

开展企业领导任期经济责任审计，能够有效保护企业财产的安全、完整、保值、增值；有利于加强对企业领导的监督管理，为正确评价和使用领导人员提供了依据；有利于企业领导更好地履行职责，防止短期行为；同时有利于工作的交接，保持工作的连续性。企业领导任期经济责任审计在理论、实践探索中不断完善，本文就企业领导任期经济责任审计的评价与报告问题谈一些见解。

## （一）当前经济责任审计中存在的一些问题

在审计过程中，有的审计人员不能全面把握审计的基本内容，审计人员只重视账面情况审查，轻视原因分析；运用的审计方法不当，影响了工作效率的提高；在制度基础分析的基础上，不以资产、负债和损益真实性审计的结果作为评价企业财务状况的依据；评价时所运用的指标不当，或只摆绩效指标完成数，不做横向、纵向的对比分析；对任期内不良资产认定不正确，影响了资产质量评价的正确性；评价意见过于笼统，对于领导人员任期前后财务状况不做区分；所出报告中，总体评价和具体评价出现矛盾；经济责任审计机构设置、人员配备和经费保障等问题还没有根本解决，存在审计任务重与审计人员少的矛盾；有的管理部门没有真正把领导人员经济责任审计贯穿于监督管理中，评价和任用人员时只是委托审计机关走走形式而已，有的在被审计人员已被提拔任用后，才委托审计机关对其进行审计，给审计工作增加了难度。

## （二）做好审计评价是经济责任审计的重要环节

审计评价要公正客观，实事求是，要全面地历史地看问题。要注意分清领导人员本人应当负有的主管责任和直接责任；分清领导人员对本部门、单位财务收支中不真实、资金使用效果差以及违反国家财经法规问题应当负有的责任。对因受审计职责权限和审计手段限制，或者由于被审计单位的原因无法实施必要的审计而没有查清或没有完全查清的问题，对涉及重大经济责任的事项应采取写实的方法进行表述，一般不作评价。

1、评价的原则。评价的原则有五方面。一是围绕审计结果和存在问题进行评价。二是要抓住履行职责最重要的环节与经济责任的联系，寻找经济责任和履行职责最佳的切入点进行评价，防止单纯的财务收支评价或单纯的履行职责评价。三是找准被审计对象履行经济责任最突出的方面和最差的方面。四是对存在的问题，既要明确责任，又要对问题造成的结果、危害和问题产生的原因进行分析。五是评价要简明扼要，避免和审计结果部分重复。

2、评价的标准。初步确认最终的评价标准暂定四种。一类的标准：一是没有发现违纪违规问题；二是经济指标超额完成或者指标完成并有几种硬指标有突破；三是内控制度健全有效，履行经济责任有创新；四是重大经济决策实施效果好。评价为很好地履行了经济责任，成绩突出。

二类的标准：一是有少量的一般的违纪违规行为，情节不严重；二是内控制度健全有效；三是有证据证明履行职责较好。评价为较好地履行经济责任。

三类的标准：一是有较多的违纪违规行为，情节不十分严重；二是内控制度基本健全，执行情况一般；三是有证据证明基本上履行经济责任。评价为基本上履行了经济责任。

四类的标准：一是有严重的违纪违规行为；二是内控制度不健全，单位财经管理混乱；三是没有很好地履行重大经济决策的决策程序，经济决策失误或者造成损失浪费。评价为没有有效地履行经济责任。

3、评价的顺序。（1）围绕领导人员所在单位财务账簿、报表的真实性、合法性，资产管理情况。（2）围绕领导人员任职期间有关经济发展目标的真实性、完成程度，本部门最重要的职责与任期经济责任联系起来进行，对发展业绩和维护社会稳定等方面进行评价。（3）围绕领导人员任职期间本单位、本部门遵守财经法纪情况进行评价。（4）围绕领导人员任职期间重大经济事项的决策程序和效果进行评价。（5）围绕领导人员任职期间与经济活动有关的管理制度的建立和执行情况进行评价。（6）围绕领导人员任职期间廉洁自律情况的评价。

对存在的问题，要作出明确责任界定，在划清直接责任和主管责任外，要对问题产生的原因进行简要分析。

最后，是做出概括性的结论。

### （三）撰写好审计报告

为提高审计质量，写好审计报告，要坚持和遵循客观性、明确性、建设性、完整性、清晰性、重要性等原则。审计组要全面准确地反映审计情况和发现的问题，分析问题产生的原因，客观地做好审计评价，并提出切实可行的审计建议。在审计全面分析评价的基础上精炼形成审计报告，审计报告要言简意赅，通俗易懂，尽量减少使用专业术语，避免非经济责任评价出现。审计报告的内容主要包括以下几项：

1、导言部分。主要写清经济责任审计概况，所依据审计法律、法规和政策，审计的范围、内容、方式和时间，写清审计所采取的手段。

2、基本情况。包括被审计单位基本情况和实施审计工作的情况。还需要说明被审计单位提供资料情况，承诺情况。

3、审计评价。根据审计结果和主要问题，对被审计的领导人员进行综合评价，并划清领导人员本人应承担的责任。在评价的基础上划分领导人员履行经济责任情况的类别。划分标准如下：第一类：很好地履行了经济责任，成绩突出。第二类：较好地履行经济责任。第三类：基本上履行了经济责任。第四类：没有有效地履行经济责任。

4、审计建议。审计报告中提出的审计建议是针对被审计的领导人员及其所在单位存在的违纪和管理问题，提出的审计建议。

5、需要反映的其它情况。这是为防范和规避审计风险，所要说明和反映的问题，如审计中未涉及的事项，或因特殊原因未能调查和询证的事项，这些也不能遗漏。

总之，任期经济责任审计是一项综合的、全方位的审计，应从经营、管理、效益、守法等多方面对经营者进行评价，从而作出客观结论。（黑龙江省审计干部培训中心 朱思兰 张翠艳）

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