

企业资产重组中内部审计的作用 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/85/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E8_B5_84_E4_c53_85991.htm

近年来，绝大多数企业在实施资产重组中往往忽视了内部审计的作用。内部审计作为企业自我约束机制的重要组成部分，它虽然不直接参与公司的经济活动，也不决定企业资产重组的总体方向和进程，但可以通过各种方式和途径影响企业资产重组活动，最终影响企业资产重组目标的实现。因此，企业在资产重组过程中应充分发挥内部审计的作用。

一、企业资产重组之前内部审计的作用

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：

- (一)开展有天调查工作。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。
- (二)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。(三)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。

二、资产重组过程中内部审计的作用

(一)保障作用。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。

(二)促进作用。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。

三、资产重组之后内部审计的作用

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：

(一)审查企业资产重组后帐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。

(二)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：(1)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；(2)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。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com