

# 国家审计助力企业技术创新转型发展研究

李梦

(西安财经大学,陕西西安 710100)

**[摘要]**通过实施国家审计可以实现对企业技术创新过程、绩效及相应组织管理的有效评估,对反映企业技术创新现状、提升企业技术创新水平以及推动企业技术创新的转型发展具有重要意义。本文在阐述国家审计内涵的基础上,对技术创新审计进行进一步阐释,进而分析国家审计助力企业技术创新的现实意义,最后提出创新审计方法与技术、加强审计人才队伍建设以及完善审计协同机制等建议,从而真正地发挥审计监督的重要作用,助力企业技术创新转型发展。

**[关键词]**国家审计;审计监督;企业;技术创新;转型

**[中图分类号]** G640; F239.44; F273.1 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 2096-711X(2026)04-0019-03

doi:10.3969/j.issn.2096-711X.2026.04.007

**[本刊网址]** <http://www.hbxb.net>

党的二十大报告指出,“创新是第一动力”,企业技术创新在实现技术进步、产业升级和经济高质量发展中发挥着核心作用。企业技术创新水平高低对企业转型发展具有重要意义。提升企业技术创新能力是新时代背景下实施创新驱动发展战略、建设世界科技强国的重要内容。国家审计作为国家监察体系的重要组成部分,在推动企业技术创新层面发挥着关键作用。为进一步推进企业技术创新转型发展,国家审计应发挥出应有的审计监督作用,及时辨识企业技术创新中存在的重大风险,提升对企业技术创新的监督能力。

## 一、企业技术创新审计的内涵

国家审计通过监督检查、揭示规律、抵御风险、追究责任等方式促进企业在生产经营与管理中识别重大风险,敦促企业持续优化组织架构与金融环境,识别并化解重大风险,避免对生态环境造成污染与破坏,为企业转型升级带来保障。其中,一方面,国有审计通过多种方式向社会披露经营者与管理者的履职情况。另一方面,在审计中发现问题并分析原因,向权力机关提出合理建议,对整改情况进行监督,有利于弥补体制与机制的不足。同时,国家审计保持良好的独立性,审计项目在推进中不受其他审计机关的控制,任何社会团体与个人都不得进行干涉,能保证审计监督的独立性、审查与评价的公正性。此外,国家审计具有较强的威慑性,其审计与监督能产生强大的威慑力量,既能及早发现问题,也能对问题的演进趋势与造成的危害做出合理判断。

国家审计覆盖企业技术创新审计。企业技术创新审计是由审计部门对企业技术创新的过程、结果进行审查评价,对企业的技术创新能力或技术创新绩效进行专业评估,并提供改进意见的一种监督管理活动。审计部门遵守审计法律法规,结合企业技术创新的特性,科学合理地构建企业技术创新模型,确定具体的审计内容和科学构建技术创新审计指标体系,最后促进企业技术创新审计工作的有序开展,促进企业技术创新水平的进一步提升,助力企业高质量发展。

## 二、国家审计助力企业技术创新的现实意义

国家审计是提升企业技术创新管理水平的有效方法。国家审计在助力企业技术创新层面的现实意义主要体现在:

### (一)通过审计监督可以促进技术创新相关政策的落地

国家审计要对企业技术创新政策的落实情况进行全面审查,对企业的资金使用、项目申报、技术研发流程进行严格检查,以防出现执行偏差或是曲解政策等情况。国家审计要对企业落实政策的每一个环节进行监督,分析企业是否严格执行每一项政策要求,是否存在选择性执行、遗漏重要政策内容的情况,确保企业能完整、无死角地执行政策。审计人员要对企业资金拨付与使用的及时性、项目实施的关键时间节点等进行审查,避免出现资金闲置、项目拖延进度等情况,对研发项目的立项文件、费用明细、人员考勤等资料进行细致审查,发现企业在执行政策中存在的问题并反馈给相关部门,促进技术转型工作的顺利推进。

在对政策执行情况进行审计中,审计人员要客观地评估政策执行效果,精准地指出在执行政策过程中遇到的梗阻。有些企业存在政策落实不到位的情况,要从政策宣传、决策者重视程度、体制机制等维度分析原因,有的放矢地提出整改建议,督促企业加大政策宣传力度,建立健全政策执行机制,确保企业能真正享受到政策红利,激发企业的技术创新热情。

