

对经济责任审计的初步探索 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_AF_B9_E7_BB_8F_E6_B5_8E_E8_c53_87391.htm

经济责任审计，是指独立的审计部门接受干部管理部门委托，依据国家法律、法规等有关政策，运用恰当的审计方法，对国有企业的经理（厂长）任职期间或离任时的经济责任履行情况进行监督、鉴证和评价的一种审计活动。具有其突出的特点：一是受托性，它一般是接受干部管理部门委托开展工作，实际是一种“被动”而非主动的审计行为。二是专一性，主要体现在审计时间、范围、内容和审计对象的专一性。三是事中、事后审计，这是由其性质决定的，因为对经济责任责任人履行职责的情况无法也不可能进行事前审计。四是主要职能是评价，即对被审计人履行职责情况进行评价，为管理部门提供考核、使用干部的依据，经济监督是审计评价的延伸和升华。可见，经济责任审计是一项复杂的系统工程，它贯穿在整个经营者任期的全过程，时间跨度大、涉及范围广、政策性强、内容多、要求高、责任重大。下面对经济责任审计谈一点粗浅认识。

一、实行经济责任审计的必要性 经济责任审计是强化企业监督和经营者监督的重要举措。国家审计署审计长李金华最近在国务院新闻办公室举行的审计工作记者招待会上宣布：经济责任审计将成为任用干部的重要参考依据。经济责任审计是所有权与经营权分离的产物，并伴随着建立现代化企业制度和建立社会主义市场经济的发展而发展，通过经济责任审计，有利于加强企业管理，促进经济效益的提高和国有资产的保值增值，对防止国有资产的流失，正确评估国有

资产的经营情况，正确评估经营者业绩，可以起到重要作用；通过经济责任审计，有助于进一步强化企业经营者的经济责任感，约束经营行为，推进党风廉政建设；还可以运用审计的结果，加强对国有企业领导人的管理，为正确评价和使用干部提供依据；通过经济责任审计，不仅增强领导干部的勤政意识，提高领导干部的管理水平和决策能力，同时也能密切党群、干群关系，维护国有企业的良好形象。我省石油系统开展经济责任审计起步较早，从一轮承包就开始了，已有10多年的时间，已形成制度，也积累了一些经验。1998年10月，省公司又下发了七个审计暂行办法，其中包括《江苏省石油集团有限公司经理任期经济责任审计暂行办法》。近三年来，我们对16位市级公司经理、20多位县级公司经理进行了离任经济责任审计，通过审计，有9人被提拔重用，有4人被免除职务，有1人给予行政处分，有2人被移交司法机关；查出违规违纪问题4450万元，增加企业效益2330万元。但是过去我们对经营者经济责任审计一般都是在人事调整之后，即使出现严重问题，甚至巨额亏损，但人已走上新的岗位，有的甚至已提拔重用，这样审计结果已没有什么实际意义。试想，如果组织人事部门在没有得到审计结果之前，就对企业经营者进行任免，这不利于对企业经营者做出客观公正的考察、衡量及评价，也会给审计工作带来难度：一是原经营者对审计报告的意见难于签署，还会引起前后任经营者之间不必要的误解或矛盾；二是对于搞弄虚作假但已易地做官的经营者来说，难于对其应负的经济责任进行处理；三是容易引起新官不理旧帐的不良现象，导致企业的各种经济问题日积月累，难于解决。因此，先离任后审计，就起不到应

有的作用，达不到预期的效果。目前，对先审计后离任，还是先离任后审计，还是有些争议。我们认为，要实行先审计后离任，建立先审计后离任的企业经营者经济责任审计制度。离任审计处理难，难就难在调离在前，审计在后，形成了审归审、用归用，审用两张皮，失去了审计的实际意义，社会上称这种审计为“马后炮”。当然，要先审计后离任，有关部门必须密切配合，首先在人力上要有保证，这样才能及时有效地、全面综合地评价一个经营者的经营业绩和素质，对弄虚作假骗取荣誉、违反财经纪律的人决不可换个地方又做官，而且还要追究其造成国有资产损失、流失的责任，当然，这可以制定一个国有资产经营管理的办法，包括量化标准和资产处置等，这样可以防止用人失误而给企业经济效益带来的负面影响。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