

经济责任审计报告编制案例分析

朱翠兰

(湖南商学院 长沙 410007)

【摘要】经济责任审计报告是对被审单位财务收支及有关经济活动的真实性、合法性、效益性和被审计人任期内履行经济责任情况和结果的书面文件,要求审计重点突出,审计结论中肯,语言简练。

【关键词】经济责任 审计报告 问题 评价 建议

一、经济责任审计报告案例

(一)基本案情

湖南省××控股公司于2009年5月下达审计令,要求该公司审计部对其控股公司——华林有限责任公司(以下简称“华林公司”)负责人郑武任期经济责任进行审计。审计处接受审计令后,针对华林公司已经停业多年的具体情况,进行了全面认真的研究分析,组成了由李斌为组长的三人审计小组,制定了详细的审计方案与计划。经过十天的审计,出具了审计报告。

(二)华林公司负责人郑武经济责任审计报告

以下是《关于华林公司负责人郑武任期经济责任的审计报告》:根据《湖南省国资委监管企业内部审计管理暂行办法》和公司《内部审计制度》的规定,审计组对华林公司负责人郑武任期内的经济责任进行了审计。依据《中华人民共和国会计法》及有关法律法规的规定,华林公司应当对其提供的与审计相关的会计资料及其他证明材料的真实性和完整性负责。审计组根据华林公司提供的会计报表、账簿、会计凭证以及与审计事项相关的其他资料,用查看、询问、询证、核实等审计方法,实施了必要的审计程序,现将审计情况予以报告。

1. 基本情况。华林公司成立于1995年11月,注册资金人民币2 088万元,公司住所位于长沙市××机械厂内,主营业务为开发、生产挤压铸造铝合金轮毂及产品自销。

全部股本(包括实物出资)实际到位1 987.66万元(含346万元房屋出资),到位率为95.19%,其中1 619.51万元经长沙××会计师事务所于1996年12月24日验资,未验资股本368.15万元(含长沙××机械厂346万元房屋出资)。

由于市场、资金等多种原因,1999年12月该公司股东会议决定停产。公司现有留守人员3人(均为兼职):负责人郑武,会计万×,出纳肖×。

本次审计从2002年7月1日至2009年2月28日为审

计期间。

2. 审计期间资产、负债、损益及费用情况。华林公司账面反映,审计期末资产总额196.19万元,其中,货币资金0.22万元,应收账款3.05万元,其他应收款79.11万元,固定资产原值104.31万元,净值83.98万元,递延资产29.83万元。负债总额1 604.79万元,其中短期借款824.63万元,应付账款126.86万元,其他应付款4.86万元,应付福利费2.57万元,未交税金73.63万元,预提费用390.01万元,长期借款182.23万元。所有者权益-1 408.60万元,其中实收资本1 641.66万元,未分配利润-3 050.26万元。

管理费用1 134.06万元,财务费用106.99万元,其他收入8.3万元,营业外支出489.59万元,其他业务支出31.96万元。根据账面反映,任期内共产生非经营性亏损1 754.30万元。

3. 资产处置情况。审计期初账面反映:存货(原材料)38.83万元,固定资产原值1 945.47万元(净值1 732.45万元),其他递延支出(电话安装费)2.96万元,递延资产46.61万元。审计期间,处理存货38.83万元,处理固定资产原值1 841.16万元(净值1 648.47万元),摊销其他递延支出2.96万元,摊销递延资产16.78万元。处置资产残值收入共计90.38万元。

4. 现金流情况。收入共134.47万元,其中房屋出租款42.30万元、处理各种物资收入90.38万元、存款利息1.79万元。支出共计137.99万元,其中归还工商银行借款5万元、投资证券市场50万元、上交公司总部财务8.77万元、支付聘用员工社保18万元、付冶金厂房租1.8万元、盘活资产提成奖5.95万元、律师费4万元、资产评估费0.6万元、日常费用43.87万元(留守人员工资、招待费等)。

审计期初货币资金3.74万元,审计期末结余货币资

金0.22万元。

5. 郑武同志任期内主要工作成绩。

(1)妥善处置资产。2006年将已经闲置尚需支出管理维护费的主机处置,收回现金48万元。将零星设备、机器配件、五金工具全部分期分批处置完毕,所有资产处置收回现金90多万元。

(2)积极应对债务。关于汇通工行的708.63万元本金债务,长沙市中级人民法院下达终结裁定书,债权方将债权整体打包转让长城资产管理公司后,华林公司通过多条途径、用多种方式与长城公司进行了漫长、有效的协商谈判过程,不仅稳定了债务,而且在一定程度上缓解了湖南××控股公司作为该项债务担保人的担保风险,维护了公司利益。