### (二)通过审计监督促进企业技术创新资金的科学应用

企业技术创新过程中,一定要合理分配与充分利用科技资金。国家审计要严格审查每一笔科技资金的使用情况,确保注重生态环保、创新能力强、致力于新兴产业发展的企业能获得资金并创造更高的使用效益。国家审计要对财政科技资金的分配情况进行专项审查,既要关注资金分配依据是否可靠、分配标准是否合理、分配程序是否公正,也要对相关人员的履职情况进行审查,指出在资金分配中存在的的天不公平、不合理现象。在审查科技资金使用情况时,审计人员要细致地核查企业能否做到专款专用,查明客观存在的浪费、贪污、截留、挪用等情况。因此,要严格而细致地对资金支出明细进行审查,对预算与实际情况进行比对,查明资金闲置、超出预算等情况并分析原因,督促相关部门与人员整改。

国家审计要对科技资金的使用绩效进行评价,引导与督促企业提高科技资金的使用效益。审计机关根据科技资金

收稿日期:2025-9-5

基金项目:本文系国家社科基金项目“‘双碳’目标下数字技术驱动制造业绿色发展的机制与路径研究”阶段性成果(项目编号:22BJL044)。

作者简介:李梦(1985—),女,陕西西安人,西安财经大学讲师,主要从事技术创新、数字化转型、企业绩效研究。

的特征,以科技资金的使用目标为引领,构建一套完善的评价指标体系,从科技资金的投入量、科技成果产出、效益等方面入手进行全面评估。在投入方面,要关注科技资金的规模、来源、结构;在产出方面,要关注科技项目形成的直接成果,包括专利与授权数量、论文数量、科技成果转化数量等;在效益方面,通过新增产值、税收、利润等指标衡量经济效益,通过培养的科技人才数量、就业带动情况、对相关产业的辐射情况等衡量社会效益,通过企业在环保、节省资源等方面的表现衡量环境效益。以绩效评价结果为依据,若企业或项目在使用科技资金时创造了较高的效益,要给予肯定并为后续发展提供支持。若企业或项目的科技资金使用效益较低,不仅要提出整改意见,也要实施惩罚,捍卫国家审计的权威性。

### (三)通过审计监督实现企业技术创新风险的有效防控

企业技术创新过程中充满不确定性,不可避免地会受到内部与外部因素的干扰。国家审计具有识别风险、预警等功能,能帮助企业制定完善的风险防控方案,为其合法合规运营带来保障。审计人员凭借良好的专业素养与丰富的实战经验,能从多个方面入手对企业技术创新项目进行细致入微的审查,排查各种风险隐患。在技术研发方面,审计人员要对企业的技术水平、研发实力等进行评估,重点关注企业面临的瓶颈技术难题;在市场推广方面,审计人员要结合市场需求、竞争对手的实力、消费者的认同等分析技术创新与研发新产品面临怎样的市场风险;在资金管理方面,要对企业的资金来源、分配与使用情况进行审查,关注企业的资金链是否稳健。审计人员发现风险因素后,要运用科学的方法进行评估,以量化的方式分析风险发生的概率及造成的影响,精准确定风险等级。有些事项属于高风险,审计人员要向企业发出预警,帮助企业制定合理的应对措施。在对市场风险进行评估时,审计机关要安排专人进行市场调研,对采集到的数据进行分析,对市场发展变化趋势进行预判,对竞争对手采取的市场策略进行评估,指导企业对技术创新做出合理的战略规划,避免承受较重的市场风险。

### (四)通过审计监督实现对企业技术创新的合法合规审查

国家审计要对企业技术创新的合法性与合规性进行审查,分析相关工作的开展是否符合政策要求,为企业科技创新带来合规保障。在保护知识产权方面,审计人员要对企业知识产权制度的建立与执行情况进行审查,及时发现知识产权侵权问题,既能维护企业的合法权益,也能营造公平公正的市场竞争氛围;在科研伦理方面,要分析企业能否将伦理规范落实在科研项目中,查明违背科研道德的行为;在保护生态环境与安全生产方面,审计人员要重点关注企业能否遵守规章制度并执行环保标准,识别安全隐患并解决环境污染问题。在审计中如果发现违法违规行为,要严肃处理相关部门与个人,要求企业适时整改,消除对技术创新活动的不良影响。

