

任期经济责任审计的主要目的是通过审计，对企业法人任期内经营情况进行评价，对国有资产保值增值的完成情况做出评价。要做出客观公正的评价，首先就要对企业法人代表接任和离任两个时点的资产状况、经营情况进行客观、公正的界定，以确认其应承担的经济责任。

## （一）在界定过程中应考虑的影响因素

1、资产质量的问题。目前，在进行任期经济责任审计时普遍采用以财务账面数为依据，评价被审计者的经济责任，但笔者认为这种做法不一定很客观。因为财务账面数仅仅反映企业拥有资产的货币价值，而企业拥有的这些资产其质量如何，需要审计人员进行分析评价。为什么要界定资产质量呢？主要是因为被审计者接任什么样的资产，直接影响到任期内所能产生的经济效益，影响到保值增值任务的完成，接任者接任的资产质量越好，产生较高的经济效益的可能性就越大。同样，接任者如果接手的资产质量较差，即使财务资产账面数再大，产生较好的经济效益也是很困难的。因此，要客观、公正地评价经济责任，需要对资产的质量进行评价。

2、任期内非主观因素造成的资产变化。由于企业的经营结果是多方面因素的综合反映，在这些影响因素中，有些是由经营者决定的，但有些并非能由经营者所决定，在进行经济责任确认时，应将这非经营者自身因素剔除。不应由经营者承担经济责任的因素主要包括：（1）任期内因国家或上级主管单位追加投资，使企业资产增加，不应作为经营者任期内的经营成果；（2）任期内经国家或上级主管单位批准，企业体制进行了重组，造成资产增减变化，不应作为经营者责任；（3）任期内清理前任经营中造成的不良资产，造成任期内资产减少，不应作为本届经营者承担资产减少的责任；（4）因国家或地方政府的优惠政策，如税收返还等因素使得资产增加，不应作为经营者任期内的经营成果；（5）因自然灾害等不可抗力因素，造成资产的减少，不应作为经营者经营责任；（6）因任期内国家或上级主管部门批准，会计政策改变，造成财务账面数变化，不应作为经营者经营责任。

## （二）资产界定方法

1、确认被审计者接任时企业的资产状况。对于任期经济责任审计，确认被审计者接任时资产状况是非常重要的，因为它是评价被审计者经营成果的基础。在进行审计时应以账面数为基础，界定出账面数中不良资产、潜亏挂账数，主要包括往来账中的呆坏账，固定资产、存货中的盘盈、盘亏、毁损、报废的物品，对外投资中的不良投资，潜亏挂账、应结转的收入、费用而未结转等等。由于这些不良资产属于上任经营者的责任，不应由接任者负责，因此，在确认接任资产时，应将这因素扣除，扣除后的资产作为接任者的“有效资产”，或者称“可利用资产”，作为评价被审计者任期内资产增减变化的基础。

2、确认任期内经营者对前任经营者造成的不良资产处理情况。任期内处理前任遗留下来的不良资产，将影响到任期内的经营业绩，例如，经营者在任期内处理了前任造成的不良资产，造成管理费用（营业外支出）增加，致使任期内利润减少。本着审计客观、公正的原则，在评价经营者任期经营成果时，应将这部分因素进行调整，以真实反映经营者的经营成果。

3、确认离任时的资产状况。经过经营者的努力经营，在其即将离任时企业的资产状况如何，需审计人员做出公正评价。为此，首先，审计人员应以离任时的账面数为基础，对企业的资产进行盘点，要做到账账相符、账物相符、账表相符，核实财务账面数的真实性。其次，对账面数进行分析，界定出任期内因经营者的主观原因，造成的不良资产、潜亏挂账数，主要包括往来账中的呆坏账，固定资产、存货资产、存货中的盘盈、盘亏、毁损、报废的物品，对外投资中的不良投资，潜亏挂账、应结转的收入费用而未结转等，用账面数扣除这些因素和上述所说的非主观因素后，为经营者离任时的“有效资产”。最后，将接任时的“有效资产”和离任时的“有效资产”进行对比分析，评价出经营者任期内资产的增减变化情况，国有资产保值增值完成情况。

通过这种方法做出的任期资产经济责任评价，考虑了经营者接任、离任时资产质量，界定了任期内经营者责任造成的资产损失，确认了经营者离任时“有效资产”，分析了任期内资产增减变化的主客观因素，并且在评价时剔除了不应由经

营者承担经济责任的客观因素，这种方法相对于仅以账面数所做出的经济责任评价更客观、公正。（作者：中国长城工业总公司 杜荣）

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