

新常态下做好企业资产负债损益审计的策略

王 刚

(黑龙江省建设投资集团有限公司,黑龙江 哈尔滨 150050)

摘 要:文中以新常态下经济发展为背景,分析新常态下企业资产负债损益审计的重要意义,提出新常态下企业资产负债损益审计主要内容,以及评价考核要点,结合国有企业发展实际,分析做好企业资产负债损益审计需要重点解决的主要问题有哪些,并针对这些问题提出具体对策,对于国有企业在新常态下做好企业资产负债损益审计的理论研究具有较高的参考价值,对于国有企业开展企业资产负债损益审计自查自纠具有较高的实践指导价值。

关键词:企业;资产;审计;策略

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.33.046

1 引言

当前,受多种因素影响,世界经济整体环境复杂多变,国有企业为了更好适应市场形势,取得更多市场份额,除了注重提升经营效益,还要确保经营规范、科学、合理,新常态下做好企业资产负债损益审计是推进国有企业长远稳步发展的重要方式,更是落实依法治国、党风廉政建设的重要举措。

2 概述

2.1 相关概念界定

资产审计,主要指国有企业为了保障对记录在企业财务账目中的资产真实性、内容完整性、产权清晰性、资产价格合理性、账目规范性,以及截止日期准确,账务正确等内容,而针对企业流动资产、长期投资、固定资产、在建工程、无形资产、递延资产和其他资产所进行的审计行为。为了更好地完成企业资产审计,特种储备物资、银行冻结存款、冻结物资和诉讼中的财产等也在资产审计范围,需要列入审计方案中,具体开展审计相关工作。

负债审计,主要是指国有企业针对各类债务行为,为了更好地稳定企业经营而开展的审计相关工作,对于具体债务内容的审计,一是要针对企业披露信息是否完整、真实进行审查。二是要对企业重组方式、内容进行审计审查。三是要对相关佐证材料进行审计审查。

损益审计是指对企业销售收入、销售成本、销售费用、产品销售税金及附加、其他业务利润、管理费用、财务费用、投资收益、营业外收入、以前年度损益调整、所得税等会计项目所进行的审计工作。其中损益审计的内容主要可以概括为收入审计和成本费用审计。通过有序开展损益审计,有利于准确评价企业财务经营状况,着重发现和披露企业在生产经营和财务管理方面所存在的问题并有针对性地提出审计意见和建议,从而促进企业加强内部控制管理及提高企业的经营效益。

2.2 新常态下企业资产负债损益审计的重要意义

首先,国有企业开展企业资产负债损益审计,是规范企

业重大事项议事决策的重要依据。新常态下,做好企业资产负债损益审计相关工作,有利于重申企业责任人经济审计的重要意义,提升国企全员对审计工作的重视程度,从而规范企业管理方式,特别是在重大事项的议事决策方面,将向更公开、规范、科学的方向发展。

其次,国有企业通过开展企业资产负债损益审计,有利于杜绝腐败的发生。不管是面对审计单位审查,还是国有企业开展自查自纠工作,通过对企业资产负债损益审计相关佐证材料的收集和完善,有利于铲除腐败滋生的土壤。

再次,国有企业通过开展企业资产负债损益审计,有利于防范企业违规经营风险。合理合规的国有企业经营方式,才能为企业长远发展提供坚实基础,通过企业资产负债损益审计,企业财务将更加规范,内部控制相关制度落实将更有力度,安全管理和抵御风险能力将稳步提升,防范企业违规经营能力将得到本质提升。

最后,国有企业开展企业资产负债损益审计,对于防止国有资产流失具有重要意义。持续做好企业资产负债损益审计,紧盯重点领域关键环节,在保障国有企业经营效益的同时,还有审计相关工作盯牢薄弱环节,特别是国有资产流失等问题,为国有资产安全保驾护航。

