执行情况的审计监督，揭示政策执行过程中存在的体制性障碍和机制性缺陷。在国有企业混合所有制改革推进过程中，研究型审计关注产权管理环节，审查是否存在产权界定不清、产权交易不规范等问题，这些问题可能导致国有资产流失，阻碍混改的顺利进行。又如在科技创新投入方面，研究型审计评估企业在研发资金投入、科研项目管理、科技成果转化等方面的绩效，查找影响科技创新投入绩效转化的瓶颈因素，如科研项目与市场需求脱节、科研成果转化激励机制不完善等，为企业提升科技创新能力提供审计支持。

## 3. 人性化驱动与能力建设

研究型审计高度重视审计人员的研究能力培养，将其视为推动审计工作高质量发展的核心要素。通过建立“导师制”，让经验丰富的资深审计人员与年轻审计人员结成帮扶对子，在实际审计项目中，导师能够将自己多年积累的审计经验、研究方法以及对复杂业务问题的分析思路传授给年轻审计人员，帮助他们快速成长。“案例库”则为审计人员提供了丰富的学习素材，通过对过往典型审计案例的学习研究，审计人员可以了解不同类型审计项目的特点、难点以及应对策略，总结经验教训，提升自身的业务水平。“跨部门研讨机制”打破了审计部门与企业其他部门之间的壁垒，促进不同专业背景人员之间的交流合作。在对企业供应链金融业务进行审计时，审计人员可以与财务部门、业务部门、风险管理等部门等进行跨部门研讨，充分了解供应链金融业务的运作模式、风险点以及各部门在业务流程中的职责，从而提升对复杂业务的穿透式分析能力，更好地识别潜在风险和问题。

### (二) 研究型审计发展沿革与国企适配性

研究型审计的发展历程是一个不断探索与完善的过程。自2009年审计署南京特派办首倡研究型审计以来，这一创新审计理念在理论研究与实践应用方面都取得了长足的发展。在初期，主要是对研究型审计的概念、内涵以及基本方法进行探索，审计人员开始尝试将研究思维融入传统审计工作中，通过对审计对象、审计环境的初步研究，提升审计工作的针对性和有效性。随着时间的推移，研究型审计逐渐从理论探讨走

向实践推广，各地审计机关和企业内部审计部门开始积极开展研究型审计实践，不断总结经验，完善工作方法和流程。到了近年来，研究型审计在制度规范建设方面取得了重要进展，相关政策文件对研究型审计的目标、任务、实施路径等进行了明确规定，为其在全国范围内的深入开展提供了制度保障。

在大型国有企业的运营环境中，研究型审计展现出了高度的适配性。大型国有企业通常具有庞大的组织架构和复杂的业务体系，存在“点多面广”的监督难题，多级子公司的管控难度较大，容易出现监督盲区。研究型审计通过系统化的思维和全面的调查研究，能够对国有企业的整体运营情况进行全方位的审视，有效化解这一监督难题。通过建立审计对象资料库，全面收集各级子公司的基本信息、业务范围、财务状况等资料，审计人员可以对企业整体运营状况进行宏观分析，识别潜在风险点，有针对性地开展审计工作。在当前国有企业“产融结合”的发展趋势下，金融衍生工具的广泛应用增加了企业的风险传导路径。研究型审计凭借其对复杂业务的深入研究能力和风险识别能力，能够有效应对“产融结合”带来的风险挑战。在对企业金融衍生工具业务进行审计时，研究型审计人员会深入研究金融衍生工具的交易规则、风险特征以及企业的风险管理策略，通过对市场数据、交易记录等多方面信息的分析，评估企业在金融衍生工具业务中的风险暴露程度，及时发现潜在的风险隐患，并提出相应的风险防控建议。在“双循环”战略背景下，国有企业境外资产规模不断扩大，境外资产监管成为企业面临的重要挑战之一。研究型审计能够助力国有企业加强境外资产监管，确保境外投资合规运营。研究型审计人员会研究国际市场规则、境外投资所在国家或地区的法律法规以及企业境外投资管理制度，对企业境外资产的投资决策、运营管理、资金流动等环节进行审计监督，保障境外资产的安全与增值。

