

# 艺术研究机构固定资产配置计划执行审计方法探索

## ——基于某艺术研究机构固定资产配置计划执行审计方法应用为例

王圣焱

中国艺术研究院, 北京

收稿日期: 2025年1月15日; 录用日期: 2025年2月14日; 发布日期: 2025年2月24日

### 摘要

固定资产配置计划执行审计是资产配置计划有效落地实施的重要制度保障, 也是国有资产在国家级综合性艺术研究事业中发挥重要效能的有效举措。如何保证固定资产配置计划的完整准确的执行, 便成为资产管理部门亟待解决的关键问题。同时单位的固定资产配置计划编制、执行、采购、验收和结算过程也是单位预算执行的重要组成部分, 内部审计作为一种有效的监督与评价手段, 在这一过程中发挥着关键而重要的作用。本文着重阐述艺术研究型单位固定资产配置计划执行的审计方法, 旨在通过分析和探讨其审计目标的确定、审计内容的完善、审计方法的适用性。为构建科学、高效、实用的审计方法体系阐明观点并提供必要的理论支撑与实践指导, 助力艺术研究型单位实现其固定资产的优化配置与高效利用。

### 关键词

固定资产, 配置计划, 审计方法, 探索

## Exploration and Practice of Audit Methods for the Execution of Fixed Asset Allocation Plans in Art Research Institutions

### —A Case Study on the Application of Audit Methods for the Execution of Fixed Asset Allocation Plans in a Certain Art Research Institution

Shengyao Wang

China Art Research Institute, Beijing

Received: Jan. 15<sup>th</sup>, 2025; accepted: Feb. 14<sup>th</sup>, 2025; published: Feb. 24<sup>th</sup>, 2025

## Abstract

The execution audit of the fixed asset allocation plan is an important institutional guarantee for the effective implementation of the asset allocation plan, and it is also an effective measure for state-owned assets to play a significant role in the national comprehensive art research undertakings. How to ensure the complete and accurate execution of the fixed asset allocation plan has become a key issue that urgently needs to be addressed by the asset management department. The preparation, execution, procurement, acceptance, and settlement process of fixed asset allocation plans in the unit is also an important part of budget execution. Internal audit, as an effective means of supervision and evaluation, plays a key and important role in this process. This article focuses on the audit methods for the execution of fixed asset allocation plans in art research units, aiming to analyze and discuss the determination of audit objectives, improvement of audit content, and applicability of audit methods. To clarify viewpoints and provide necessary theoretical support and practical guidance for constructing a scientific, efficient, and practical audit method system, assisting art research units in optimizing the allocation and efficient utilization of their fixed assets.

## Keywords

Fixed Assets, Allocation Plans, Audit Methods, Exploration

Copyright © 2025 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

## 1. 锚定审计目标，明确审计原则

艺术研究型单位通常拥有大量的固定资产和流动资产，包括艺术品、图书资料、历史文献、艺术类收藏品、艺术研究设备、非物质文化遗产、研究系统网络平台、研究类数据资产、科研资金、对外投资等，且资产配置计划编制周期长、变更频繁、执行难度大等特点。这些资产不仅是研究型单位正常运行的物质基础，更是艺术创作和艺术研究的重要资源。通过对单位上述资产及资产配置计划执行情况进行审计，可以及时发现并纠正单位经济运行中的财务管理漏洞和问题，确保资产的安全和完整。同时，还可以帮助单位优化资源配置，提高资金使用效益，为艺术研究事业提供坚实的物质保障。

### (一) 围绕资产配置计划执行过程锚定审计目标

1. 资产配置计划的概念。资产配置计划，是指中央国家机关各部门、各单位(以下简称各部门)根据职能履行和事业发展需要，对保障公务活动所需的资产配置事项作出的年度安排，包括通用资产配置计划和专用资产配置计划[1]。单位固定资产配置计划执行审计是组织内部管理和年度审计计划的重要组成部分，审计目标分为总目标和具体目标两种。

