

国有企业资产流失问题的审计监督与防范

李薇

中国煤炭地质总局第二勘探局, 北京 100029

摘要： 本文旨在探讨国有企业资产流失问题的审计监督与防范问题。在当前全球化和经济一体化的背景下，国有企业资产流失问题日益突出，给国家经济安全和社会稳定带来了巨大的威胁。为此，本文通过分析国有企业资产流失的原因和表现形式，探讨了审计监督在防范国有企业资产流失问题中的作用和重要性，并提出了一系列防范措施和建议。研究表明，加强审计监督和防范措施，可以有效地降低国有企业资产流失的风险，保障国家经济安全和社会稳定。

关键词： 国有企业；资产流失；审计监督；防范措施

Audit Supervision and Prevention of Asset Loss in State-Owned Enterprises

Li Wei

China Coal Geological Survey Second Exploration Bureau, Beijing 100029

Abstract： This article aims to explore the audit supervision and prevention issues of asset loss in state-owned enterprises. In the current context of globalization and economic integration, the problem of asset loss in state-owned enterprises is becoming increasingly prominent, posing a huge threat to national economic security and social stability. Therefore, this article analyzes the reasons and manifestations of asset loss in state-owned enterprises, explores the role and importance of audit supervision in preventing asset loss in state-owned enterprises, and proposes a series of preventive measures and suggestions. The research results indicate that strengthening audit supervision and preventive measures can effectively reduce the risk of asset loss in state-owned enterprises, and ensure national economic security and social stability.

Key words： state owned enterprises; asset loss; audit supervision; preventive measures

引言

国有企业是中华人民共和国的重要经济力量，拥有广泛的经营领域和重要的经济地位。然而，近年来，国有企业也面临着资产流失的问题，这给国家的经济发展带来了严重的负面影响。因此，如何防范国有企业资产流失已经成为了一个亟待解决的问题。通过对国有企业资产流失问题的审计监督与防范进行研究，可以为国有企业提供有效的防范措施，帮助企业建立完善的内部控制体系，加强资产管理和监督，有效防范资产流失的发生。同时，研究成果还可以为政府、监管部门和审计机构提供参考和指导，促进国有企业健康发展，保障国家的经济安全。

一、国内外研究现状

国外关于国有企业资产流失问题的研究较早开始，主要集中在企业治理、内部控制和审计等方面。许多研究者认为，国有企业资产流失的主要原因是内部治理不完善，导致管理层的滥用职权和缺乏有效的监督。

在企业治理方面，一些研究者认为，国有企业应当引入更加市场化的治理机制，如公司治理委员会、董事会、股东大会等，以提高企业的治理水平。在内部控制方面，一些研究者认为，国有企业应当加强内部控制制度建设，包括加强内部审计和风险管理等。

在审计方面，一些研究者认为，国有企业应当加强审计监督，定期进行资产负债表审计、财务报告审计和内部控制审计

等，以减少资产流失的可能性。此外，一些研究者还认为，国有企业应当加强审计人员的培训和素质，提高审计人员的专业水平和独立性。

国内关于国有企业资产流失问题的研究起步较晚，但近年来得到了越来越多的关注。一些研究者认为，国有企业资产流失的主要原因是内部治理不完善、审计监督不足和监管不到位等。

在内部治理方面，一些研究者认为，国有企业应当加强内部治理建设，建立健全的现代企业制度，包括公司治理结构、激励机制、责任追究机制等。在审计方面，一些研究者认为，国有企业应当加强审计监督，建立健全的审计制度，包括审计程序、审计责任、审计报告等。

在监管方面，一些研究者认为，国有企业应当加强监管，建立健全的监管制度，包括监管内容、监管方式、监管责任等。此

外，一些研究者还提出了加强国有企业内部控制的建议，包括建立健全的内部控制体系、加强内部审计和风险管理等。

二、国有企业资产流失的现状及其原因

（一）国有企业资产流失的现状

国有企业资产管理指的是国有企业生产经营中对国有资产增值能力进行提升，并促进国有资产实现盈利，具体包括对国有资产的基本信息进行维护，如登记注册资产信息，并对国有资产按照制度规定定期盘点核对，保障资产的安全与完整^[1]。