## 二、大型国有企业应用研究型审计的实施路径

### (一) 全链条审计中的研究型实践

#### 1. 审前研究

精准锚定审计靶向建立国企“三维画像”体系。在战略维度，大型国有企业需要明确自身的功能定位，究竟是公益类国企，侧重于保障民生、提供公共服务，还是竞争类国企，以市场竞争为导向，追求经济效益最大化。梳理企业功能定位与国家战略的匹配度是至关重要的。在“双碳”目标的大背景下，能源国企的产业布局合理性评估就成为关键。以某国有能源集团为例，该集团在传统火电业务的基础上，加大了对风电、

光伏等新能源项目的投资力度。在审前研究中，审计人员需要深入分析集团的新能源投资规划是否符合国家“双碳”目标的要求，是否与企业自身的资源优势和发展战略相契合，评估投资进度是否合理，以及对传统火电业务的转型策略是否有效。通过对这些方面的研究，能够精准定位企业在战略执行过程中可能存在的问题和风险，为后续审计工作提供明确的方向。

### 2. 风险维度

构建债务风险、投资风险、合规风险热力图，运用大数据筛查异常交易。①债务风险方面，审计人员可以通过分析企业的资产负债率、流动比率、速动比率等财务指标，结合行业平均水平，评估企业的债务负担是否合理，偿债能力是否充足。投资风险评估则需要关注企业的投资项目分布、投资回报率、投资回收期等指标，分析投资项目的可行性和收益风险。②合规风险方面，审计人员要对企业的各项业务活动进行合规性审查，确保企业在经营过程中严格遵守国家法律法规和行业规范。③在关联方资金拆借方面，通过大数据分析技术，审计人员可以筛选出资金拆借金额较大、拆借频率异常的交易记录，进一步核实是否存在利益输送、违规担保等问题。对于境外投资亏损集中领域，审计人员要深入研究亏损原因，是由于市场环境变化、投资决策失误，还是存在管理不善、违规操作等问题。通过构建风险热力图，能够直观地展示企业各类风险的分布情况和严重程度，为审计工作提供有力的风险预警支持。

### 3. 治理维度

审查“三重一大”决策机制执行效果，通过董事会会议记录分析权责划分与风险控制漏洞。“三重一大”决策机制是国有企业治理的重要制度安排，确保重大决策、重要人事任免、重大项目安排和大额度资金运作的科学性和规范性。审计人员在审查过程中，要重点关注决策程序是否合规，是否经过充分的调研论证、集体决策，决策依据是否充分，决策过程是否记录完整。通过对董事会会议记录的详细分析，审计人员可以了解董事会成员在决策过程中的发言和表决情况，判断权责划分是否清晰，是否存在权力过于集中或决策推诿的现象。在一些国有企业中，可能存在董事会决策被少数高管主导的情况，导致决策缺乏广泛的代表性和科学性。审计人员还需要关注风险控制措施是否有效，在重大投资项目决策中，是否对项目的风险进行了充分评估，是否制定了相应的风险应对预案。通过对这些方面的审查，能够发现企业治理中的薄弱环节，提出针对性的改进建议，完善企业的治理结构和风险

控制机制。

## (二) 技术赋能与方法创新

### 1. 大数据驱动的研究工具

搭建国企审计数据中台，整合财务、业务、外部市场数据（如行业舆情、竞品动态），运用机器学习算法识别异常模式。在大数据时代，海量的数据蕴含着丰富的信息，但也给审计工作带来了挑战。搭建国企审计数据中台，能够将企业内部的财务数据、业务数据以及外部市场数据进行集中整合，打破数据孤岛，实现数据的互联互通和共享。财务数据可以反映企业的财务状况和经营成果，业务数据则详细记录了企业的各项业务活动，外部市场数据（如行业舆情、竞品动态等）能够为审计人员提供更广阔的视野，帮助他们了解企业所处的市场环境和竞争态势。通过运用机器学习算法，审计人员可以对整合后的大数据进行深度分析，识别其中的异常模式。在供应商集中度分析中，如果发现企业对某一供应商的采购金额占比过高，且该供应商的价格、交货期等方面存在异常，就需要进一步调查是否存在潜在的利益输送风险。通过大数据驱动的研究工具，能够提高审计工作的效率和准确性，发现传统审计方法难以察觉的问题和风险。

