

国有公司经营性资产管理内部审计优化措施研究

Wang Bing¹ 汪专²

1. 海南科技职业大学, 中国·海南 海口 571126

2. 湛江经济技术开发区建设投资发展集团有限公司, 中国·广东 湛江 524022

【摘要】通过将资产进行租赁获取经济效益已经成为很多国有企业经营、盈利的手段,但由于国有资产的特殊性,国有企业必须重视对经营性资产管理,而内部控制是国有企业开展经营性资产管理的主要手段之一。本文从内部审计的内涵、作用、方法出发,分析国有企业经营性资产内部审计的作用,以及国有企业开展经营性资产内部审计的目的,结合实际工作状况探讨优化经营性资产内部审计工作方法。帮助国有企业优化针对经营性资产的审计,完善和其他企业的合作,避免资产流失,并推进资产升值。

【关键词】 国有公司; 经营性资产; 内部审计; 优化措施

Study on Internal Audit Optimization Measures of State-owned Operating Assets Management

Wang Bing¹ Wang Zhuan²

1. Hainan Vocational University of Science and Technology, Haikou, Hainan 571126, China

2. Zhanjiang Economic and Technological Development Zone Construction Investment Development Group Co., LTD., Zhanjiang 524022, China

[Abstract] Through the leasing of assets to obtain economic benefits has become a lot of state-owned enterprises operating, profit means, but because of the particularity of state-owned assets, state-owned enterprises must pay attention to the management of operational assets, and internal control is state-owned enterprises to carry out operational assets management of one of the main means. Starting from the connotation, function and method of internal audit, this paper analyzes the function of internal audit of state-owned enterprises' operational assets, and the purpose of state-owned enterprises to carry out internal audit of operational assets, combined with the actual working situation to explore the optimization of internal audit of operational assets working methods. To HELP STATE-OWNED ENTERPRISES optimize the audit of operational assets, improve cooperation with other enterprises, avoid asset loss, and promote asset appreciation.

[Keywords] State-owned company; Operating assets; Internal audit; Optimization measures

前言

国有公司会通过经营租赁的方式将国有资产的使用权让渡给使用人,之后收取一定的租金获得经济效益,被租赁的国有资产就是经营性资产。经营性资产能够实现国有资产优化开发利用,并且在保证国有资产安全的情况下,实现对国有资产的保值增值。由于国有公司的经营性资产不属于私人资产,因此在管理上存在特殊性,所以在管理中需要开展内部审计工作,优化对经营性资产的配置,以及避免出现经营问题。很多国有公司的经营性资产已经成为公司收入的主要来源,为了确保国有公司的稳定运营,避免出现国有资产流失问题,需要优化内部审计监督,有效提升资产管理的整体水平。

1 内部审计

1.1 内部审计概述

审计是一项以增加组织价值、提升资质运行效率为目的的,在独立客观基础上,开展的保证工作和咨询活动,内部审计是一个在组织内部,开展的服务于管理部门的独立检查、监督和评价活动,能够对内部牵制制度的有效性、充分性进行评价和监督,还可以对会计等相关信息进行真实、合法、完整的评价,方便管理部门确定企业当前的经营规模,检查企业自身的经营业绩,以及对企业经营的合规性进行检查和监督评价^[1]。在内部审计工作中,会使用规范化、系统化的方法开展风险管理工作,从而对控制状况、企业运营流程、治理情况做出具体评价,分析流程运行过程中的不足,通过优化和调整提升各个流程的运行效率,达到组织运行的目标。单位会在内部审计工作中审计自身的财务收支、经济活动状况、经济效益等情况,通过进行全面的监督评价,强化对经济方面的监督管理水平。而且,内部审计工作也需要遵守

国家法律,检查经营活动的真实性、合法性和效益性^[2]。

1.2 内部审计作用分析

1.2.1 预防保护作用

组织内部的审计部门通过对会计等部门工作的监督审查,可以强化组织内部管理控制制度的有效性,对发现的错误及时进行纠正,解决管理中的漏洞和各类运行流程中的堵塞,降低企业运行过程中的损失,更有利于保护组织资产。

