

混合所有制改革对国有企业审计风险的影响及其防控研究

尹训力

西京学院, 陕西省西安市长安区, 710123;

摘要: 作为推动中国经济迈向高质量发展的关键动力, 国有企业的混合所有制改革不仅是深化市场经济体制改革的重点突破领域, 更在助力共同富裕战略目标实现进程中承担着关键性支撑功能。该改革通过系统性引入非公有制资本要素, 构建多元化股权结构体系, 在优化国有资本战略布局、提升全要素生产率配置效能的同时, 也重构了国有企业治理结构与经营机制, 由此引发了审计生态系统的深层变革。特别是不同性质资本的交叉融合, 使得传统审计模式面临多维挑战, 既包括所有者结构复杂化带来的权责界定风险, 也涉及市场化运营机制衍生的新型财务舞弊形态, 更包含混合所有制企业特有的关联交易、利益输送等隐蔽性风险点。本文旨在从审计风险与防控的角度出发, 分析国企混改对审计工作的影响, 并探讨应对策略, 为国企审计实践提供借鉴与启示, 以提升审计工作的准确性。

关键词: 审计风险; 国企改革

DOI: 10.64216/3080-1486.25.06.051

引言

在我国经济体制转型中, 国有企业混合所有制改革是关键一环, 推动着国企运营模式、理念与机制的深刻变革。这既为审计工作带来拓展职能、提升价值的机遇, 也使其陷入重重挑战。资本结构多元化复杂化, 拓展了审计对象与范围, 多元股权下决策治理模式改变, 复杂资本运作增加审计难度与风险。同时, 国企内部对审计价值创造要求提高, 外部监管对审计质量和信息透明度标准趋严, 审计面临多方压力。

混合所有制改革对优化国有资本布局、提升效率、激发国企活力意义重大, 但资本来源多样使国企内部控制环境复杂, 审计风险点增多且隐蔽, 不同利益主体期望差异也增大审计协调难度。本文通过文献研究梳理相关理论与实践成果, 结合案例分析, 剖析混改下国企内部审计风险的形成、表现与影响, 探索优化路径, 助力国企应对挑战、提升审计效能。

1 混合所有制改革背景下国有企业审计风险的多维分析

1.1 政策变动与财务风险关联性探讨

在国有企业推进混合所有制改革的持续动态进程里, 相关政策层面的变动会直接作用于企业的财务运营状况。审计风险随之上升, 因为政策的不确定性可能导致企业财务决策的迟疑, 进而影响财务报告的准确性和完整性。本节将深入分析政策变动如何引发财务风险,

以及审计师应如何适应这种变化, 确保审计工作的质量和效率。

1.2 股权结构变动对审计独立性的影响

混合所有制改革作为国有企业深化体制机制创新的重要方式, 必然伴随股权结构的深度调整与利益格局的重塑。这种结构性变革在优化企业治理架构的同时, 也对审计工作的独立性根基构成了潜在威胁。不同性质资本的引入使得股东间的权力博弈更为复杂, 控股股东可能凭借其信息优势与决策主导权, 通过审计委员会人事安排、审计服务采购决策等途径, 对审计机构施加影响; 战略投资者则可能基于短期利益诉求, 要求审计机构弱化对特定交易事项的审查; 而中小股东因话语权薄弱, 难以形成对审计独立性的有效制衡。

在混合所有制企业的股权博弈中, 审计独立性受损呈现出多重表征。其一, 审计意见购买行为频发。控股股东为掩盖财务问题或实现特定目的, 可能通过变更审计机构、支付异常高额审计费用等手段, 诱导审计机构出具符合其预期的审计报告。例如, 某制造企业在混改后, 大股东为隐瞒关联交易, 连续三年支付高于行业平均水平 30% 的审计费用, 致使审计机构对重大错报风险视而不见, 严重损害了审计的客观性与公正性。其二, 选择性信息披露现象突出。当非公资本股东参与治理程度较低时, 管理层倾向于隐瞒对自身不利的财务信息, 仅披露有利信息, 这增加了审计取证的难度, 使审计人

员难以全面、准确地评估企业财务状况与经营成果。其三,内部控制评价失真。股权结构的复杂化导致内部控制评价标准模糊,审计机构在判断控制缺陷严重程度时面临较大困难,可能给出不恰当的评价结论,进而影响审计质量。

