

现代企业 经济效益审计

张庭金 朱希君 白海芳 编 著
刘爱国 顾晓华 苏 娟

石油工业出版社

前 言

建立现代企业制度,是发展社会化大生产和市场经济的必然要求,是我国国有企业改革的方向。随着我国加入 WTO 步伐的加快,全国各行各业都在努力提高企业经济效益,以便于与国际经济大环境接轨。作为审计部门,如何充分发挥审计的监督和建设性作用,进一步完善现代企业制度和提高企业的经济效益,是摆在广大审计人员面前的一项重要课题。

经济效益审计是深层次的审计工作,它既可以拓展审计领域,同时又可以为企业提高经济效益提供有价值的审计信息。在某些市场经济发达的国家,经济效益审计已作为开展审计工作的一项必不可少的重要内容,并且在理论研究上达到了较高的水平,在实践工作中也总结了许多值得借鉴的经验。本书结合我国审计工作的实际,大胆借鉴了国外效益审计的先进经验,深刻阐述了现代企业制度与开展审计工作的关系,并就现代经济效益审计的概念、审计方法、审计程序和经济效益审计报告的撰写等内容做了详细的介绍。同时,对主要业务经营环节审计、人力资源利用审计、生产资料利用审计、资金使用效益审计、开发活动效益审计以及管理人员素质和业绩的审计等专项审计内容结合实例做了详细论述。尤其是对人力资源利用效益审计和资金使用效益审计的论述,充分肯定了要树立以人为本的思想和加强资金管理的观点。本书坚持理论联系实际的原则,紧紧围绕现代企业经济效益审计这个主题进行全方位的、系统的探索,具有知识性、规范性和可操作性的特点,是广大审计人员、企业领导和管理干部重要的学习参考资料。

本书由张庭金主编,白海芳副主编。

参加本书编著的有:张庭金(第2章);白海芳(第1,3章);朱

希君(第4,5章);刘爱国(第6,8章);顾晓华(第7,11章);苏娟(第9,10章)。

本书在编著过程中得到了有关单位和专家的热情支持和帮助,在此表示衷心感谢。

由于编者学术水平、学术思想的局限,加之编写时间紧迫,对书中的疏漏、错误之处,恳请读者指正。

编者
2001年5月

目 录

第一章 现代企业制度与企业审计	(1)
第一节 现代企业制度规范的新型经济关系与加强 审计监督的必要性	(1)
第二节 现代企业制度与国家审计监督	(13)
第三节 现代企业制度与社会审计中介服务	(23)
第四节 现代企业制度与内部审计监督	(30)
第二章 经济效益审计概论	(37)
第一节 经济效益审计的涵义	(37)
第二节 经济效益审计的沿革	(45)
第三节 经济效益审计的特征	(62)
第四节 经济效益审计的内容	(71)
第五节 经济效益审计的标准	(87)
第三章 经济效益审计方法	(101)
第一节 经济效益审计方法体系	(101)
第二节 业务经营审计选用的方法	(109)
第三节 管理审计选用的方法	(117)
第四章 经济效益审计程序和实施组织	(123)
第一节 经济效益审计程序	(123)
第二节 经济效益审计项目实施的组织	(132)
第五章 经济效益审计报告	(135)
第一节 经济效益审计报告的意义和特征	(135)
第二节 经济效益审计报告的基本内容	(138)
第三节 经济效益审计报告的撰写	(140)
第四节 经济效益审计报告中改进工作意见和建议 的撰写	(147)

第六章 主要业务经营环节的审计	(150)
第一节 供应业务的审计.....	(150)
第二节 生产业务的审计.....	(158)
第三节 销售业务的审计.....	(174)
第七章 人力资源利用效益的审计	(183)
第一节 劳动力利用情况的审计.....	(183)
第二节 工作时间利用情况的审计.....	(198)
第三节 劳动生产率的审计.....	(209)
第八章 生产资料利用效益的审计	(217)
第一节 固定资产利用效益的审计.....	(217)
第二节 原材料利用效益的审计.....	(233)
第三节 能源利用效益的审计.....	(243)
第九章 资金使用效益的审计	(247)
第一节 流动资金使用效益的审计.....	(248)
第二节 固定资金使用效益的审计.....	(263)
第三节 投资资金使用效益的审计.....	(269)
第四节 全部资金使用效益的审计.....	(279)
第十章 开发活动效益的审计	(284)
第一节 技术开发效益的审计.....	(284)
第二节 新产品开发效益的审计.....	(300)
第三节 市场开发效益的审计.....	(305)
第十一章 管理人员素质和业绩的审计	(311)
第一节 管理人员素质的审计.....	(311)
第二节 管理人员业绩的审计.....	(315)

