

国有资产保值增值审计研究

周 旻

(湖南省怀化市鹤城区审计局,湖南 怀化 418000)

摘要:自改革开放以来,我国国民经济得到了飞跃式的发展,在良好的经济环境下,我国市场经济也发生了翻天覆地的变化。为了顺应时代的发展潮流,国有经济也开始尝试开展一系列的改革工作,以促进国有企业的发展活力。但是国有经济资产结构改革为国有企业的资产管理带来了诸多的挑战,对国有企业资产管理水平提出了更高要求。本文阐述了国有资产保值增值审计中存在的部分问题,并在此基础上提出了有效的解决策略。

关键词:国有资产;保值增值审计;审计创新

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.03.139

1 引言

随着我国经济体制改革的进一步发展,做好国有企业国有资产保值增值工作显得尤为重要。通过对国有企业国有资产的增值、保值审计工作,能够确定核实国有资产的资本存量,助力国有企业的资产重组,帮助国有企业改革升级,加强国有企业经营者的经营管理,充分发挥经营者的管理作用。本文主要围绕国有企业国有资产的增值保值审计工作进行探究。

2 我国国有资产保值增值审计中存在的问题

2.1 国有资产保值增值审计工作重视不足,执行力不高

对于我国经济发展而言,国有企业是其中重要的组成力量,而对国有企业国有资产增值保值工作进行审计,则能够实现对国有资产的有效管理,防止国有资产流失。但是从当前现状来看,一些国有企业对国有保值增值审计工作不够重视,未完全发挥审计的作用。甚至一些国有企业领导者缺乏对国有资产保值增值审计工作重要性的认识,这就导致国有企业对保值增值审计工作不够严格。还有一些国有企业的管理者及财务人员对国有资产增值保值审计工作敷衍了事,并未将增值保值审计工作深入贯彻落实下去,执行力比较差,对相关的法律法规也是一知半解,进而导致国有资产管理保值增值审计工作水平不高。例如在对某一国有企业的国有资产保值增值审计的过程中发现,企业在改革的过程中,核算的国有资产账实不符合,在向资产管理部门登记报备手续的过程中发现,存在将国有资产私自挪用的问题。而之所以出现这一问题,究其根本原因就是管理人员对国有资产的保值增值工作不够重视,导致个别人员在国有资产登记管理的过程中进行了不法操作,进而导致了国有资产的流失。

2.2 国有资产保值增值审计手段单一、缺乏创新

近些年来,国有企业改革备受各界关注,多方对国有企业究竟如何改革均提出了自己的意见,但是意见难以统一,观点各有不同,这就导致国有企业改革难以找到明确的方向。审计作为国有企业改革中重要的部分,需要在

其中发挥参谋作用,为国有企业改革提供相应的建议和意见。但是从当前情况来看,因为国有资产保值增值审计手段较为单一、缺乏创新,很难满足国有企业改革的需要。同时在国有企业中,内部审计机构的设置独立性不够。在大部分的国有企业中,审计机构的设置存在一定的隶属关系,具体分为以下四种:第一种审计机构隶属于财务部门,作为财务部门的分支机构,审计职能划分子财务职能当中,独立性比较差,地位比较低,审计作用难以体现出来。第二种,审计机构属于其他部门“兼职”,在这一模式下,审计职能与部门工作混合到一起,无法发挥出其审计的作用。第三种审计机构属于高级管理层。虽然这一模式为审计工作带来了一定的话语权,为企业的经营决策提供意见和服务,使审计更加具有权威性,但是也带有其自有的缺陷,审计受高层管理者的影响较大。第四种审计机构属于监事会,在这种模式下,审计工作的开展能够有效防止董事会成员出现违规行为,进一步维护好企业所有者和债权人合法权益,制衡股东大会、董事会、监事会三者之间的关系。但是这种模式也带有一定的缺陷,实际中往往会将二者的工作混为一谈或顾此失彼从而削弱彼此应有的作用。

2.3 国有资产保值增值衡量指标不够全面,实用性较差

当前,我国国有企业将国有资产保值增值率作为审计的衡量指标,也就是说国有企业在考核期末扣除客观因素之后期末国有资产所有者权益与期初国有资产所有者权益的比例,计算公式为 $\text{资产保值增值率} = \frac{\text{扣除客观因素后期末净资产总额}}{\text{期初净资产总额}} \times 100\%$ 。而这一衡量指标实用性比较差,结果并不明确,难以真实地将国有资产的增值情况反映出来。我们具体可以看到,当国有资产期初所有者权益数确定之后,在考核期内实收资本、资本公积、盈余公积等任何一个因素的增加,都会最终使期末所有者权益增加。根据公式来看,保值增值率大于百分之百就是增值,那么增加的净资产无法确定是国家投资导致的增加,还是企业经营成果导致的增加,所以这一衡