股权结构变迁对审计独立性的冲击,本质上是利益主体间博弈失衡的结果。审计机构作为独立第三方,在复杂股权环境中面临着经济依赖与道德风险的双重考验。一方面,为维持与客户的关系,审计机构可能放松职业怀疑,对明显异常的财务数据或交易事项予以妥协;另一方面,审计人员可能因利益诱惑或压力胁迫,违背职业操守,出具不实审计报告。这种独立性的受损不仅会误导投资者决策,损害股东利益,还会破坏资本市场的正常秩序,影响混合所有制改革的顺利推进。

为有效应对股权结构变迁带来的审计独立性风险,需构建多维度的保障机制。审计机构应强化职业谨慎与独立性意识,建立完善的利益冲突防范制度,如实行审计项目轮换制、严格审计费用审批流程等,减少经济依赖对独立性的负面影响。同时,加强对企业治理结构的评估,深入分析股权博弈对审计工作的影响,制定针对性的审计策略。监管部门则需加强对审计市场的监管力度,完善相关法律法规,严厉打击审计意见购买、信息披露违规等行为,提高其违法成本。

1.3 内部控制体系在混改中的演变与挑战

国有企业混合所有制改革的深化推进,不仅引发所有权结构的根本性重构,更对内部控制体系产生系统性影响。这一过程既表现为控制环境、风险评估、控制活动等要素的适应性调整,也伴随着新的治理矛盾与审计风险,需要从理论和实践层面构建动态应对机制。

从股权结构变化看,学术研究证实,当非国有股东获得制衡性话语权时,可通过强化风险意识、完善监督机制等路径显著提升内部控制质量。以东北制药混改为例,其通过引入战略投资者优化股权结构,在资产重组过程中采用收益法与市场法相结合的评估方式,既保障国有资产保值增值,又推动内部控制流程向市场化标准靠拢。但研究也指出,若非国有股东与国有股东存在关联性,可能因利益协同削弱治理效能,这要求混改必须遵循“股东独立性”原则。

混改背景下内部控制面临的实践挑战主要体现在两方面:一是控制环境复杂性提升,混改后企业跨越多元所有制边界,形成差异化利益诉求。如HT公司案例显示,关联交易频发导致内部审计面临职业怀疑不足、分析程序应用受限等问题。部分企业因未建立混改公司

审计权重模型,难以对非主业投资实施有效监控,2024年某央企因对子公司授权过度导致偏离主业投资超10%,最终通过绩效扣减机制强化约束。二是风险评估机制滞后性,传统风险导向审计在混改后暴露出两大短板:一方面,风险识别未纳入股权结构变动因素;另一方面,风险评估模型未能有效量化混合所有制企业的特殊风险。某地方国企混改后因未评估非关联股东持股比例对决策效率的影响,导致战略规划执行偏差率达18%,暴露出风险评估体系的适应性缺陷。这些实践问题要求企业必须构建覆盖事前、事中、事后的全流程风险防控机制。

1.4 审计策略的创新与风险管理

面对混合所有制改革带来的新挑战,审计行业需要创新审计策略和风险管理方法。本节将讨论当前审计实践中的创新举措,包括审计技术的现代化、风险评估模型的优化,以及审计师如何通过持续的专业发展来提升对混改企业审计风险的应对能力。

1.5 审计质量控制与监管强化

在混合所有制改革的背景下,审计质量控制和监管的强化对于保障审计工作的公正性和有效性至关重要。本节将探讨如何通过加强内部和外部监管,提高审计质量,确保审计结果的可靠性,以及如何通过监管措施来预防和打击审计舞弊行为。

综上所述,在国企混合所有制改革背景下,企业的审计工作需要具有针对性的审计方法。这些方法旨在帮助审计师和企业管理层更好地预防和应对混改带来的风险,确保审计工作的质量和企业财务的稳健。本文的研究旨在为混合所有制改革背景下国有企业内部审计的优化提供全面的分析和建议,通过审计方法研究和审计风险防范目标的实现,以促进国有企业的可持续发展和市场秩序的稳定。