另外,国有企业做好企业资产负债损益审计,不仅能够充分证明其自身经济管理实力,为后续企业信用发展、合作创新等诸多方面提供有利参考,还可以帮助企业获得更具市场竞争力的发展口碑,提高可持续发展的可能性,形成国有企业本身特色,擦亮品牌,提升市场竞争综合实力。

2.3 新常态下企业资产负债损益审计主要内容

结合审计相关部门的工作要求,国有企业做好企业资产负债损益审计相关工作,需要在保障企业经营的同时,注重从以下几个方面做好准备。一是企业经营业绩情况,能够体现企业年度经营业绩的真实性,重点项目及固定资产投资完成情况,国有资本经营收益完成情况、国有资本保值增值率、资产负债率等的佐证材料,跟踪相关程序是否规范,流程是否便捷,材料备份和提取是否合理。二是企业财务情

况,能够体现企业财务核算的合规性、执行财务、会计制度情况,特别是收入取得、成本耗费和开支、利润的实现和分配是否真实合法等的佐证材料。三是重大经济决策情况,能够体现企业在重大经济决策、重要人事任免、大额资金运作是否建立执行科学决策制度,是否存在舞弊行为等的佐证材料。四是内部管理情况,能够体现企业法人治理结构的健全和运转情况,特别是财务管理、业务管理、风险管理运行情况以及对所属单位的监管情况等。五是企业领导人员遵守廉洁自律规定情况,特别是体现企业负责人在遵守中央八项规定、“四风”方面可能存在的问题等的佐证材料。

另外,需要注意的是,国有企业做好企业资产负债损益审计工作,对子公司开展相关审计工作时,可以参考以上内容,适量酌情增减实施。

2.4 新常态下企业资产负债损益审计评价考核要点分析

一方面,可以根据国有企业审计重点设计审计评价考核要点,比如,针对企业固定资产的企业资产负债损益审计时,其考核评价要点可以重点围绕相关价值是否真实存在,是否为企业所用,是否存在流失情况等几个方面展开,再根据具体情况,细分具体考核评价内容,比如,可以将固定资产账务作为佐证材料开展审计工作。再比如,通过分析闲置资产原因,了解相关企业经营管理情况、制度落实情况,再结合这些内容帮助企业找到提高固定资产利用率的途径。还可以通过折旧年限等的审计,了解国有企业固定资产处置是否符合财务相关制度,为国有企业加强内部控制提供参考。

另一方面,可以根据审计方案流程设计审计评价考核要点,国有企业在开展企业资产负债损益审计自查自纠时,可以制订具体方案,再根据具体审计流程明确各阶段的审计工作要点,细化考核评价指标,提升数据收集、处理和的分析能力,为企业资产负债损益审计科学化推进提供支撑。

3 新常态下企业资产负债损益审计面临的主要问题分析

3.1 规划重视不高

部分国有企业认为审计为行业主管部门责任,只要做好日常经营管理,满足财务要求即可,缺乏对企业资产负债损益审计重要性的认识,未将企业长远规划同企业资产负债损益审计相结合,缺少两者互通互融机制,缺少对企业资产负债损益审计自查自纠的规划统筹,导致企业在接受审计部门审计时疲于应对,长远下去,严重制约企业发展。另外,部分国有企业未将企业资产负债损益审计结果纳入统筹规划考虑,缺少长远目标设定,未能充分发挥企业资产负债损益审计对于国有企业的推动作用,未能形成企业竞争特色,影响了企业的综合竞争实力。

3.2 人才队伍建设力度不够

大部分国有企业能够重视内部审计工作的重要意义,但是一些企业在企业资产负债损益审计专业队伍上重视不够,力度不足,一些国有企业的审计人员和财务人员重合,

不能充分发挥审计人员推进国有企业发展重要作用,导致国有企业内部企业资产负债损益审计不规范,执行效果大打折扣,审计结果对于决策的参考价值不高等情况出现。另外,还有部分企业有专业审计人才队伍,但是缺少对国有企业员工全员培训和宣传,导致部分员工认为,企业资产负债损益审计是企业专职人员的工作,不清晰自身职责对于国有企业资产负债损益审计的影响,长远下去,也将制约国有企业和壮大。