第一章 现代企业制度与企业审计

第一节 现代企业制度规范的新型经济关系与加强审计监督的必要性

按社会主义市场经济体制的需要建立的现代企业制度,形成了企业与国家及社会各方面的新型经济关系,与计划经济体制下企业制度的经济关系发生了很大的变化。新型经济关系决定了企业与各方面利益的调整,形成了新的利益关系。这种新型的经济关系和利益关系既决定了企业自身对审计监督的强烈要求,同时针对市场经济本身的弱点和消极面,也决定了国家在实行现代企业制度后,对企业履行的法定责任、义务。为了规范企业的市场行为,也必须进行审计监督。

一、现代企业制度规范的企业新型经济关系

按照社会主义市场经济要求,无论新设立的企业,还是改造原有企业,都必须按照现代企业制度的规范进行。这种符合现代企业制度规范的企业,与国家、与社会各方面,以及企业内部的经济关系和计划经济体制下的企业经济关系相比较,有下述几个方面的显著特点。

(一)企业独立法人资格与政府对企业的协调、监督、管理和服务的关系

在计划经济体制下的国有“企业”,由于不具有法人财产权,实际上只是一种政府直接管理下的“工厂”,经济上和法律上的任何责任,只能由政府全部承担。按现代企业制度规范的企业,是法律

2 现代企业经济效益审计

上和经济上独立自主的实体,企业运用它的法人财产权面向市场自主经营,以求最大的利润和自身的发展,在法律上和经济上独立承担责任,而不受政府的直接干预。但由于市场经济的弱点和消极面的影响,按现代企业制度规范的企业市场行为,企业发展适合国民经济产业结构要求,企业与国家、与社会以及企业在市场经济中的发展环境等,又需要政府进行引导、协调、监督、管理和提供服务。因此,企业以独立法人身份进行自主经营、自负盈亏、自我发展,与政府的协调、监督、管理、服务的关系密不可分。

1. 企业要受国家宏观调控政策的约束

市场经济不是自由经济。市场经济的市场功能缺陷、市场竞争的失灵、不能完全客观公正的收入分配,以及市场调节的盲目性等,会引起国民经济发展的周期性不平衡,甚至衰退。为了保持国民经济发展中经济宏观总量的相对平衡,以持续、稳定、协调的发展和增长,就必须运用经济政策和经济法规进行引导、约束,由政府运用行政权力进行必要的管理,对市场进行调控。作为市场主体的企业就必须受国家宏观调控政策的约束,接受政府必要的行政管理,使企业市场行为符合经济政策和经济法规规范的要求,由企业自觉地纠正和消除与政策和法律规范不相符合的行为,以及消除这种不符合规范行为给国民经济整体发展带来的不利影响。

2. 企业要自觉承担民事责任和民事义务

企业在社会活动和市场经营活动中,依法享有一切有关的民事权利,同时也必须承担一切法定的民事责任和民事义务。企业对自己的一切民事行为承担民事责任,这就要求民事行为必须符合法律、法规的规范要求。在市场经营活动中应承担的民事责任主要是:符合企业法、公司法关于市场主体的法律规范;符合票据法、证券交易法、商标法、专利法等关于市场主体行为的法律规范;符合反不正当竞争法、消费者权益保护法、产品质量法等关于市场管理的法律规范;符合货物买卖、期货交易、信贷、劳动力市场管理、技术贸易、信息、建筑工程招标等关于市场体系法律、法规规

范;符合预算法、银行法、物价法、税法、投资法、产业政策法、计划法、审计法等关于市场宏观调控的法律规范;符合以劳动法、社会保险法、环境保护法等关于社会保障、环境保护的法律规范。企业行为违反了这些法律法规的规定,将依法追究企业的民事责任。企业还应依法向国家、向社会承担一切有关的民事义务。这些民事义务主要有:依法纳税,承担国家增加财政积累的义务;维护他人及消费者利益不受损害,保证公平竞争,满足社会及人民生活需要的商品的义务;如实向国家、向社会、向市场提供真实的信息资料,维护市场正常运行秩序的义务;保证职工正当权益及维护社会生态环境平衡的义务等。企业不履行法律规定的义务,将依法追究企业的法律责任。

3. 企业要接受政府经济管理监督

企业的经营活动要接受政府各经济职能机构依据经济政策、经济法规所进行的必要的行政管理和监督。政府在管理和监督中依据经济政策的管理、监督主要有:包括预算、财务、会计、统计监督的财政管理监督;包括信贷、结算、现金管理的银行管理监督;包括工商管理、物价管理、质量管理、计量管理的行政管理监督。在这些政府部门的专业管理、监督之外,还有要对这些专业管理、监督行为实施再监督,并对国家有直接投资的企业经济活动直接进行审计的高层次综合性的审计监督。通过这些管理和监督,促使政府部门的专业管理、监督行为及企业法人主体行为符合法律规范,企业正确承担民事责任和民事义务,以促进市场经济秩序的健康运行,维护国家利益不受损害。