量指标不够明确和细化,并不能够真实的反映出国有资产增值的情况。同时这一指标也不能够真实的反映出国有企业经营者的业绩。从国家的立场出发,这一指标的设置是为了考核国有企业经营者在考核期是否实现完成了国有资产保值增值的业绩。当国家将经营权授予该经营者之后,经营者在考核期内是否能够运用国有资产,实现资产保值增值,这必然与经营者在考核期内的经营行为发生联系。经营者通过正确的科学决策和高效的管理方式,提高国有企业经济效益,实现企业利益最大化,增加国有企业的盈余公积、未分配利润、所有者权益,最后才能够实现净资产的保值增值。而如果通过接受捐赠、资产重估增值等行为来增值国有资产净资产,则不应该被视做资产的保值增值。但是这一考核指标则未能体现经营者的行为,也无法确定经营者究竟是通过什么方式来实现国有资产保值增值的,所以这一衡量指标不能够反映出经营者的真实业绩。

2.4 审计人员能力不足,国有资产保值增值审计工作难度大

我国审计工作起步的时间相对较晚,很多的审计理论也都是从国外借鉴而来,与我国的基本国情存在一定的不适应。同时,我国的很多新审计人员基本上都是从高等院校毕业,审计理论比较丰富,但是审计实践经验不足,部分审计人员在审计工作中,难以根据国有资产保值增值审计的具体情况,灵活运用审计方法,导致国有企业国有资产保值增值审计工作存在障碍,另外,国有企业投资项目多,这为审计人员的工作带来了一定的难度。在大量的投资项目审计中,审计人员很难对每一个投资项目都进行细致的了解和准确的数据收集,这就导致审计人员在审计的过程中因不了解而出现错误的审计行为,进而造成国有资产的流失。

3 我国加强国有资产审计保值增值工作的有效策略

3.1 强化国有资产保值增值审计意识,加大执行力度

在改革开放过程中,深化国有企业改革已经是其中至关重要的一环,做好国有企业审计工作有助于国家实现经济上的宏观调控,促进经济的健康稳定发展。首先,应强化国有资产保值增值审计意识,从宏观层面上实现审计的转型,使审计理念深入人心,实现审计理念从监督到服务的转变,实现审计方式从事后监督到事前预警、事中监督的转变,实现审计视野从微观到宏观的转变,实现审计手段从单一到多样化的转变。其次,在强化国有资产保值增值审计意识的过程中,提高领导者对国有资产保值增值审计工作的重视,使其真正意识到做好国有资产保值增值审计工作对国有企业发展的重大作用,转变对国有资产保值增值工作的态度,积极支持国有资产保值增值工作的开展。在国有企业的日常经营管理中,注重国有资产保值增值相关内容的宣传,例如通过官网平台播放视频短片、发布文章、或者通过组织文娱活动等宣传国

有资产保值增值的知识,使国有资产保值增值意识深入到每一个员工心中,保障国有企业内部能够形成国有资产管理的良好风气。最后国有企业应加强各项制度的完善,提高内部管理水平,为国有资产保值增值工作构建良好的实施环境。

这就需要创新管理理念,实施准确定位,按照国有企业的审计要求,完善各项规章制度,并根据相关法律法规内容,明确审计机构的管理职责,优化内部审计工作的管理方式,积极促进国有资产保值增值审计工作的开展。除此之外,审计部门应对加大执行力度,深入落实各项规章制度,执行力能否有效开展决定着国有资产保值增值工作水平的高低。在一些国有企业中,存在因职责不清、管理错位,导致规章制度难以落实,浪费时间和资源成本的问题。因此,想要做好国有企业国有资产的保值增值工作,就应该先解决其内部执行力度较弱的问题。第一,构建优秀的国有企业执行力文化。制定国有企业执行力的科学流程,保证一项规章制度在颁布之后,能够上行下效,立马积极的实施下去。第二,着重培养员工的执行力。执行的关键在于“人”,因此,企业应针对现在存在的执行力现状及岗位的特点,针对性的设置提高执行力的措施。第三,实施激励和约束机制。这就需要国有企业建立严格的绩效考核机制和奖罚分明的激励机制,以此来调动内部审计人员工作的积极性。

3.2 完善国有资产保值增值审计工作体系,保证审计机构的独立性

应该进一步完善国有资产保值增值审计工作体系,以此来实现对国有资产保值增值审计监督工作的全覆盖。首先从审计内容上来上看,应从企业资产、企业负债、企业损益三方面进行审计,下面我们具体来阐述一下:第一,对企业资产方面的审计。重点对应收账款、预付账款、固定资产、存货、其他应收款、长期投资等进行审计。尤其是要注重对各类资产的真实性和库存现金的严格审计。一旦发现账实不符,就要加大对实物的盘点与审计。同时因为企业的资产包括固定资产和流动资产两类,所以对于流动资产也应进行严格的保值增值审计。并且在保值增值审计的过程中,不能够将全部资产都作为考核保值增值的对象,因为其中部分资产可能是借贷资金购买的,在保值增值审计的过程中需要将这部分资产予以扣除,剩下的固定资产进行保值增值审计才是合理的。第二,对企业负债方面的审计,应将重点放在应付账款和预付账款上,通过与有关企业的仔细核查,确定企业是否存在真正的负债。第三,对企业损益方面进行审计,应重点核查各项收入是否及时入账,是否存在隐藏收入,是否存在成本费用乱摊等问题。同时在审计的过程中应对所有者权益科目进行适当的调整,对影响所有者权益的有关因素进行全面的审计。其次,从审计方式上,审计组织应该做好自身自查工作,加强对整个审计过程的监督与控制,做