国有企业资产流失的现状表现在以下几个方面：

1. 资产流失现象普遍存在：近年来，随着国有企业改革的深入，国有企业的资产规模不断扩大，但同时也存在着资产流失的问题。一些国有企业由于管理不善、内部监督不力等原因，导致资产被浪费、滥用或者流失。

2. 资产闲置：企业拥有的资产（包括设备、土地、房屋、机械等）在一定时期内没有得到充分利用或没有被有效运营，造成资产闲置。导致资产闲置的原因可能是由于企业生产需求下降、技术更新、管理不善、市场需求变化等，造成浪费的同时，也对企业经营和财务状况造成负面影响。同时，闲置资产可能需要额外的维护和管理成本，增加了企业的经营成本。资产闲置还意味着企业无法获得相应的收入或效益，影响了企业的盈利能力和竞争力。

3. 资产流失问题严重：资产流失问题已经成为国有企业改革的瓶颈之一。一方面，资产流失导致国有企业的资产规模缩小、效益下降，进一步加剧了国有企业的困境；另一方面，资产流失还导致国家利益受损，严重影响了国家的经济发展和国家安全。

4. 监管机制不健全：目前，国有企业的资产流失问题缺乏有效的监管机制。一些国有企业内部监督不力，管理体制不健全，缺乏有效的风险控制和防范机制，导致资产流失的风险不断增加。

综上所述，国有企业资产流失问题已经成为一个亟待解决的问题。对于国有企业而言，加强资产监管、完善管理机制、提高管理水平，是防范资产流失的关键。同时，加强内部监督、严格执法、提高审计效果，也是保障国有企业资产不受流失的重要手段。

（二）国有企业资产流失的危害性

国有企业在市场经济中占据着关键地位，属于国民经济的支柱，随着国有企业股份制改革的逐步推进，更加适应了未来经济全球化格局，但在此过程中仍然面临着诸多的风险和挑战，尤其是部分国有企业的改革收效甚微，部分企业在改革中将股份制与私有制混淆，往往更加侧重于对自身利益的维护，从而对国有资产实施不妥善分配，导致国有资产私有化问题的出现，造成大量的国有资产流失，这势必会给国有资产带来严重损害^[2]。

（三）国有企业资产流失的原因

国有企业资产流失的原因有很多，以下是其中一些可能的原因：

1. 管理不善：国有企业的管理往往存在不足，缺乏有效的内部控制制度，导致资产流失。

2. 审批不严：在国有企业中，有些领导可能会通过不严格的

审批流程将资产转移给个人或关联企业，从而导致资产流失。

3. 监督不到位：国有企业资产流失往往缺乏有效的监督机制，领导可以利用职务之便将资产转移给个人或关联企业，而无人能够有效地阻止。

4. 缺乏激励机制：国有企业中的一些领导可能缺乏有效的激励机制，导致他们缺乏动力去有效管理资产，从而导致资产流失。

5. 历史原因：国有企业的资产流失也与历史原因有关。在计划经济时期，国有企业往往缺乏市场竞争力，导致资产流失。在改革开放后，国有企业进行了一系列改革，但由于改革过程中存在的问题，导致资产流失。

6. 外部因素：国有企业资产流失还可能受到外部因素的影响，例如市场竞争、政策变化、经济环境变化等。

（四）国有企业资产流失的影响

国有企业资产流失的影响主要表现在以下几个方面：

1. 影响国有企业的经济效益：国有企业资产流失会导致企业的资产规模缩小，资产负债率上升，进而影响企业的经济效益。如果资产流失严重，可能会导致企业陷入困境，甚至导致企业破产。