## 三、国家审计监督下的企业技术创新转型发展路径

在明确国家审计在助力企业技术创新转型发展的关键性作用基础上,下文侧重围绕发挥国家审计监督作用的具体建议进行探索,旨在推动企业技术创新转型发展、服务企业的高质量发展。

### (一)创新审计方法与技术

随着新一轮科技革命的推进以及新一代信息技术的兴起和在审计领域的应用,对提升审计工作效率和质量提供了

重要技术支撑。为进一步发挥国家审计在助力企业技术创新转型发展层面的重要作用,审计部门需要引入和应用先进的信息技术,创新审计方法和技术,真正地提升审计效能。具体而言:

第一,通过应用大数据技术,实现对海量审计数据的收集、分析。国家审计机关能通过多条渠道收集企业的研发数据、科研项目数据、知识产权数据,也能从外部获取市场需求数据、行业发展数据、政策法规数据,对海量数据进行深度挖掘与细致分析,从经营、纳税、财务等方面描述企业的技术创新情况,指出企业在技术创新过程中存在的问题,对异常数据作出解释。在对企业的科技经费使用情况进行审查时,大数据能发挥出重要的对比与分析作用,从研发费用结构、投入的资金规模等方面入手与行业领域内的其他企业进行对比,客观地把握企业研发费用的合理性,指出存在的资金挪用、虚报、贪污等问题。

第二,通过人工智能技术与国家审计工作的融合,提升智能化审计水平。审计机关通过利用人工智能算法创建风险评估模型,以智能化的方式对企业技术创新项目进行评估,识别风险因素,审计人员能获得准确无误的预警信息。审计人员利用机器学习算法对企业的历史审计数据进行分析,对企业在技术创新过程中的成功项目与失败项目进行剖析,把握住会对技术创新项目造成影响的关键因素,在新的技术创新项目推进中,能根据历史数据预测项目的风险等级,凸显审计工作的价值与意义。总之,通过利用智慧审计技术创新审计方法,对企业内部控制风险进行动态、持续审计,从而提高内部控制审计结论的完整性。

### (二)加强审计人才队伍建设

在新的时代背景下,企业技术创新转型日渐深入,审计环境的复杂程度不断提高,向国家审计人员的能力与素质提出更高的要求,要加强审计队伍建设,培养出高质量的审计人才。具体而言:

第一,审计机关需要提高审计人员专业能力,安排审计人员参加专业培训活动,学习与企业技术转型有关的理论知识,了解区块链、人工智能等在企业的推广与应用情况,加深对知识产权管理、技术创新管理等内容的理解。鼓励审计人员攻读与创新有关的学位,参加高级别的专业资格认证考试,增加知识储备量,提升专业素养。也要招聘一些在信息技术方面有专长、熟悉企业创新管理情况的专业人才,对审计队伍的知识结构进行优化,增强审计团队对复杂审计问题的应对能力。

第二,审计机关需要积极组织开展专业研讨活动。要培养审计人员的创新思维,审计机关需要定期组织审计人员对国内外典型的企业技术创新转型案例进行剖析与研讨,抓住审计要点与难点,给审计人员带来启迪,使之能够在审计实践中灵活运用不同的方法发现问题,从新视角出发解决问题。在具体的审计工作中,要组织审计人员开展头脑风暴活动,鼓励审计人员提出新方法、新思路,摆脱传统审计思维的束缚,在技术创新转型过程中更加充分地发挥出国家审计的作用。也要安排审计人员参加各级各类学术会议、行业研讨会等,了解前沿技术在国家审计中的应用,将先进的审计理念与方法运用于审计项目中,激发审计人员的创新灵感,拓宽其视野。

第三,审计机关需要关注职业道德教育。在审计队伍建设中,审计机关需要一以贯之地进行职业道德建设。定期组织职业道德培训活动,增强审计人员的保密意识、担当意识,

深刻感受到客观公正、实事求是、廉洁奉公对于审计工作的重要性;完善监督机制,对审计工作的整个过程与结果进行监督检查,及时发现审计人员存在的问题并纠正。在审计队伍中树立先进榜样,运用传统媒体与新媒体对其事迹进行宣传,激励所有审计人员向他们学习,从整体上提高审计队伍的职业道德水平,形成良好的道德风尚。

