

国有控股集团公司审计的主要内容

(一)控股公司内控制度评审

国有控股公司内部控制制度评价审查是运用科学的方法，对国有控股公司内部各层次、各环节上的各项控制制度的建立、执行及其有机联系的程度、效果等进行系统完整地评价审查。其评审目标是：评审国有控股公司内部控制的健全性、合理性和有效性，针对薄弱环节与存在问题，督促不断完善内部制约机制。

对控股公司内控评审，一要根据集团结构层次多、管理幅度大的特点，从实际出发，着眼于整体，以母公司为重点、以子公司为基础，注重内控效果；二要抓住主要环节与关键控制点，抓重点、审弱点、防风险、讲效率；三要把评审和立足点放在能够提出富有建设性的审计建议方面，要能够发现问题，找出差距，更要善于解决问题，达到审计的目的也就提高了审计的社会价值。

(二)控股公司合并报表审计控股公司合并财务报表是反映控股公司这一经济主体整体的财务状况和经营成果的书面文件，反映控股公司的所有权和控制权，以其会计信息的重要性对于控股公司资产经营的决策、运作、质量和效果，具有重要意义。

控股公司合并报表审计要点主要有：

1、审查合并报表范围的完整、正确性。通过查核控股公司资本、子公司企业目录和联营、合资、合作协议等资料，对投资、控制等方面按规定应予合并的企业是否已纳入合并范围，按规定不应合并的企业是否也已纳入合并范围。

2、审查合并报表基础的合理、有效性。

(1)工作底稿的完整、清晰；

(2)控股公司内部交易业务资料的可靠、完整、准确；

(3)合并的母子公司每个法的财务报表已取得有效的审计鉴证；

(4)利用计算机合并报表的软件可靠；

(5)从事合并报表的会计人员资格认定。

3、审查应抵销项目的真实、合规性，如母公司长期投资与子公司权益，内部债权债务，未实现的内部产品销售利润和固定资产销售利润，内部销售收入，存货中包含的未实现内部销售利润，内部应收账款与未分配利润等。

(三)控股公司资产增值审计

国有控股集团的基本任务是维护国有资产保值增值。控股公司资本的保值增值状况也集中反映了集团整体的财务状况和经营成果。因此，审查控股公司资产保值增值，可以反映国有集团落实国家政策、实现经济效益的结果，反映产业结构调整，多元投资分布、资本运作效率的情况，也可反映控股公司资产经营的决策效果、实现途径，现有规模。

相关因素审查：

控股公司利用国家资产获取利益是否及时足额纳入国家收益；国家红利或国有土地转让收入是否及时体现了国家权益；控股公司会计核算是否符合公认的会计准则；控股公司在会计年度受到的国家宏观政策调整的影响因素及其程度；控股

公司获利能力、清偿能力、投资回报能力的变化分析；集团主导产品市场占有率或行业增长率情况；集团资产负债比率，财务杠杆的变化程度和速度；集团营业活动、融资活动和投资活动中的现金净流入与流出的变化、趋势分析；集团履行的社会责任与对社会的贡献。

对上述企业完成国有资产保值增值的主要及相关指标构成情况进行审计，不仅反映国有控股公司母公司的经营情况，同时也延伸反映其所投资的子公司的经营情况。

(四) 控股公司资产重组时的内部审计

目前，绝大多数国有控股公司都是在原有的国营企业基础上通过资产重组成立的，在这当中内部审计作为企业自我约束机制的重要部门，如何确保在重组过程中资产价值达到最大化，是我们必须研究的目标。

A. 企业资产重组之前内部审计

企业资产重组前，内部审计主要是为资产重组的正式实施做好各项准备工作，具体包括：

1、开展调查工作。在进行资产重组之前，对有关各方进行深入细致的调查是必要的。这种调查通常分三方面进行：

(1) 商业调查。即对有关各方的市场现状和市场前景的调查。一般需借助专业咨询公司来完成。

(2) 法律事务调查。它涉及到被重组对象的一切可能涉及法律纠纷的方面，如正在进行的诉讼事项和潜在的法律隐患等。

(3) 财务方面的调查。主要是了解被重组对象的内部控制、或有事项、关联交易、税务和财务前景等，进而掌握被重组企业的资产、负债和损益的真实情况。综合以上三方面的调查，形成较为全面的调查报告，为公司管理层制定资产重组方案提供有力依据。

2、开展资产重组方案的可行性论证工作。主要是审查资产重组各方是否为财产所有权的现有主体，资产重组是否符合企业的发展战略和国家的产业政策，是否会使本企业产生协同效应并带来经济效应或提高竞争力。既要防止有关部门违背企业意愿强行组合，又要防止盲目进行资产重组。

3、组织配合资产评估工作。企业的内审机构不具有资产评估资格，不能独立承担资产评估工作，但可以发挥熟悉本公司情况及相关知识的优势，组织并配合资产评估机构开展工作，以提高资产评估的质量。

D. 资产重组过程中内部审计

1、实施保障。为实现资产重组，企业会制定一系列的内部控制制度。在重组过程中，内审机构应检查资产重组有关经办部门对这些制度的执行情况，及时纠正偏离这些制度的行为。

2、监督与促进。企业制定的有关资产重组的制度，在具体执行过程中难免会发生与实际经济活动不尽相同的情况，同时也会不断出现新情况和新问题，需要企业及时掌握，采取相应对策，这就要求内审机构通过审计监督，发现带有普遍性和全局性的问题，对其深入研究和分析，有针对性地向企业管理层提出意见和建议，使企业及时采取有效措施加以解决。

C. 资产重组之后的内部审计

资产重组之后内部审计的作用主要体现为评价资产重组后的效益。重点包括以下两方面：

1、审查企业资产重组后账务处理的合规合法性。注意维护资产重组各方的合法权益，保证企业资产的安全、完整和增值。检查是否有为促成资产重组而进行的弄虚作假行为。

2、对比分析资产重组前后各方的变化，对资产重组的成效进行评价。主要包括：

(1)对被重组企业的评价。作为资产重组的优势企业又是投资方，有必要对投资的经济效益进行评价，一方面是评估资产重组后已实现的资本经济效益，另一方面是评估企业预期能否创造出超过按权益经济价值或市场价值计算的机会成本的收益，是否使股东获得增值收益。

(2)对资产重组后集团效益的评价。资产重组可能对相关各方在税收和企业价值等方面产生瞬时效应，但成功与否，很大程度上体现了资产重组后企业集团是否达到预期的整体协同效应，与同行业平均水平及与集团历史业绩相比是否达到：

财务的协同效应，如资本成本的节约、资本结构的合理改善、交易成本的降低及现金流动的高效等；

经营上的协同效应，如合理的经济规模、优化企业组合和加强专业化协作等。对资产重组后企业集团的协同效应主要站在总公司的角度对资产重组的预期目标和初始动机的实现程度进行评价，是对企业资产重组战略的一种总体效果的评估，其目的是搞清楚是什么因素导致了重组的成功(或失败)。其评价范围既包括财务效益也包括非财务效益，既包括眼前效益也包括未来的效益。

中国石化股份有限公司金陵分公司审计处 曹波

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作
协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号
联系电话：010-82199846/47 电子邮件：xinxibu@263.net
Copyright (C) 2003 . All rights reserved