

怎样搞好企业领导人员任期经济责任审计 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_80_8E_E6_A0_B7_E6_90_9E_E5_c53_87716.htm

目前内部审计机构已承担了较多的企业领导人员任期经济责任审计的任务,如何才能搞好企业领导任期经济责任审计工作呢,笔者认为应从以下几方面着手:

一、健全制度 经济责任审计工作是一项新的审计内容，中办、国办也已下发了《暂行规定》，为开展这项工作提供了法律保证，但各个行业、各个区域又各有特点，开展经济责任审计工作就有各自的要求。因此在一个行业、一个企业集团或是具有一定干部管理权限的企业都应该制定自己的经济责任审计工作规定，并要广泛宣传，使各级领导干部对开展经济责任审计工作的重要性、审计程序、审计内容都有一个较全面的了解，便于在开展工作时主动配合，保证经济责任审计工作顺利实施。

二、规范程序 经济责任审计从项目的立项，下达审计通知书，组成审计组，制定审计方案，进点审计，审计取证，撰写报告到征求意见，下达审计决定等全过程，都严格按法定程序办理。从总体上说，基本程序一般有以下三个阶段：

1、准备阶段 首先审计部门应根据企业主管部门或组织人事部门发出的“委托审计通知书”的要求，组成审计组，编制审计工作方案，明确要求，其次是下达审计通知书，要求被审计企业按时做好资产、负债、损益的自查工作，并向审计组报送自查材料，离任者还必须递交书面述职报告。

2、实施阶段 第一步是审查内控制度，要对企业财务管理、国有资产管理、干部廉洁自律规定等方面内控制度进行符合性测试和实质性测试，查找薄弱环节。第二

步是检查会计资料的真实性，对资产进行衬盘点，债权债务进行函询核对，并召开不同形式的座谈会，做好审计调查记录。第三步是编制审计工作底稿。

3、终结阶段

首先是主审人员在收集、整理、复核审计工作底稿和各项审计资料的基础上对审计情况进行汇总，经综合分析后拟写审计报告，并征求被审计单位特别是离任者的意见，在此基础上修改定稿。其次是审计报告报经单位领导讨论审定，由领导签发审计意见和决定，被审计单位必须执行，并及时将执行结果反馈给审计部门。

三突出重点

领导干部任期经济责任审计的内容有很多，如：企业财务收支的合法性，资产负债损益的真实性，内控制度的健全、有效性，各项经济指标完成情况，国有资产保值增值情况，任期内重要经济活动执行情况，职工收入及福利情况，领导干部廉洁自律情况等。在实际操作中需将审计小组人员合理分工，各负其责，突出重点地实施经济责任审计。主要有以下几项重点内容：

- 1、资产、负债、损益的真实性 通过审查账簿、会计报告、盘点实物及对其财务核算进行审核，对资产、负债、损益的真实性的准确性进行评价，特别是对债权、债务、对外投资及利润的真实性进行检查。通过审计将审定的应调整会计事项计入当期损益。
- 2、各项经济指标及国有资产保值增值情况 这必须结合资产负债损益审计进行，以取得真实合法的资料。审计时还要结合任期目标来评价指标完成情况，对国有资产保值增值的评价也要在全面审计后，对经审计核实的国有资产数据按主客观因素进行分析，然后计算得出。
- 3、任期内重要经济活动（主要指重大投资决策）的执行情况 通过对重大投资决策的程序进行审计，可以得知重要决策是领导者一个人说了算还

是经集体讨论研究决定的；对投资决策的效果进行审计，主要检查是否有损失现象，投资回报是否真实完整，得以评价决策者对经济发展的预见性和综合分析能力。

4、职工收入及福利情况 主要审计工资总额的增长幅度、福利设施的改善程度，以及职工收入的提高是否与单位经济效益的增长同步，防止发生单位经济效益增长不多甚至下降而职工收入仍大幅增长的短期行为。

四、客观评价 领导干部任期经济责任审计的目的就是要对领导的工作业绩进行评价。要做到客观公正地评价首先要坚持实事求是的审计原则，在界定经济责任上必须以审计取证的数据作为基本依据，如实反映实际状况，分清职责，不偏不倚；其次要坚持一分为二的观念，划清现任与前任的责任、直接责任与间接责任、主观责任与客观责任，客观地肯定成绩，指出问题，总结经验教训；最后要进行综合分析、谨慎评价。开展审计评价必须从定性和定量两个方面综合进行分析，而且要以定量分析作为评功价的前提，尽量用量化的指标来评价经济责任。

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