### (三)完善审计协同机制

为确保审计监督作用充分发挥,国家审计需要联合多方审计主体力量,共同围绕企业技术创新实施审计工作,确保审计监督的覆盖面和有效性。因此,应建立完善的审计协同机制,具体而言:

第一,国家审计与内部审计保持深度协同。其中,内部审计能够及时掌握企业技术创新的实际情况,熟悉企业技术创新流程和风险点。国家审计则可以强化对企业内部审计工作的监督与指导,确保企业内部审计工作的效率与质量,并与企业内部审计形成审计合力,共同形成对企业技术创新的全面审计。因此,需要科学地制定统一的审计标准、保持国家审计与企业审计在专项调查层面的紧密合作,实现企业内部审计深入性与国家审计权威性的紧密结合,共同形成覆盖全面的双层监督防护网络。

第二,国家审计与社会审计的有效协同。社会审计在企业财务报表审计与专项鉴证等层面具备专业性的优势,能够有效地弥补企业内部审计、国家审计的不足。因此,国家审计机关在从企业技术创新政策与资金效益等层面进行审计监督的基础上,需要与社会审计机构进行紧密合作,进一步深入地针对企业在技术创新过程中出现的财务状况、研发支出以及费用化处理合规性等层面进行深入的审计。此外,通过国家审计与社会审计之间保持充分的沟通,并建立审计结果互认机制,可以形成针对企业技术创新更为全面而深入的审计结果。

第三,建立数字化的协同监督平台。随着科技强审理念的持续深入以及大数据技术等先进技术在审计监督领域的深入应用,构建数字化协同的审计监督平台对实现国家审计机关与企业内部审计部门以及社会审计机构之间的数据互联互通提供平台支撑。例如,通过专业的技术投入,实现审计监督模块在政府科技管理、企业研发系统中的有效嵌入,实现对企业技术创新相关数据的实时抓取和深入分析,从而实现对可能存在的潜在风险的动态监测和智能预警,为有效提升审计系统监督效率和质量提供支持。

### 四、结语

总而言之,企业是技术创新的主体,推动企业技术创新是促进经济持续增长的驱动力。国家审计机关科学有序实施企业技术创新审计,既可以强化审计监督,也可以提升企业技术创新管理水平。通过提升企业技术创新审计水平,可以更好地服务创新型国家和世界科技强国建设。在新时代背景下,国家审计需要通过创新审计方法与技术、加强审计人才队伍建设以及完善审计协同机制等途径,有效地提升国家审计监督水平,助力企业技术创新转型发展。

### 参考文献:

- [1]李媛.国家审计推动制造业高质量发展的路径研究[J].商展经济,2020(4):108-110.
- [2]陈骏,时现.审计全覆盖驱动下的审计技术方法创新研究[J].审计研究,2018(5):22-29.
- [3]林翰,李昊,李庭燎,等.审计技术创新生态网络演进及其价值发现研究[J].审计与经济研究,2022,37(6):21-31.
- [4]梁涛.企业内部控制审计与管理制度优化研究[J].现代审计与会计,2025(4):27-29.
- [5]王敬勇,邹轲,薛丽达.国家审计助力新质生产力发展:机制、着力点与路径[J].财会月刊,2024,45(18):99-104.

## Research on the Transformation and Development of Enterprise Technological Innovation Assisted by National Audit

LI Meng

(Xi'an University of Finance and Economics, Xi'an Shaanxi 710100, China)

**Abstract:** Through the implementation of national audit, we can realize the effective evaluation of the process, performance and corresponding organizational management of enterprise technological innovation, which is of great significance to reflect the current situation of enterprise technological innovation, improve the level of enterprise technological innovation and promote the transformation and development of enterprise technological innovation. On the basis of expounding the connotation of national audit, this paper further explains the audit of technological innovation, and then analyzes the practical significance of national audit to help enterprise technological innovation. Finally, it puts forward some suggestions, such as innovating audit methods and technologies, strengthening the construction of audit talent team and improving the audit coordination mechanism, so as to truly play the important role of audit supervision and help the transformation and development of enterprise technological innovation.

**Key words:** national audit; audit supervision; enterprise; technological innovation; transformation

(责任编辑:章樊)