

学会书刊

书刊简介

审计刊物第一期

审计刊物第二期

审计刊物第三期

审计刊物第四期

浅谈企业领导人任期经济责任审计——庞 婧

2007年1月12日

在改革开放和发展社会主义市场经济的新形势下,企业领导干部经济责任越来越突出,通过加强对企业领导干部任期经济责任的审计,可以客观、公正的评价企业领导人任职期间的业绩,可以全面考核和正确评价干部,有利于加强对领导干部的有效监督;有利于维护社会主义市场经济秩序;促进领导干部的责任感和自我约束意识。从源头上治理和防范腐败,遏制腐败和促进党风廉政建设。下面就我们对开展企业领导人责任审计中的做法进行简单的介绍。

一、注重任期经济指标完成情况

经济指标,是一个单位或企业在一定时期内所要实现的计划目标,作为责任人,当他就任一个单位、部门或企业的领导职务时,就成为完成各项指标的组织领导者,为此,上级赋予其权力的同时,也要求其履行职责,采取措施确保完成。从这个角度讲一个单位、部门或企业的指标,就是其领导者的责任指标。是一个企业在一定的时期内所要实现的计划目标,如销售收入指标、利润指标、商品产品产值产量指标、国有资产增值指标、资产负债率、总资产收益等。因此应将责任指标的完成情况作为任期经济责任审计首要把握的重点,要求审计人员实事求是、客观公正地评价领导干部任期期间的指标完成情况。

二、注重对任期期间的财务状况进行查证

财务状况,对于企业来说,可以反映领导人经营决策能力,管理水平的高低,经营业绩优劣。因此考察财务状况,对于审计人员做出正确的审计评价至关重要。会计报表是财务状况的具体表现形式,而与形成会计报表相关的各种数据,则是财务状况是否良好的最为直接的基础资料。财务状况在资产、负债、损益的合法性、真实性、效益性方面,应重点查证流动资产与固定资产的真实性与完整性。查证应收帐款的真实性,对长期没有清理追收的款项,要注意进行帐龄分析。要重点关注有无坏账、呆帐,长期投资是否合规,投资收益处理是否及时正确。查证无形资产、递延资产摊销是否合规;对负债情况的查证,应重点关注应付帐款的核算与清理是否合规,有无利用应付帐户隐蔽资金,调节利润的问题;对损益的查证,重点查证损益的真实性与合法性,对影响损益真实性的问题要特别关注,如利息挂帐、成本费用挂帐、不按规定的固定资产折旧率计提折旧费、存货盘亏不处理、长期挂帐的坏帐、呆帐不做处理。所以在审计过程中,不仅仅停留在对会计报表的分析上而必须对其相关的基础资料进行审计,以确定财务状况的真实程度,对于虚报或隐瞒的问题予以揭露和处理。

三、注重企业内部管理制度审计

决策是管理起点,决策是领导者的基本职责。而企业领导的决策水平的高低都体现在管理制度中,领导人员决策正确与否直接影响到单位的经济效益,要推进决策的科学化、民主化。提高决策水平和工作效率。以审促廉,以审促管,坚持审帮促相结合的原则,帮助被审计单位加强内部管理,提高经济效益才是审计的最终目的。任期经济责任审计应重点放在与经济活动有关的管理制度上,如:财务会计制度、物资管理制度等。审计部门应注重被审计单位内部管理制度健全性和有效性的审计。因为有效性不仅能说明管理制度的建立是否符合牵制、责任协调、效益等原则,而且更能说明管理制度的落实程度和实际效果。

四、评价国有资产是否安全完整

企业内部审计的对象是受托经营管理国家财产的人,经济责任审计是把对“事”的监督与对“人”的监督有机结合起来,因而其监督的范围更广、程度更深、力度更大。审计的内容广,需要评价的事项多。国有资产管理是审计的重要内容,要查清企业是否存在不良资产、不实负债和虚假损益等,查清企业领导人有无侵占国家资产,把对国有资产是否安全完整,作为审计的一个侧重点就是要强化领导者对国有资产管理职责。维护国有资产的安全完整对国有资产的审计重点放在实物资产、货币资金各项投资上。实物资产不能有帐无物,也不能有物无帐。资金帐物流向明确,还要确认回报的合理性。

五、注重任期经济责任的界定

1、前任责任与后任责任的界定:企业的生产经营活动,是一个持续的过程。前任与现任企业领导人的任期之间存在着承前启后的业务关系,责任期间的界定是最重要的分析责任的关键。划清前任与现任的责任界限,使接任者接的清楚,离任者离的明白。因此,在开展企业领导人任期经济责任审计的过程中,在评价现任企业领导人经营业绩时,区分前任与现任企业领导人之间的责任界限,是客观公正、准确评价现任企业领导人经营业绩的前提。要客观公正地评价企业领导人的业绩,关键在于准确地确定现任领导人任期应该承担的相关经济责任,从而客观地评价任期内的经营业绩。前任责任是前任领导人任期内发生的延伸至本期造成的遗留问题,对此在审计过程中应加以剔除或特别说明。

2、直接责任与间接责任的界定:企业领导人对企业的财产和经营应负全面责任,但是在实际经营过程中并不是所有的责任都应由企业领导人负责。按照经济责任制的分工原则,企业领导人只直接承担其分工负责的那部分责任,除此之外的责任对企业领导人来说只是间接责任。间接责任是企业领导人对未经其审批或各职能部门自主决定的经济行为中的问题应承担的责任。

3、主观责任与客观责任的界定:划清主观责任与客观责任的界限,分清原因。由于企业领导人自身能力欠缺、谋取私利,滥用职权、玩忽职守、官僚主义等主观原因给企业造成的损失属主观责任。由于企业领导人任职期间的市场环境、国家经济政策、上级考核要求、不可抗拒的外来因素等客观原因,使企业经营决策的效果受到影响的属客观责任。

六、注重前任责任人遗留问题的处理

审计中发现多数负责人对前任责任人遗留问题置之不理,任其摆在帐面长达数年不动。是物已非所值,且大多形成呆坏账。

事。中发现问题责成责任人处理遗留问题置之不理，在离任时账面长过数千万欧元。是物归原主还是在大多形成本中报。一经处理肯定形成损失，如果把遗留问题的解决单独作为一项审计内容，将会增加他们的责任感，激励他们积极主动的处理遗留问题，为企业减少损失。对其任期内处理以前遗留问题应在审计报告中加以肯定。

七、注重评价责任人任期个人有无经济问题

中纪委的多次会议对积极开展任期经济责任制审计加大从源头上预防、治理腐败的力度。这是促进领导干部廉洁自律而采取的一项重要举措，它对推进依法治国、促进廉政建设强化干部管理机制具有重大意义。审计部门对财务收支以外的个人经济行为，难以采取有效的手段落实清楚。但是对发现的个人违法、违纪案件线索，一定要抓准、抓细为检查机关进一步落实打下良好的基础。

八、开展任期责任审计加强事前、事中审计

为了更加及时、有效的对领导干部任期内的履职情况进行监督和评价，我们集团公司积极倡导经济责任审计关口前移。年初集团规划部与干部管理部门拟定全年任期责任审计，在审计项目完成后审计成果及时提供依据给干部管理部门，为公司考核、调整干部提供依据。近几年通过对集团下属公司领导人员进行任期责任审计、提高了事前、事中监督力度，审计的威慑力也明显增强。

（作者单位：太原重型机械集团有限公司审计室）

打印

关闭