(3)利用闲置厂房,取得租金收入。经营活动中止后,留守人员在长沙××机械厂的支持下,克服困难想办法,将闲置厂房出租,取得租金收入42.3万元。

(4)公司成立之初,有40多名聘用员工的养老保险未按规定缴纳,郑武任期内利用收取的租金抵减原欠聘用员工社保金18万元,有效缓解了劳资纠纷。

(5)按照公司总部的要求,郑武同志落实党风廉政建设工作任务、遵守廉洁从业规定,审计期间内,没有发现该企业员工及郑武同志有违纪违法违纪行为。

6. 存在的问题。①账务处理存在较大的随意性,如租金收入和处置资产收入有的记入“其他收入”科目,有的冲减“管理费用”中的“其他费用”,有的在管理费用中设立一个“物料消耗”子目以负数体现。②经济事项的归集存在前后不统一的现象,如盘活资产提成奖分别在“工资”和“其他费用”中列支。③处理资产手续不够完备,处理固定资产和原材料1879.99万元,其中有审批程序的1750.4万元,另有129.59万元没有审批程序。

7. 需调整的事项。由于账务处理不当,有36万元租金收入和7.32万元处理物资收入未计入营业外收入,直接冲减“管理费用——物料消耗”,致使管理费用反映失真,需进行审计调整。

8. 审计评价和审计建议。华林公司多年来处于生产经营活动中止、经营班子及员工解散、营业执照被吊销、税务登记、银行账户注销、机器设备报废处置的状态中,现有固定资产净值84万元全部没有实物只有账面余额。由于股东缺失和巨额债务问题,致使停业近十年的华林公司也无法正常清算解散。

审计建议:①留守人员的费用以及尚在运作的股票投资账户归口湖南××控股公司总部管理。②积极协调长沙××机械厂破产清算组,争取该厂入股的房产权益,以华林公司为法律主体,统筹解决美元信用证及湖南某投资

公司等债务遗留问题。③择机适时对华林公司依法依规进行清算解散。

审计人员:李斌 粟田 袁桦

2009年5月6日

二、案例分析及启示

1. 经济责任审计报告的基本内容。①审计任务的说明。包括审计执行的依据、被审计单位的名称、被审计者的姓名、审计的范围、内容等。②被审计单位与被审计人的情况。包括被审计单位的经济性质、业务范围、经营规模、财务的隶属关系、核算管理体系;被审计人的姓名、职务、任期时间等。③审计的基本情况。包括财务收支的审计、企业资产负债及损益的审计、费用的审计。还有依据的审计规范,采取的审计方法,对被审计单位内部控制的有效性进行评价,对资产、负债、损益、费用的真实性、合法性、效益性进行评价。④审计发现的问题。包括被审计单位违反财经法规的行为、被审计人存在的问题。同时要对发现的问题及造成的影响及后果进行具体的揭示。⑤审计评价意见。审计组应根据审计的结果,综合评价被审计人任职期间的主要业绩,提出应由被审计人承担的经济责任。⑥审计建议。审计组应对审计发现的违法违纪问题,认为需要依法给予处理、处罚的,应在法定职权范围内提出审计处理意见和建议。

2. 经济责任审计报告编制的基本要求。①任期经济责任审计报告的格式应参考政府审计报告或内部审计报告的格式。②对发现的问题进行整理分类,突出重点,抓住主要矛盾,既要定量分析也要定性分析。③审计意见要明确,审计结论要中肯,语言要简练。四是经济责任审计报告后面应附上任期内财务状况变动表、任期内经营情况变动表、任期内经济事项调整表等。

3. 上述审计报告存在的不足。①评价的内容比较单薄,仅从经营与管理方面进行了评价,没有从财务责任、会计责任、社会责任、财经法纪责任方面进行具体评价。②对存在的问题没有深入分析其原因。应分析问题存在的根本原因,并确定是否为被审计人的责任。③提出的建议简单、缺乏建设性。作为内部审计部门最了解问题的症结所在,在进行经济责任审计时,应提出积极的建议而不是消极的建议,力求为公司争取最大的利益。④审计报告应附审定的资产负债表、损益表及现金流量表,而该报告没附。

主要参考文献

1. 杨玉新.论高校领导干部经济责任审计风险控制.财会月刊,2013;2

2. 王倩.浅议经济责任审计中的几个问题.财会月刊,2009;2