### 2. 跨学科研究方法融合

引入管理会计学的作业成本法评估国企资产运营效率，运用制度经济学分析委托代理关系中的监督盲区，结合复杂系统理论构建风险传导模型，提升审计建议的科学性。管理会计学的作业成本法能够更准确地核算企业的成本，通过对作业成本的分析，审计人员可以了解企业各项业务活动的成本构成，找出成本控制的关键点，评估资产运营效率。在制造业企业中，通过作业成本法可以分析不同生产环节的成本消耗，找出成本过高的环节，提出优化建议，提高资产运营效率。制度经济学中的委托代理理论认为，在企业中，所有者与经营者之间存在委托代理关系，由于信息不对称和利益不一致，可能会出现经营者为追求自身利益而损害所有者利益的情况。运用制度经济学分析委托代理关系中的监督盲区，能够帮助审计人员发现企业内部监督机制的不足之处，提出加强监督的建议。复杂系统理论认为，企业是一个复杂的系统，各个部门、业务环节之间相互关联、相互影响。结合复杂系统理论构建风险传导模型，能够更全面地分析企业风险的产生和传播机制，为制定风险防控策略提供科学依据。在企业面临市场风险、信用风险等多种风险时，通过风险传导模型可以分析风险在不同业务环节之间的传播路径，提前采取措施进行防范。通过跨学科研究方

法的融合，能够为审计工作提供更丰富的理论支持和分析视角，提升审计建议的科学性和有效性。

### 三、构建大型国企研究型审计生态的挑战与应对措施

#### (一) 主要挑战

##### 1. 数据治理壁垒

在大型国有企业中，母子公司数据标准不统一、业务系统异构化的问题较为普遍。不同子公司可能采用不同的数据格式、编码规则和数据定义，这使得在进行研究型审计时，难以将分散在各个系统中的数据进行有效整合，从而无法形成全景数据视图。以某大型国有制造企业为例，其旗下多个子公司分别使用不同的企业资源计划(ERP)系统，这些系统在财务核算、库存管理、生产计划等模块的数据结构和业务逻辑存在差异。在进行集团层面的成本效益审计时，审计人员需要花费大量时间和精力去梳理和转换各个子公司的数据以确保数据的一致性和可比性，这不仅增加了审计工作的难度和工作量，还可能导致数据在转换过程中出现误差，影响审计分析的准确性。

##### 2. 研究深度不足

部分审计项目在实施过程中，由于审计人员的业务能力和思维局限，往往停留在对表面问题的揭示上，缺乏对问题背后深层次原因的挖掘。在审计某国有企业的采购业务时，发现存在采购价格高于市场平均水平的问题。如果仅从表面看，可能只是简单地认为是采购人员工作失职或存在违规操作。但深入研究后可能会发现，这背后存在着制度性缺陷，如采购制度不完善，缺乏有效的供应商评估和价格谈判机制；体制性障碍，如采购部门与其他部门之间的职责划分不清晰，导致在采购决策过程中缺乏有效的监督和制衡；机制性梗阻，如绩效考核机制不合理，对采购人员的考核过于注重采购任务的完成量，而忽视了采购成本和质量等关键指标。如果不能对这些深层次问题进行递进式分析，提出的审计建议就难以从根本上解决问题，容易导致问题屡查屡犯。

##### 3. 协同机制缺失

内部审计与纪检监察、合规管理、战略规划等部门在国有企业中承担着不同的监督和管理职责，但目前这些部门之间的联动不足，缺乏有效的协同机制。  
①在信息共享方面，各部门之间存在信息壁垒，难以实现数据的实时共享和交互。在对某国有企业的重大投资项目进行审计时，内部审计部门发现项目存在投资决策程序不规范的问题，但由于未能及时与纪检监察机关共享信息，导致对相关责任人的问责不及时，

也未能从源头上防范类似问题的再次发生。②在研究成果转化方面，由于缺乏有效的沟通和协调机制，审计部门提出的一些具有建设性的审计建议难以得到其他部门的积极响应和落实，无法充分发挥研究型审计的价值。

