

任期经济责任审计评价难点初探内审师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/523/2021_2022__E4_BB_BB_E6_9C_9F_E7_BB_8F_E6_c53_523323.htm

任期经济责任审计的目的是通过审计对法定代表人任期内企业经济活动及经营成果的真实性、合法性和效益性作出客观公正的评价。审计评价是任期经济责任审计的重要组成部份与核心内容，如何正确把握审计评价方法是提高任期经济责任审计工作质量和效果的关键。针对当前任期经济审计评价涉及的难点问题，提出一些个人看法：一、正确把握自然人与企业法人的关系 中共中央办公厅、国务院办公厅颁发的中办发[1999]20号《国有企业和国有控股企业领导人员任期经济责任审计暂行规定》指出：实施企业领导人员任期经济责任审计，应当通过对其所在企业资产、负债、损益的真实、合法和效益情况审计，分清企业领导人员本人应负有的主管责任和直接责任。企业审计的主要内容是：企业资产、负债、损益的真实性；国有资产的安全、完整和保值增值；企业对外投资和资产的处置情况；企业收益的分配；与上述经济活动有关的内部控制制度及其执行情况；其他需要审计的事项。这充分说明审计评价的对象，首先是法定代表人所在单位的财务收支和经营活动，然后据此来确定法定代表人在任期内企业经济行为中应负的经济责任。对离任者的评价是对企业经济效益、内部管理、财务状况等方面业绩和责任的综合分析评价，至于经济责任，一般应负有主管责任，而因为领导者个人行为在任职期间作出重大决策导致企业兴衰成败的结果应负有直接责任。其评价关系是以评价企业经济活动及经营成果为基础，遵

循重要性、谨慎性、客观性和公正性的原则，对企业法定代表人作出恰如其分的评价。离开企业经营情况及经营成果的评价，则法定代表人的责任评价就无从谈起。只有对企业法人全面评价之后，才能对自然人进行责任评价。

二、正确把握主观与客观的关系 任期经济责任审计是一项政策性强、涉及面广、工作量大的审计项目，且审计难度和审计风险很大，尤其是在计划经济向市场经济转变过程中，企业的经营活动带有鲜明的时代特征，对任期经济责任审计的评价更是如此。如企业重大事项的决策问题，个人的决策能力起着至关重要的作用，法定代表人的决策正确与否，都会给企业经营活动和经济效益带来不同的结果。但是不排除主管部门的行政干预因素，特别是国有企业法定代表人都是由主管部门聘任的，下级服从上级应在常理之中，在如此环境影响下的经营决策失误就难以避免，这就给审计评价带来难度，审计人员如何从实际出发，分析主客观原因，才能作出实事求是的评价，是必须面对的重大课题。还有一个值得研究的是企业之间的经济基础管理水平、经营状况等方面差异很大，而主管部门在企业法定代表人的选择上，一般从全局统盘考虑，尤其是一些困难企业领导人员的人选，有时往往从经济效益好、企业管理好的企业中选拔调入，由于企业历史积累的矛盾太多，经济包袱很重，不是以个人意志可以解决的，尽管主观上付出很大努力，但亏损面貌难以改观，这就更需要审计人员进行客观的、历史的综合分析，才能给离任者个人作出合理、公正的评价。此外，市场因素、国家宏观政策出台的影响，都会给企业带来经营业绩的不同结果，审计人员在审计评价时也必须予以考虑。

三、正确把握前任与后任的关

系 根据中央两办任期经济责任审计暂行规定精神，企业法定代表人离任，应当按国家现行规定进行审计。在具体审计事项中，有些法定代表人在任职初期，企业财务状况未经审计确认，也未办理一定的移接交手续，势必给任期经济责任审计期末期初对比评价带来困难，为此，就有必要对法定代表人接任时的企业财务状况进行审计，重点是资产、负债、所有者权益的真实性进行重新确认，做到合理区分，划清界限；二是由于企业生产经营具有连续性的特点，原本属于正常的生产经营状况，随着时间的推移，后来成为任期内的问题，如工业企业，任期前生产的产品发生滞销而造成的损失；因工艺改进，造成机器设备的淘汰和原辅材料、包装物的损失；如流通企业，由于产品更新换代，造成任期前老库存商品的变价处理损失；再如任期前发生的企业应收帐款，由于对方单位的停业、破产或改制等原因，造成债权难以收回而坏帐损失等等。诸如此类问题都要求审计人员在审计过程中认真调查研究，摸清情况，正确判断，针对具体问题进行具体分析，划清前任与后任的经济责任界限，为正确、合理、全面、公正评价创造条件。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