2. 锚定审计目标。审计目标是审计行为的出发点，是审计活动要达到的境地。从目标本身的汉语词义讲，它是目的的具体化。审计目标通常可以划分为总体审计目标和具体审计目标。总体审计目标是指审计机构实施审计要实现的最终目的，具体审计目标是总体审计目标的细化，是针对审计事项具体内容所确定的审计目的[2]。审计组结合艺术研究单位的特点，在资产配置计划执行审计中首先明确审计总目标为：确保固定资产的管理、使用及处置活动严格遵循现行的规章制度和财经纪律，同时有效评估这些活动对组织运营效率、财务稳健性和资源优化配置的积极贡献。具体审计目标为如下内容。

固定资产配置计划执行审计涵盖了固定资产从计划编制、采购实施、到货验收、出库使用、维修到

报废处置等全生命周期的所有环节都要明确具体的审计目标。每个分项审计目标要求对每一个环节进行细致入微的监督与评价，确保它们都符合既定的内部控制流程和标准，同时保证资产信息在数量、质量和形态上的真实性和准确性。

## (二) 明确审计原则

由于我院内设机构和部门较多，资产配置计划编制工作量大，资产配置计划申报内容复杂，各部门执行进度不一，个别部门还存在当年申报的配置计划出现“零执行”的情况。针对这些情况，内部审计组在制定审计方案时明确的审计原则是：独立性原则、全面性原则、风险导向原则、保密性原则、实事求是原则、客观公正原则、持续改进等七项原则。

审计不仅是对过去行为的回顾和反思，更是对未来管理的改进和优化。因此，我们在实施审计过程中积极鼓励被审计单位和部门根据审计结果和建议进行积极调整和改善，不断提升国有资产管理水平和资产配置计划执行工作效率，从而实现审计目标。

## 2. 审计内容与方法

### 1. 审计内容确定

我院现有职能部门\*\*个，直属单位\*家、艺术类期刊(杂志)出版机构\*\*个、研究生教育机构\*个，艺术类科学研究所(院)\*\*个。每年8月份院财务部门和资产管理部门在布置部门预算编制前，都要进行下一个年度的资产配置计划编报安排，年底以前进行全年资产配置计划执行结果的总结和审查，作为单位内审部门对全院固定资产配置计划执行过程进行审计，就成为我们的一项重要审计任务。在锁定审计内容时就需要全面考虑固定资产管理的各个环节，不能仅局限于计划编制和执行环节。对于审计内容的确定，我们依据有关规定，在全面盘点资产的基础上，根据部门职能和事业发展需要，按照中央单位资产配置标准、资产存量、增减变动和内部机构变更、人员流动、内部控制有效性等因素确定具体审计内容。确定的审计内容包括：计划配置资产品种和数量、库存结存数量、采购流程是否规范、供应商信誉保证、采购价格、采购合同签订合规性、物品出入库流程等。

### 2. 恰当运用审计方法

审计方法是指审计人员在审计过程中，收集审计证据采用的技术和手段的总称。审计方法的选用是否适当，对于审计结论的正确与否有着密切的联系。选用恰当的审计方法可以尽快地发现问题，弄清事实真相，完成审计任务，同时还可以缩短审计时间，节省人力物力，提高工作效率。审计方法贯穿于整个审计工作过程，从制定审计计划开始，直至出具审计意见书、依法做出审计决定和最终建立审计档案，都有运用审计方法的问题[3]。

审计组在实施该项目审计过程中，将审计方法体系贯穿于整个审计工作过程，而不只局限于某一审计阶段或某几个审计环节。我们对单位资产配置计划执行情况进行审计时结合项目实际，根据不同情况恰当的选择了下列审计方法：

(1) 计算机环境下财务系统与资产管理系统(简称“财资双系统”)交互比对审查法。此方法主要是当资产管理系统的资产配置计划数发生增加或减少时，与财务预算系统的配置预算相互比对，审查同一项目数据存在于两套系统一致性。在进行审计比对过程中，审计组查出单位的多个部门、多频次在使用资产配置预算购买设备时仅在财务预算系统进行了登记，而未在资产管理系统进行登记，发现资产账实不符数量\*\*台(件)，账实不符金额\*\*万元。实践证明这种“财资双系统比对法”是行之有效的审计方法。