#### (二) 应对措施

##### 1. 顶层设计

建立“研究型审计+”制度体系是推动研究型审计在国有企业中深入应用的关键。将研究型审计纳入国企年度考核指标，能够增强企业管理层对研究型审计的重视程度，促使各部门积极配合审计工作。制定《国有企业研究型审计操作指南》，明确各环节研究重点与方法工具，为审计人员提供具体的操作指导，有助于提高审计工作的规范性和科学性。①在审计计划制定环节，明确要求审计人员深入研究国家政策法规、行业发展趋势以及企业战略规划，确保审计项目紧密围绕企业的核心业务和关键风险。②在审计项目实施环节，详细规定审计人员应运用的数据分析方法、实地调查技巧以及问题分析思路，以提高审计工作的效率和质量。通过推动审计与战略管理、风险管理的深度融合，能够使审计工作更好地服务于企业的整体发展目标，为企业战略决策提供有力支持。

##### 2. 能力建设

培育复合型审计人才是提升研究型审计水平的核心要素。实施“审计专家+行业顾问”双轨培养机制，能够充分发挥审计专家在审计业务方面的丰富经验和行业顾问在专业领域的深厚知识。邀请投行分析师、技术专家参与重大项目审计，能够为审计团队带来不同的思维视角和专业知识，帮助审计人员更好地理解复杂业务和行业动态。通过“项目制”“课题制”锤炼研究能力，让审计人员在实际项目中深入研究问题，提出解决方案，能够有效提升他们的实践能力和创新能力。在对某国有企业的科技创新项目进行审计时，邀请技术专家参与审计团队，能够帮助审计人员更好地理解项目的技术原理、研发流程和创新点，从而更准确地评估项目的绩效和风险。通过这些培养机制，能够打造一支“懂政策、精业务、会分析”的审计铁军，为研究型审计的深入开展提供人才保障。

##### 3. 技术支撑

搭建智能研究平台是提升研究型审计数字化水平的重要举措。整合政策库、案例库、模型库，能够为审计人员提供丰富的信息资源和分析工具。政策库收录国家和地方的相关政策法规，为审计人员在审计过程中判断企业行为的合规性提供依据。案例库收集以

往的审计案例，包括成功经验和失败教训，为审计人员提供参考和借鉴。模型库包含各种数据分析模型和风险评估模型，能够帮助审计人员快速准确地分析数据，识别风险。开发“审计研究驾驶舱”，实现政策智能匹配、风险自动预警、建议成效预测，能够使审计人员更直观地了解审计项目的进展情况、风险状况以及审计建议的实施效果。在审计过程中，通过“审计研究驾驶舱”，审计人员可以实时监测企业的财务数据、业务数据等，一旦发现异常情况，系统能够自动发出预警，提示审计人员进行深入调查。通过这些技术手段，能够提升研究型审计的数字化水平，提高审计工作的效率和效果。

#### 四、结论

本研究深入剖析了研究型审计在大型国有企业中的应用逻辑与实施路径，研究表明，研究型审计成为大型国有企业强化监督效能、提升治理能力的关键抓手。其核心价值在于打破传统审计的局限性，从“查错纠弊”转向“系统赋能”，为国企应对复杂环境、落实国家战略提供方法论支持。在实施路径上，全链条审计中的研究型实践与技术赋能下的方法创新，有效提升了审计效能，实现了对国有企业运营风险的精准识别与深度防控。然而，研究型审计在应用过程中

也面临数据治理壁垒、研究深度不足、协同机制缺失等挑战，需要通过建立“研究型审计+”制度体系、培育复合型审计人才、搭建智能研究平台等措施加以优化，以构建适应大型国有企业发展需求的研究型审计生态，助力国有企业在新时代实现高质量发展。

#### 参考文献：

- [1] 杜佳燕. 国有企业开展研究型审计的实施路径探析——以A企业专项审计调查为例 [J]. 审计与理财 ,2025(11):8-10.
- [2] 陶佳瑞. 从合规到增值：研究型审计对混改国企内部审计职能跃迁的催化机制 [J]. 现代企业文化 ,2025(20):29-31.
- [3] 周宇亮. 企业投资领域开展研究型审计的案例探讨 [J]. 企业改革与管理 ,2024(24):72-74.
- [4] 丁阿丹. 国企改革背景下开展研究型内部审计的对策 [J]. 销售与管理 ,2024(21):93-95.
- [5] 贾云洁. 试论研究型审计赋能国企数字化转型的途径 [J]. 商讯 ,2024(7):139-142.
- [6] 路国华. 审计助力国企改革向纵深推进 [J]. 中国石化 ,2023(12):56.
- [7] 张建刚. 研究型审计在国有企业审计中的应用探析 [J]. 审计与理财 ,2023(12):19-20.