2. 影响国有企业的竞争力：国有企业资产流失会影响企业的竞争力。资产流失会使企业在市场竞争中处于劣势，无法与其他企业竞争，进而影响企业的市场份额和盈利能力。

3. 影响国有企业的社会形象：国有企业资产流失会影响国有企业的社会形象。资产流失会被认为是一种腐败和浪费行为，会导致公众对国有企业的不满和信任度下降。

4. 影响国有企业的员工士气：国有企业资产流失会影响员工的士气。资产流失会导致员工的福利待遇下降，影响员工的积极性和工作满意度，进而影响企业的稳定性和持续发展。

5. 影响国有企业的未来发展：国有企业资产流失会影响企业的未来发展。资产流失会使企业缺乏足够的资产来支持未来的发展，从而影响企业的战略规划和未来发展。

在国有企业资产流失的过程中，使得企业利益严重受损，在组建合资企业的时候，国有企业资产在估价的时候，尽可能的将其控制在低位水准，这种行为就会使得企业权益受损^[3]。因此，对于国有企业资产流失问题的审计监督和防范非常重要，可以有效地避免上述影响，保障国有企业的健康稳定发展。

三、国有企业资产流失防范的策略与措施

（一）加强内部审计机构的独立性

虽然国有企业由国务院履行出资人职责，做好国有资产监督工作，但由于全国企业资产数量众多，且数额庞大，始终涉及被忽视的地方^[4]。加强国有企业内部审计机构的独立性是防范国有企业资产流失的重要手段之一。下面是几个建议：

1. 建立独立的内部审计机构：国有企业应设立独立的内部审计机构，避免内部审计被其他部门或单位干扰或控制。内部审计机构应直接向董事会或股东会汇报，确保其能够自主地开展审计工作。

2. 加强内部审计机构的独立性：内部审计机构在开展审计工

作时，应不受其他部门或单位的影响，享有充分的独立性和权威性。同时，内部审计机构应避免与被审计单位存在利益关系，确保审计结果的客观性和公正性。

3. 加强内部审计机构的培训和监督：为了确保内部审计机构的独立性，企业应加强对内部审计机构的培训和监督。通过培训提高内部审计人员的专业素养和独立思考能力，监督则可以及时发现和纠正内部审计过程中的问题。

4. 建立完善的内部审计制度：国有企业应建立完善的内部审计制度，明确内部审计机构的职责、权限、程序和要求，确保内部审计工作能够科学、规范、有序地开展。

5. 建立激励和约束机制：国有企业应建立激励和约束机制，鼓励内部审计人员发挥积极作用，约束内部审计人员的行为，确保其能够真正发挥独立审计的作用。

总结起来，加强国有企业内部审计机构的独立性，是防范国有企业资产流失的重要措施之一，需要企业领导层高度重视并采取切实可行的措施加以保障。

（二）完善国有企业资产流失的审计制度

要想保证国有资产能够做到保值和增值，就要推动国有企业在新形势下积极地进行改革以及创新。防止国有资产流失的方法主要有建立健全有关国有企业的审计制度^[9]。完善国有企业资产流失的审计制度可以从以下几个方面入手：

1. 建立健全的审计制度体系：国有企业应建立健全的审计制度体系，明确审计机构的职责、权限和程序，确保审计工作的规范化和科学化。同时，国有企业应加强对内部审计机构的监督和管理，避免内部审计机构出现滥用职权、独立性不足等问题。

2. 加强审计监督的覆盖范围：国有企业应加强对资产流失风险的识别和控制，将审计监督范围扩大到企业的各个部门和子公司，尤其是关键部门和关键岗位，以防范资产流失的风险。

3. 完善审计程序和手段：国有企业应不断更新和完善审计程序和手段，采用高科技手段，如大数据、云计算等，提高审计效率和准确性，确保审计结果的客观性和公正性。

4. 加强审计报告公开和送达：国有企业应加强审计报告的公开和送达，将审计报告送至企业和管理层，以及相关部门和机构，以便让各方了解企业的资产状况和风险情况，提高企业的透明度和信任度。