(2) 逆向溯源审查法。该方法是审计组成员按照不同的分工，将审计截止日的某部门某一项或N项配置计划完成数、预算支出数、库房验收数、批准采购数、计划配置数、预算核准数、部门申请数的相反路径逆向追溯，这样也就可以审查到某项资产的计划申报年初数、年初预算核准数、期间采购完成数、

期末计划及预算结余数，通过逆向追溯的方法将某部门的配置计划执行情况能够逐一审查清楚。采用这种方法需要审计组与相关部门进行审计沟通，如库房保管、物资采购、财务会计、计算机信息及相关资产使用等部门给予积极配合，另外还要进行实物存在性验证，该验证需要到库房清点、需要到使用部门验证该资产设备有无闲置浪费现象；另外还要对财务数据及资产台账数据及“一物一码”进行穿行测试及分析性复核，以便实现拟定的具体审计目标。实践证明，该方法因为逻辑性强、数据关联度高、获取证据可靠，对于资产配置计划执行审计是一种行之有效的方法。

通过此方法的综合运用，审计组发现多个部门虽然按计划实施了采购，但设备使用率偏低，有的部门按配置计划采购的设备一直未投入使用。经审计进一步调查了解，某些部门出现采购后设备使用率偏低甚至未投入使用的现象，主要原因是在申报配置计划时审核不严、未考虑历史结存及部分设备采购后不符合安装配置条件而无法安装，导致未投入使用，形成了积压和资金浪费。针对审计发现的此类问题，审计组提出各部门需严格把好配置计划编制审核关，落实审核责任制，结合库存和实际需求提出配置数量、配置标准、型号规格等技术性指标等针对性和可操作性的建议，这些建议均得到了有关部门的积极采纳。

(3) 采购合同履约率审查法。该方法审计目标是检查各部门是否全面、真实地履行合同；检查合同履行中的差异即产生差异的原因；检查有无违约行为及其处理结果是否符合有关规定[4]。合同履约率分为合同标的总额履约率和合同总件数履约率两个指标。资产配置计划执行过程实际也是资产设备采购过程，在这一过程中对于一些“三大”(大件、大型、大额)类设备资产采购一般需签订采购合同，必要时实施政府集中采购。基于此，对资产配置计划执行审计也就离不开对采购合同的审计。因为各部门、各单位采购量大、合同份数多，如果全面审查则费时费力，无论是时间成本还是人力成本都比较高，在这种情况下审计组在实施审计时通过计算机采购系统根据采购数量、采购额度和采购频次确定重要性水平，然后进行审计抽样，分别选取单价 10 万元以下，采购总额 50 万元二组；单价 20 万元、采购总额 100 万元三组；单价 50 万元、采购总额 300 万元以上的三组，三个组别共计八组作为审计抽样样本进行抽样审查。通过对样本组和对照组进行比较分析，本院\*个直属单位和\*\*个部门的配置计划采购合同总额履约率为\*\*.\*%，采购合同数量(合同份数)履约率为\*\*\*%。经审计组进一步分析调查，合同总额未履约的原因系设备价格变化因素所致，而合同总量未履约的原因系新冠疫情期间部份供应商暂停营业导致无法正常履约，从而使得部份资产配置计划当年未能完全执行。

(4) 增量结存审查法。资产配置计划执行过程中势必会经过采购、入库、发出、增量结存并影响历史结存的过程。审计追溯中发现，有个别部门上年申报的配置计划已实施采购，且已经按程序完成验收入库，但通过对增量资产进行清查盘点审计时发现重复申报、重复采购，所购资产设备库存积压未使用，出现闲置浪费等现象。