3.3 制度有待完善

大多数国有企业能够制定内部控制各相关制度,并积极推进落实,但是,也存在个别企业制度流于形式,落实不到位,奖惩不清晰,让管理陷于混乱,降低企业抵御风险的能力,对企业经营发展不能起到应有的促进作用,为企业发展壮大拖后腿。

3.4 重点领域审计难点

一是往来款项的审计难点,受经营范围影响,国有企业往来账目繁多、复杂,涉及范围广、时限长。一些往来账的调查,甚至需要动员多个部门合力,审计难度较大。由于账目繁多,对于审计工作的专业性也要求较高,对审计相关具体工作人员有较高的要求。特别是部分二级企业,存在管理混乱,内控制度不完善等情况,为往来款项的审计工作带来了较多阻力。

二是账外费用审计难点,同样对于国有企业而言,拓展业务适应市场的同时,也要注意账外费用的审计要点,国有企业同跨地域经营的企业,以及二级核算单位,以及子公司之间的账外费用往来,更是国有企业资产负债损益审计的重点领域。需要注意的是,账外费用多为主观意志上的行为,再加上具体情况复杂,涉及部门多,可能出现的形式较为复杂,成为国有企业资产负债损益审计的重点领域。

4 新常态下做好企业资产负债损益审计的策略

4.1 注重调研,做好统筹规划

国有企业做好企业资产负债损益审计相关工作,应该明确壮大企业发展,提升企业综合竞争实力的目标,在产业发展规划上做好调查研究,明确企业发展方向,抓好产业发展项目实施和管理,进一步做大做强国有资本。一是从规划上充分考虑企业资产负债损益审计结果,通过审计中发现的问题,优化产业结构,补足制度盲点,严守监督考核底线。二是将企业资产负债损益审计作为党风廉政建设的重要内容,抓牢抓细抓实,结合中共百年党史系列学习活动,以及不忘初心牢记使命主题教育活动等,从党员先锋模范角度,提升国有企业员工综合职业素养,为做好企业资产负债损益审计筑牢思想基础。

4.2 注重国有企业审计人才队伍建设

建立一支专业素质高,综合素质强的专业企业审计人才队伍,完善相关配套服务保障,形成专兼职稳固审计人才储备。注重培训交流,形成老、中、青传帮带人才培养方式,从经验、技术等多角度优化人才组合方式。鼓励国有企业全

体员工了解审计相关工作流程,结合自身工作实际和工作职责,明确工作重点,为后续企业资产负债损益审计相关材料佐证,打好基础铺垫。

4.3 严格落实各项制度

根据企业资产负债损益审计结果,国有企业要充分认识发现的问题,提出解决对策,并针对问题弥补制度上的不足,优化相关管理流程,特别是要严格落实各项制度,通过严格落实国有企业内部控制来提升企业资产负债损益审计工作效能。特别是要严格遵守财务相关制度,职工从企业未来发展和个人职业生涯规划等角度,将自身工作与企业资产负债损益审计相结合,提高认识,高标准执行企业相关制度,确保企业资产负债损益审计合法合规,防止出现因流程不清楚、制度落实不到位导致审计结果不理想。

4.4 加强重点领域审计工作

针对国有企业往来款项的具体审计,结合企业实际,可以通过采用核对法、内容分析法和内查外调等方法来完成具体审计工作。所谓核对法,就是根据企业提供的账目总表,对照具体细表逐项核对,虽然耗费时间和人力较大,但是也最容易发现问题。所谓内容分析法,根据账目具体内容,分析其存在是否合理,内容是否合规,是否存在违规隐匿账目的情况等。所谓内查外调法,就是在完成内部审计核查的同时,还要注重通过函调等方式,及时获取相关佐证材料,从而进一步分析其合理性,为决策提供实质依据。针对账外费用等的具体审计,结合国有企业实际情况,可以有针对性地采用分析法、抽查法和逻辑推理等方法,另外,针对这些重点领域,为了更好的完成审查工作,在国有企业审计过程中,要公布监督举报电话,落实监督举报相关政策,结合监督举报问题,形成内查和外查合力,根据具体情况选择联系点,再依据线索和疑点,有针对性地开展审计工作,严格作风提升和规矩意识,提升工作效能。