5. 加强审计结果的整改和跟踪：国有企业应加强审计结果的整改和跟踪，对审计发现的问题及时进行整改，并跟踪整改进展情况，确保问题得到有效解决，防止资产流失的再次发生。

6. 加强审计人员的培训和管理：国有企业应加强审计人员的培训和管理，提高审计人员的专业素质和职业道德，避免审计人员出现利益冲突和道德风险，确保审计结果的客观性和公正性。

7. 建立激励和约束机制：国有企业应建立激励和约束机制，对表现突出的审计人员给予奖励，对滥用职权、泄露审计信息等行为给予处罚，以提高审计人员的积极性和责任心。

在国有企业中，开展内部审计工作能够获得真实的企业财务信息，为决策者决策提供有效参考，可以及时发现内部管理问题，提高经营实效性。现如今市场竞争激烈，国有企业也应积极主动参与到竞争中去，采取有效的审计措施强化内部控制，强化财务运行，促进企业健康发展。^[10]

结束语

现如今审计工作已经受到很大重视，在国企转型的新时期，做好国企内部审计工作对于国企稳步健康发展具有重要作用。现代国企必须跟上时代，以发展的眼光看待审计工作，为审计工作提供必要支持，解决审计工作中遇到的问题，使审计工作发挥积极作用，为国企发展提供帮助。

本文针对国有企业资产流失问题进行了深入研究，探讨了国有企业资产流失的原因、表现形式以及审计监督和防范的策略。研究发现，国有企业资产流失的主要表现形式包括管理不善、内部控制制度不完善、审计监督不到位等。为了防范国有企业资产流失，本文提出了加强内部控制制度建设、完善审计监督机制、提高员工素质等措施。本研究对于加强国有企业资产流失防范、提高国有企业经营管理水平具有一定的理论和实践意义。然而，本研究的局限性在于仅针对国有企业，未涉及其他类型的企业。同时，本研究仅探讨了国有企业资产流失的原因和防范策略，未涉及其他因素的影响。因此，未来研究可以进一步拓展研究范围，探讨其他类型企业的资产流失问题和防范策略，并深入分析各种因素对国有企业资产流失的影响。

参考文献

- [1] 尹明强. 国有企业资产管理质量的改善与提升研究[J]. 商业2.0, 2023, (26): 110-112.
- [2] 陆芳. 国有企业资产流失问题及改进对策研究[J]. 现代商业, 2023, (16): 140-143. DOI: 10.14097/j.cnki.5392/2023.16.028.
- [3] 薄雪彦. 新形势下做好国有企业资产管理的若干问题研究[J]. 现代商业, 2023, (01): 52-55. DOI: 10.14097/j.cnki.5392/2023.01.029.
- [4] 范永恒. 国有企业资产管理存在的问题及其完善措施探讨[J]. 企业改革与管理, 2022, (15): 144-146. DOI: 10.13768/j.cnki.cn11-3793/f.2022.0848.
- [5] 许芳. 探讨国有企业改革中如何防止国有资产流失[J]. 财经界, 2019, (31): 32-33.
- [6] 丁蓉. 国有企业内部审计问题与应对策略[J]. 今日财富(中国知识产权), 2019, (10): 106-107.
- [7] 张海妹. 导致国有资产流失的途径分析[J]. 现代国企研究, 2018, (14): 80+82.
- [8] 丁昊钰, 王显睿. 国有企业改制中资产评估问题研究[J]. 知识经济, 2018, (04): 67-68. DOI: 10.15880/j.cnki.zsjj.2018.04.038.
- [9] 赵巍, 郭稳, 王莹等. 新形势下唐山国有资产管理问题研究[J]. 当代经济, 2017, (31): 26-28.
- [10] 葛君. 初探国有企业国有资产管理风险防范[J]. 全国流通经济, 2017, (30): 21-22. DOI: 10.16834/j.cnki.issn1009-5292.2017.30.012.