1.2.2 服务促进作用

内部审计机构是企业内部的职能部门,因此对企业的运行流程、产业经营方式都比较熟悉,所以通过内部审计可以更快地发现企业运行过程中存在的问题,解决服务问题,优化企业的管理和资产配置,降低日常运行成本并提升经济效益。

1.2.3 评价鉴证作用

内部审计工作是基于受托经济责任需求出现和发展的,是企业分权管理模式下的产物,随着企业规模扩大,企业管理层次逐渐增多,对企业各部门经营业绩考核评价成为了企业管理不可缺少的部分。通过内部审计工作,能实现对企业各部门活动的客观评价,通过公正的审计结果形成对部门发展意见,了解各类资产配置的合理性,发挥鉴证作用。

2 国有公司经营性资产管理内部审计的作用

2.1 保证工作顺利开展

国有企业的财务管理工作需要考虑多方面因素的影响,利用内部审计,可以确保财务管理工作的顺利进行。内部审计工作会定期开展对国企财务状况的调查,及时发现当前存在的财务管理风险,规避和解决财务问题,实现对财务管理工作的优化。内部审计过程中能够对各项财务活动的合规性、合法性展开调

查, 确保财务信息的真实性, 通过提供真实的信息, 方便国有企业为发展做出正确决策。利用内部审计工作的分析结果, 也能对企业资产价值含量、国有企业利益实现情况, 提供分析依据, 方便企业优化财务管理工作, 使企业获得更多利益, 提升企业的技能水平。财务部门也能在接受内部审计后明确自身的工作内容和管理职责, 提升财物工作的效率。

2.2 完善内部控制制度

企业的内部控制制度能保证企业内部的牵制, 避免利益、资产的流失, 而利用内部审计工作可以检查内部控制制度所发挥的作用, 对完善内部控制制度有着十分巨大的帮助。审计人员在财务部门审计的工作中, 需要掌握各部门的业务活动关键点, 了解企业的整体内部控制环境, 并开展针对性的审计工作。由于内部审计部门客观上和国有企业的其他部门保持独立, 所以内部审计部门可以对各个部门、企业整体的内部控制状况进行客观评价, 分析企业的发展趋势, 确定企业的未来发展方向, 给企业的管理和发展提供建议。依靠内部审计工作, 也能及时发现内部控制制度存在的问题, 检查企业资产保值状况, 企业各项活动是否遵纪守法等等, 并及时向上级汇报解决问题。

2.3 规范人员职业道德

通过内部审计工作可以对公司内部人员带来警示作用, 强化制度约束的同时, 也能加强对公司内部人员的道德约束, 提升会计等工作人员的职业道德。内部审计可以视为一种隐藏的监督方式, 能够对企业内部部门的管理工作进行监督, 纠正可能存在的问题, 并提升工作人员的道德水平。

3 国有公司经营性资产管理内部审计目的

国有公司的经营性资产实在生产、流通中可以给社会提供商品、劳务的资产, 从会计角度看, 经营性资产是企业以盈利为目的持有的, 具有盈利能力的资产。国有公司的经营性资产管理水平、管理效果直接和企业的经营效益挂钩, 所以在开展国有经营性资产内部审计时, 需要明确内部审计工作的目的。

3.1 摸清审计单位的家底

国有企业的各种出租资产, 包括房屋、土地、厂房, 通过内部审计工作可以确定各类资产的所属权, 并核实相关资产的完整性和全面性。国有企业根据审计结果, 可以明确下属单位、部门的资产拥有情况, 确定企业的资产总量, 明确自身的资产水平。

3.2 摸清资内部控制情况

内部审计过程中可以审计单位的内部审计制度执行水平, 确定单位内部控制制度的执行状况, 确定各项内部控制制度是否完善, 检查内部控制要求是否得到有效执行, 特别是能确定资产管理是否健全, 账目是否符合实际情况。根据内部控制状况的审计结果, 可以明确公司内部的管理水平, 方便优化内部控制管理, 解决内部控制管理漏洞。

3.3 摸清资产出租的情况

经过内部审计之后, 可以确定被审计单位的资产出租状况, 确定租赁合同是否合规, 相关租金是否按照规定上缴, 确定日常租赁检查管理的及安全水平, 监督租金的及时收取, 以及空置待出租资产的管理状况。内部审计工作可以发挥对资产租出的监督作用, 保证单位在出租资产时能严格按照规章制度展开出租活动, 并收取租金, 确保公司收益。

