

自2001年8月8日粤电公司成立以来，公司审计监察部已开展经济责任审计评议工作13项，在查处经济违纪、加强资金管理、提高经济效益、促进廉政建设等方面发挥了重要作用。下面谈谈我们开展经济责任审计的体会：

1、抓好银行开户情况审计，核实银行存款的真实性，关注货币资金安全性。金融市场的社会化服务，为企业经营提供了便利，但随之而来的是金融机构的客户竞争，造成企业多头开户、货币资金分散、资金缺乏足够的安全。尤其是个别领导和财务人员，对资金安全认识不足，为了取得息差在非银行金融机构开户，把资金存放在信托投资公司、信用合作社等高风险的非银行金融机构。

2、查清不良资产，做好资产质量的审查工作。资产质量的审计是划分经济责任的重点，而资产质量审计重点是查清不良资产。容易出现不良资产的项目有：（1）经营期应收账款呆坏账；（2）各项费用挂账，主要审查其他应收款、待摊费用、递延资产等；（3）盲目采购造成存货长期积压、贬值；（4）决策失误造成设备闲置，长期形不成经济效益；（5）决策失误造成土地、房产闲置，造成投资损失或形不成经济效益；（6）错误决策造成投资失败，被投资企业资不抵债；（7）各项待处理财产损益等。

3、在经济责任审计中，对被审单位所属的多种经营企业（以下简称“多经企业”）进行审计，不仅是必要的，而且相当重要。对多经企业进行重点审计，可以揭露经营失误、不良资产、潜亏等问题，分析造成经济损失原因，为界定企业领导人主管责任和直接责任提供依据。而对关联公司和关联交易进行审计，可以了解企业领导人处理国家、企业、个人关系的情况以及廉洁自律情况。

4、审计评价要分清责任。企业领导人对企业财产和经营负全面责任，但实际工作中存在工作分工，因此，正确划清以下责任是审计评价的核心问题：直接责任和间接责任；主观责任和客观责任；前任责任和现任责任；集体责任和个人责任；故意责任和过失责任；经济责任和非经济责任等。对责任界限难以分清的，只作客观叙述，不要草率下结论。

5、审计评价要考虑企业的长远利益。企业是一个持续经营的经济实体，如果领导人只考虑其任期内的经济效益，就会盲目发展，拼设备、拼人力，而忽视企业的发展潜力，造成企业的短期行为。因此，在评价经济责任时应关注企业的发展后劲和长远利益。

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作

协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号

联系电话：010-82199846/47 电子邮件：[xinxibu@263.net](mailto:xinxibu@263.net)

Copyright (C) 2003 . All rights reserved