审计组在对增量资产结存情况进行审查时，针对资产配置增量结存变化趋势深入 30 余个资产配置计划申报部门、部分单位财务部门、库房保管部门等进行实地访谈和观察，调阅了采购合同、产品入库验收单和出库单，资产管理系统总账、明细账及台帐、国有资产年度决算报表等大量相关文件，为获取审计证据、实现审计目标奠定了坚实基础。

### 3. 审计证据评估及恰当运用

审计证据是形成审计意见的基础，审计证据在数量上应满足充分性要求；在质量上应满足相关性和可靠性要求。在审计过程中要运用各种方法获取证据，并对获取的审计证据进行综合的整理、分析和评价，以确保审计证据能满足审计目标的要求，形成客观正确的审计结论[5]。

审计组在对配置计划执行审计中所获得的审计证据，对其可靠性、合法性和充分性进行综合分析，



用以准确判断及客观评价资产配置计划执行的合理性及有效性。在评估审计证据时,审计组进行的综合分析包括对证据的真实性、相关性、合法性和充分性进行判断,以及对证据之间的交互关联和不一致之处进行排查。同时,审计组延伸考虑了被审计部门和单位的内部控制制度执行情况以及业务活动的复杂性和风险状况等因素,从而确保形成的审计结论准确可靠。

审计证据的恰当运用是将收集到的证据用于支持审计结论的形成和报告的过程。我们在运用审计证据时,遵循了相关法律法规和内部审计准则,确保审计结论的准确性和合法性。在实施固定资产配置计划执行审计全过程中恪尽职守,遵循职业道德规范,保持严谨的工作态度和独立的判断能力;确保审计结论的形成和报告符合法律法规要求[6]。

#### 4. 审计报告的形成

审计报告是审计人员根据审计准则的要求,在实施了必要的审计程序后出具的,用于对被审计对象作出审计结论,发表审计意见的书面文件。审计报告是审计工作的最终成果,具有法定证明效力[7]。为确保形成具有权威性和指导性的审计结论、出具高质量的审计报告,审计组成员在审计项目实施过程中做到谨慎识别和揭示被审计单位在资产管理、配置计划、财务报告、资产决算报告、内部控制等方面存在的问题与风险,在充分获取审计证据、结合审计底稿对问题的性质、影响及潜在后果进行深入剖析,并据此提出针对性的改进建议。我们的审计结论客观公正地评价被审计单位和部门各项业务活动的合规性、有效性和真实性,为管理层在资产配置计划决策等重大方面提供了重要的参考依据。

#### 5. 思考与启示

对固定资产配置计划执行过程进行审计,是我院内审部门全体审计人员在新时代奋进审计新征程的道路上开拓审计新思路的实践和探索,更是内部审计机构转变审计职能、拓宽审计领域、充分发挥内部审计治理作用的“示范工程”。它为我院规范固定资产配置计划的编报、执行及采购、合同履行、资产处置和节约国家财政资金等固定资产全链条管理提供了有利的审计技术支撑和有效的制度保证[8]。

#### 参考文献

- [1] 财政部印发《中央行政事业单位国有资产配置管理办法》的通知(财资〔2018〕98号)第二条[EB/OL]. <http://www.ce.cn/xwzx/gnsz>, 2024-09-14.
- [2] 李金华. 审计理论研究[M]. 北京: 中国时代经济出版社, 2005: 81-83.
- [3] 潘昱, 冷雪艳. 审计学原理[M]. 北京: 人民邮电出版社, 2011.
- [4] 李三喜, 李玲. 建设项目审计精要与案例分析[M]. 北京: 中国市场出版社, 2006: 143.
- [5] 赵保卿. 审计学[M]. 北京: 经济科学出版社, 2007: 128.
- [6] 杨昱. 财务报表审计案例分析[M]. 上海: 立信会计出版社, 2014: 80.
- [7] 朱锦余, 陈红. 审计报告理论与范例[M]. 大连: 东北财经大学出版社, 2012: 2.
- [8] 王文义. 房山区卫生局开展财政医改资金绩效审计的启示与思考[J]. 现代审计与会计, 2014(3): 13.