4 国有公司经营性资产管理内部审计方法

4.1 数据分析结合盘点

盘点是定期、临时地对资产的数量进行清点、清查, 在审计工作中, 会针对所有资产进行全面盘点, 也可以根据审计工作目标对某一类型资产进行重点盘点, 可以有效检查被审计单位资产管理的有效性。为保证盘点工作的效果, 可以采用非定期盘点、突击性盘点, 增加不确定性, 并根据盘点实时结果调整盘点范围, 确保盘点的可靠性。实际工作中, 被盘点

单位可能资产数量庞大, 同时审计力量不足, 因此实际工作中盘点法也会和其他方法联合使用, 合理划定盘点范围, 保证盘点工作效率。

4.2 进行有效观察暗访

观察暗访中, 观察是审计单位针对被审计单位各项控制活动进行实地查看, 暗访是根据观察情况向实际执行人核实。内部审计中, 需要进行两项工作的相互配合, 同时两项工作都是审计信息收集的重要依据。通过观察可以获得有效性、针对性的信息, 暗访则可以更为准确地发现各类问题。

4.3 进行穿行测试方法

穿行测试时审计过程中将被审计单位的某项业务、流程、重点环节进行穿行审计的方法, 是一种综合性比较强的审计方法。利用穿行测试可以对被审计单位进行全面审查, 检查其存在的内部控制风险, 检查管理中存在的问题, 是具有较强导向型的审计工作。进行经营性资产的穿行测试时, 需要抽取几个租赁项目展开穿行测试, 分析招标定价、决议过程、招投标流程、合同签订、租金收取等每一个环节, 检查各个环节在执行中的状况, 并发现执行问题。

5 国有公司经营性资产管理内部审计优化措施

5.1 强化资产租赁动态跟踪

为最大化发挥内部控制效果, 应该在问题出现前, 通过内部审计工作及时发现内部经营风险, 并提前采取措施进行风险规避。所以内部审计工作中需要对经营性资产进行动态跟踪, 实现对租赁活动的事前、事中、事后跟踪合理流程审计, 保证对经营性资产应用的全面控制。需要审查资产租赁企业, 检查企业的经营能力、规模, 相关资质和经营合法性。在内部审计工作中, 需要定期测算国有资产的增值率, 检查资产的保值、增值状况, 在进行定量分析时, 要排除国家部门投资、拨款、资本公积金增加、部门增加活减少所有者权益等因素的干扰, 按照要求对资产的变化情况进行准确计算。

5.2 加强审计整改工作

内部审计工作中需要评价现有的国有资产管理制, 通过国有资产管理部和企业法人签订经营责任书, 明确法人对资产保值、增值的责任。在运行过程中, 国有企业需要建立对应管理体系, 分析企业是否建立了资产管理岗位和管理部, 是否已经将保值增值纳入到经济责任中, 也要对负责资产保值增值的部门进行审计。在完成内部审计工作周, 应该针对性指出部门存在的问题, 企业应建立专门的整改小组负责整改工作。对于可以及时进行整改的情况, 可以采取即审即改的方式, 对于不能及时整改的情况, 应该专门制定整改方案、整改进度计划, 并在整改后检查整改效果。同时也要加强审计部门的交流和沟通, 有效指导后续的整改工作, 并公示整改结果。

6 结语

经营性资产可以给企业带来盈利收益, 企业通过完善经营性资产的内部审计, 可以提升经营性资产的管理工作, 降低企业管理成本, 提升企业整体收入。随着国有企业的扩张, 经营性资产管理在企业发展中发挥着越来越重要的地位, 所以相关内部审计工作应该结合实际需求选择不同的审计方法、审计策略, 针对各个部门加强审计调查, 避免国有资产流失, 确保企业经济活动的合法性, 解决企业各部门的管理流程问题。通过内部审计为国有公司提供发展决策建议, 强化对资产的动态跟踪, 推动内部控制制度落实, 保障企业的健康运营。

参考文献:

- [1] 钱涛. 国有公司经营性资产管理内部审计优化探析[J]. 财经界, 2021 (06): 151-152.
- [2] 孙煜. 水投中心经营性国有资产监管问题研究[D]. 南京大学, 2018.