5 新常态下国有企业做好企业资产负债损益审计的创新思路分析

5.1 开展自查自纠专项行动

一些国有企业因为结构庞大,子公司众多,导致审计结果不理想,管理容易出现交叉浪费资源和管理空窗期等情况出现。因此,国有企业要结合自身实际,有针对性地开展自查自纠专项行动,做到自己对问题要清晰,员工对问题要重视。比如,国有企业在自查自纠过程中,或者对子公司开展企业资产负债损益审计时,可以重点对企业的“三重一大”事项决策的程序是否规范、会议记录纪要是否全面、党委会是否进行前置研究、董事会决策议定事项是否按规定审批、审核和报备等业务流程进行了认真检查核实,对存在的问题及时纠偏。通过自查自纠专项行动,不仅能够从实战演练角度检验审计流程是否全面、顺畅,还能够及时快速发现问题,提出解决对策和建议,帮助企业稳定发展。另外,还可以结合实际,改革行动工作台账逐条进行跟踪问效,对已完成的工作进行评估评价,对未完成的改革任务进行督促

指导,规定整改时限,确保工作任务按期完成。

5.2 利用新技术新方法开展企业资产负债损益审计

国有企业在开展企业资产负债损益审计时,应充分考虑新技术新方法的使用,比如,可以通过数字信息技术丰富数据收集方式,减少人力成本,提升收集效率。再比如,可以通过大数据分析能力提升信息处理效率,为领导决策争取时间,抢抓市场机遇的同时,还能提升企业管理效能。另外,新技术新方法的应用还能为企业财务审计提供更多参考,对于国有企业而言,不管是企业资产负债损益审计自查自纠,还是根据审计部门要求完成相关材料佐证,都可以通过新技术新方法的运用,提升工作效率,优化工作流程,为企业资产负债损益审计结果提供更加科学、可靠的分析。

5.3 完善国有企业审计监督机构设置

专业的事情需要专业的人跟进、落实,国有企业审计监督不仅是国家审计监督的重要组成部分,同时也是落实国家审计监督权的重要载体,国有企业推进企业资产负债损益审计,需要紧密结合企业审计监督机构,跟踪管理国有企业全流程资金审计和监管,严格落实国家各项政策的同时,保障企业经营效果和廉政建设同步推进。

6 结束语

综上所述,国有企业做好企业资产负债损益审计是企业发展的内部要求,是国家对国有企业长远发展的促进措施,是国有企业落实党风廉政建设的重要举措,对于国有企业至关重要,也是国有企业发展中必不可少关键环节。未来,伴随信息技术对于人力管理、财务管理等企业管理的影响逐渐深入,企业资产负债损益审计也将获得更加便利的处理结果,企业资产负债损益审计报告将对于国有企业规划、政策制定和结构调整、改革创新等诸多方面产生十分积极的影响。

参考文献

- [1]龙晓荣.国有企业资产负债控制策略研究[J].商讯,2021(22).
- [2]宁震宇.国有企业审计全覆盖实现路径分析[J].中外企业家,2019(16).
- [3]王海龙.新常态下做好国有企业资产负债损益审计探析[J].中国审计,2021(21):3.
- [4]李芳.新常态下国有企业审计创新的策略初探[J].财会学习,2018(22):1.

作者简介:王刚(1986-),男,汉族,籍贯:山东省平度市,审计师,研究方向:经济责任审计/项目效益审计/资产负债损益审计。