

浅谈任期经济责任审计 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__E6_B5_85_E8_B0_88_E4_BB_BB_E6_c53_87553.htm

淮安市建设局内部审计工作，在市审计局的具体指导下，紧紧围绕我市建设工作的中心，依法审计，全面开展，重点突出，使内部审计工作在严肃财经纪律，改善经营管理，提高经济效益，促进行风廉政建设等方面发挥了积极作用，近年来，共组织完成任期经济责任审计41个项目，对责任人任职期间对其所在部门、单位、企业的财务收支或资产、负债、损益的真实性，合法性和效益性，以及所有经济活动应当负的主要责任和直接责任进行审计。审计评价做到客观公正、实事求是。开展经济责任审计工作，具体做法如下：一、全面审计、突出重点 经济责任审计《江苏省国有企业法定代表人任期经济责任审计条例》第十七条规定的审计内容有6方面，审计面广量大，每个环节都紧密相连不可缺少，我们在全面审计的基础上突出重点开展企业资产、负债和损益的真实性、合法性审计，客观反映经营者任期的经营业绩。（一）资产负债审计 通过对企业资产负债表的实质性审计，主要是对资产负债表的真实性、正确性、合法性进行审计，审计的依据无论是资产的存在性、所有负债的全局性和所有者权益的合法性，都需要有充分、可靠和相关的审计证据加以证实，在完成资产、负债和所有者权益等分项审计后，在通过对资产负债的审计给企业的财务状况进行综合评价时，应从以下几个方面入手：对于实物资产要有经过盘点核实的证据，才能证明其实际存在；对于企业为他人代管或寄存的资产或已发出沿未办理收

款或转账结算的资产、发出外委加工的资产和委托他人代保管的资产，都应有必要的书面证据，才能划分并确认其所有权。对于货币资金、长短期借款，要经过清查核实，或根据银行出具的对账单，以及经过对未达账项进行调节后编制的“银行存款余额调节表”等书面证据证实其实际存在。对于各项应收、应付款项和回收、应付票据，要经过函询加以证实。对于对外投资的股票、债券和其他投资，长期负债的应付债券和其他长期负债，都要有实物盘点记录或书面证明作为审计证据以证实其存在。对于所有者投入的股本、实收资本，要从公司的章程、协议、合同及其验资报告和有关帐目中取得审计证据，证实其实际发生和在企业内存留的数额；公积金和未分配利润则应从股东会决议及有关帐目中取得审计证据，证实其合法性和正确性。

（二）损益审计

损益是反映企业定期间经营成果的合计报表，它揭示了企业的净利润及其项目构成情况，体现出企业生产经营者的盈利水平，也是在任期内重要考评指标。在审计中要对企业利润形成和分配过程按照会计准则要求进行审计，具体坚持以下原则：

权责发生制原则。由于会计核算要分期进行，为了正确确认每一会计期间的收入与费用，正确计算当期损益，会计核算应以权责发生制为基础。例如销售收入应在发出商品、提供劳务，并已收讫款项，或者取得索取款项的有效凭证时确认收入实现。否则，其销售收入就不是真实的。

配比原则。为了分期计算损益，除依照权责发生制原则确认收入的实现外，对于为生产该项收入所发生的成本、费用必须同期入账、相互配比。比如：当期确认实现的销售收入应与其销售成本核算相互配比，当期的销售费用、管理费用和财务费

用都应作为期间费用计入当期损益，才能使当期的利润真实、正确。否则，如果任意分摊，配比不当，必然使企业的利润失真。

划分收益性支出与资本性支出的原则。凡支出的收益仅与本会计年度相关的，应作为收益性支出；凡支出的收益与几个会计年度相关的，应作为资本性支出。如果将资本性支出列为收益性支出计入当期损益，就会减少资产，增加支出，少计当期利润；反之，则虚增资产，减少支出，多计当期利润。

谨慎性原则。该项原则同样应在损益表审计中加以遵循。对于一些不确定性的收益和费用，应持谨慎态度。对尚未取得的收益不得估计入帐，对可能发生的费用和损失，可按规定估计入帐，但不得虚列支出，隐匿收入。

二、审计工作做到二个结合

1、经济监督与行政监督相结合

经济责任审计是在搞清事实，查清问题的基础上，进一步分清领导的责任，对领导者在任期间做出客观公正的评价，并追究其相应的责任。由此看来经济责任审计和常规审计是不同一层次上的监督，它是常规审计的深化，有其特殊的审计对象和指定的职能。其特点体现在对责任的划分上，是对事监督和对人的监督的有机结合，归根结底是实现对人的监督，对领导人经济责任的划分、评价、追究、涉及到行政监督问题，只有经济监督是不够的，需要借助行政监督手段。所以经济责任审计应该是经济监督和作工监督的结合，与一般审计业务相比，它的监督范围更广，程度更深，力度更大。因此，纪检监察部门、组织人事部门要共同参与，使审计成果能得到充分应用。

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