2 国企混合所有制改革背景下的审计防控策略

2.1 建立健全审计制度

构建系统完备的审计制度体系,优化规范审计业务流程,清晰界定审计工作各环节的责任主体与权限范围,以此保障审计工作能够高效推进。

对企业审计部门的监督范围进行合理扩大,既要确认企业是否遵守国家法律法规,也要充分了解企业内控制度及相关计划的执行情况,使各部门能够严格按照要求进行工作。

完善风险内部治理机制,混改必定伴随着管理体制

的变革,双方企业控制好自身内部风险,是改革成功的关键。

2.2 加强内部控制

需动态优化内控制度设计,重点完善授权审批、资产保全、财务报告等关键领域的控制流程,确保制度覆盖混合所有制企业股权结构多元化、经营决策复杂化等新特征;另外,需强化内部审计的独立性与专业性,通过引入第三方审计机构、建立审计人员轮岗制度等措施,提升问题发现的及时性与整改落实的有效性,切实发挥内部审计在风险预警和过程管控中的“免疫系统”功能。

2.3 加强风险识别与评估

在风险管理机制建设层面,应着力构建“三道防线”协同管理体系:第一道防线由业务部门建立风险自查机制,通过标准化操作流程与嵌入式风险控制点实现前端管控;第二道防线由风险管理部门统筹构建全面风险管理体系,制定风险偏好政策与容忍度指标,实施风险组合管理与压力测试;第三道防线由内部审计部门开展独立监督评价,通过专项审计与持续监控相结合的方式验证风险管控有效性。此外,需建立风险预警指标体系,涵盖财务指标(如资产负债率、现金流波动率)、治理指标(如股权制衡度、决策效率)及市场指标(如行业集中度、政策变动频率),通过阈值设定与联动响应机制实现风险早发现、早处置。

严格执行审计程序,按照审计程序要求进行审计工作,确保审计证据充分、适当、合法、合规,对重大问题要深入调查和取证,确保审计结论的准确性和公正性。同时也要注意战略、文化等无形资源的影响,保持专业的资产评估机构的独立性,有助于资产合理定价,推进混改的顺利进行。

2.4 加强审计风险防控与沟通协作策略

为了防范诸如股东向审计人员施压等风险,审计师需要保持高度的职业谨慎和独立性。他们应该加强对公司治理结构的关注,评估股权争夺对审计工作的潜在影响,并采取适当的措施来保护自己的独立性。

加强与各方的沟通和协作:与股东、董事会、管理层等各方加强沟通和协作,明确审计目标和范围,协调各方利益关系,确保审计工作的顺利开展。

3 结论与建议

结合一些具有代表性的国企混合所有制改革背景下的审计风险与防控策略,为加强审计工作提供了更多

角度和更深层次的思考,从而对国企审计工作提供参考与借鉴。

本文旨在分析国企混合所有制改革背景下的审计风险与防控策略,结合宏观背景,为国企审计实践提供理论指导与实践经验。

参考文献

- [1]王柳懿.基于审计视角省属国有企业混合所有制改革探析[J].西南林业大学学报(社会科学),2024,8(05):69-75.
- [2]于林希.Y省国有企业混合所有制改革审计案例研究[D].中国财政科学研究院,2024.
- [3]纪丽园.审计视角下X省省属国有企业混合所有制改革政策执行研究[D].山东财经大学,2024.
- [4]杨雪原.非国有股东持股对国企审计的影响——来自沪深A股国企数据的实证检验[J].重庆电子工程职业学院学报,2023,32(05):126-134.
- [5]郑丽霞.内部审计在国有企业混合所有制改革中发挥的作用[J].财讯,2023,(19):13-15.
- [6]夏萍萍.关于审计助力国有企业混合所有制改革的思考[J].中国农业会计,2023,33(14):82-84.
- [7]郑玉玲.DY集团混合所有制改革对内部审计治理效应影响研究[D].哈尔滨商业大学,2023.
- [8]李免彦.基于风险导向的国企混合所有制改革审计实施框架构建及应用研究[D].南京审计大学,2022.
- [9]李莹.国有企业混合所有制改革、审计师变更与审计质量[D].天津财经大学,2022.
- [10]张晓瑜,闫丽娟.内部审计在国有企业混合所有制改革中发挥作用的路径研究[J].中国内部审计,2021,(12):38-41.
- [11]汪显东.全面深化国企改革背景下中央企业监管碎片化研究[D].华中师范大学,2022.
- [12]马博文.国家审计助力混合所有制改革探析[J].大陆桥视野,2021,(07):77-78.
- [13]陈良银,黄俊,陈信元.混合所有制改革与会计师事务所选择——来自国有上市公司的经验证据[J].会计研究,2021,(07):153-165.
- [14]龚犇.国有企业混合所有制改革对内部审计影响分析[D].哈尔滨商业大学,2021.
- [15]李平.深化地方国有企业审计的重点及路径[J].审计月刊,2021,(04):19-21.