好国有资产的保值增值工作,保护国有资产的安全。同时在审计的过程中运用多样化的审查方法,如顺序法、抽样法、审阅法、核对法等对各项固定资产等实物进行监督盘点,确定实际数量与金额,保证账实相符。最后从国有企业审计管理的现状来看,应尽快制定各项与国有资产保值增值相关的政策与制度。除此之外,在国有企业中,可以在董事会领导下设置独立的内部审计机构或者设立审计委员会领导审计机构。这两种方式设置的审计机构具有一定的独立性和权威性,具有更多的话语权,能够保证国有资产保值增值工作的有效开展,能够为企业的经营决策给出相对正确的建议。

3.3 制定全面的国有资产保值增值衡量指标,提高实用性

当前我国国有企业国有资产保值增值的审计需要一个全面的、科学的衡量指标体系,因此,制定全面的、科学的国有资产保值增值衡量指标至关重要。首先,作为在制定国有资产保值增值衡量指标的过程中,应该考虑多方面因素,如资产价值变动情况、资产处置和转让情况、资产负债等情况,都应具体考虑,只有这样,所制定出来的衡量目标才能够将国有资产的保值增值情况如实反映出来。其次,在制定国有资产保值增值衡量指标时,应结合财务类指标和非财务类指标来具体制定。财务类指标如国有资产的保值增值额、保值增值率、资产负债率、净资产收益率等。非财务指标包括产品质量、公司战略目标、技术研发力度等。审计人员应结合国有企业的具体情况,合理使用财务类指标和非财务类指标,制定国有资产保值增值的衡量指标。最后,针对国有资产保值增值指标的考核,应将客观因素予以扣除,也就是说要将经营者考核期内增加的投资、资产价值重估加以扣除之后,再来确定国有资产的保值增值结果。原因如下:第一,经营者考核期内追加的投资不属于经营者的经营成果,所以在审计的过程中应该注重对“实收资本”的审计,在考核国有资产保值增值指标时将其扣除。第二,资产价值重估属于前任经营者任期内增加的固定资产的重估价值升值部分,不属于现任经营者的经营成果,所以在国有资产保值增值考核时应加以扣除。

3.4 提高国有资产保值增值审计人员工作水平,做好审计工作

首先国有企业可以付出较多的资金成本与猎头招聘合作,或者与名校合作,为国有企业引进高水平内部审计人才,提高现有国有企业内部审计方面的水平。可以说一个优秀的精英人才,能够起到带头的作用,他们创新的理念和独特的工作方式能够影响到现有的审计工作人员,指引带领他们走向正确的方向,使现有国有资产保值增值审计工作在最短的时间内看到效果。其次,针对现有的国有资产保值增值审计人员进行全方位的培训,这就需要先对现有审计人员进行一个全面的考核,了解他们究

竟在哪方面存在不足,是审计理论知识储备不够?是审计工作实践经验差?还是思想态度上有问题,工作积极性不高?在充分了解的前提之下,针对审计人员的不足之处提出针对性的培训方案,例如针对审计理论知识不扎实,可以专门聘请企业资产管理审计方面的专家定期开展理论教学,为审计工作人员打好理论知识基础。例如针对审计工作实践经验不足问题,可以采取老带新或者设置模拟工作环境,让审计工作人员熟悉审计流程,掌握审计步骤,开展审计工作。例如针对工作热情不够的问题,可以设置奖惩机制来提高员工的工作积极性,总而言之指要全面提高审计人员的综合素养,以此来促进国有资产保值增值工作的展开。最后应构建知识型的学习体系,为国有资产保值增值审计人员提供知识学习的平台,满足他们业务知识指导、业务知识培训、业务知识更新储备学习的需要。

4 结束语

综上所述,在国有企业改革中,做好国有资产保值增值工作已经迫在眉睫。但是在实际的国有资产保值增值工作中存在诸多的问题,影响国有资产保值增值水平的提高。在此情况下,必须进一步完善国有资产保值增值体系,健全各项规章制度,设置独立的内部审计机构,全方面的提高审计人员的综合素养,才能够进一步促进国有企业国有资产保值增值工作的有效开展。

参考文献

- [1]郭檬楠,吴秋生.国家审计全覆盖、国资委职能转变与国有企业资产保值增值[J].审计研究,2018(6):25-32.
- [2]叶陈云,杨克智.国有资本投资运营公司内部审计规制体系构建研究[J].审计研究,2015(06):100-107.
- [3]刘宝太.关于加强国有企业内部审计监督的探讨[J].纳税,2019,13(31):230.
- [4]高雅丽.加强对国有企业内部审计业务指导和监督的路径初探[J].经济研究参考,2019(11):107-112+127.

作者简介:周旻(1984,10-),男,汉族,湖南怀化人,本科,审计师,从事财政金融审计工作,研究方向:政府审计。