4. 政府要努力维护企业的合法经营权

企业的合法经营权是企业承担自主经营、自负盈亏的保证和基础。法律规定的企业权利,按现代企业制度的规范,最主要的是企业的法人财产权,并以此为核心规定的,包括法定的实行资产经营形式、投资决策、留用资金自主支配、进行资产处置等企业资产自主使用和支配权;包括符合国家产业政策导向自主经营决策,政

策规定范围内进行产品、劳务定价、销售、物资采购、进行进出口业务等生产经营权;以及法律、法规规定之外,不得向企业摊派人力、物力、财力等的企业拒绝摊派权。通过行政的、法律的、舆论的途径和手段,对企业的法人财产权和各项经营自主权进行保护,以利于企业在经营投资者的投入资本,并使企业按法人财产合理地承担责任,正确运用权利,合法享受利益,处理好责、权、利关系,促进企业转换经营机制,为真正的向现代企业制度规范化发展打下基础。

5. 政府要为企业的市场经营活动创造条件

政府按其职责在对企业进行监督、管理的同时,还应协调企业与国家、与社会、与市场的关系,并为企业提供适于市场经营活动环境的服务。其中提供的服务主要有:积极建立与发展按照相互制约、相互依赖、相互促进关系的商品市场、资本市场、劳动力市场,并以此为最基本内容的统一开放、竞争有序的市场体系,以利于企业面向市场进行经营;改革社会保障制度,建立新型的社会保障体系,发展第三产业,减轻企业办社会的沉重负担;建立与发展完整的信息传递网络,为企业生产经营决策提供及时可靠的市场信息依据;发展律师、会计师、审计师事务所等中介服务体系,为企业正确界定与国家、与社会及其他经济活动当事者之间的法律关系、经济关系,为维护企业利益提供咨询和服务。

(二)企业的经营权与企业投资者所有权的关系

1. 国家单一投资的企业经营权与所有权

国家作为单一投资者的企业,一般包括国家安全、国防尖端技术、特种产品、公用设施,以及少数特定行业中确定为公司化经营的企业,改造成国家独资的有限责任公司;还涉及到基础工业、原材料工业、加工工业和第三产业等竞争性行业中的企业以及大部分已改造成的有限责任公司。这种国家独资公司,按产权关系国家享有所有权,企业依据法人财产权享有自主经营权,并向国家承担国有资产保值增值的责任。企业经营权与国家所有权的关系是

通过企业与国家授权的投资机构或部门之间的关系体现的。虽然国家授权的投资机构或部门可以委托公司董事会对公司的一般重大事项进行决定,但对公司的合并、分立、解散、增减资本和发行债券,要由这些国家授权的投资机构或部门决定,由这些机构或部门对公司的全部国有资产,实施监督和管理,审批、办理公司财产转让手续。这些机构或部门由国家授权行使对独资企业的所有权。

2. 包括国家在内的投资主体多元情况下的所有权与经营权

国有企业条件成熟的应逐步改造为股份有限公司,其中对支柱产业和基础产业中的骨干企业,在改造吸收其他方面的股份时,国家要实行控股。这种国家控股的股份有限公司,以国家授权的投资机构或部门为主,包括其他股东在内,共同组成公司董事会,由董事会决定公司重大问题。这时,在企业产权关系中,所有投资者对该公司按其投资比例享有所有权,其中以国家授权的投资机构或部门代表国家享有所有权中的支配权;公司以全部投资及经营负债形成的总资产的法人财产进行经营,依法享有法人财产权,独立自主地经营,对包括国家在内的所有投入资本的保值增值负责。国家授权的投资机构或部门,对投入企业的资本及通过企业经营的获利,享有相应股份比例的资本经营收益权,并对公司的国有资产进行监管,依法决定转让国家持有股份。

对除支柱产业、基础产业骨干企业以外的其他国有企业,在改造成为股份有限公司时,国家不一定要实行控股。这时国家由授权的投资机构或部门为代表,与其他股东按股份比例共同对该公司享有所有权,依法获得公司的经营获利收益,并对国有资产进行监管。

3. 无国家投资的企业的所有权与经营权

集体、个体、外资企业,以及原国有小型企业产权转让给集体、个体或外商的企业,不存在国家投资,这些企业的所有权归集体、个人或外商的投资者;企业对这些方面的投资经营,仍以其应有的法人财产权,独立进行自主经营,享有依法经营权。对这类企业的

所有者与经营者之间的经济关系的处理,以这类企业的组织形式,按其治理机构的制衡关系,既要实行必要的内部控制、约束和监督,又要借助于律师、会计师、审计师等中介服务组织的咨询、查证、验证等活动。

(三)企业的债务人与债权人关系

企业负债是根据企业正常生产经营、发展规模的需要向外具借,以及经营活动中内外部结算实际发生的应付及预收款项。这种产生于生产经营活动中债务的企业,就是债务人。与债务人相对应的债权人,是向企业提供借款和应收而未收到款项的法人实体或个人。

1. 企业债务人与企业外部债权人

企业与企业外部形成的债务人与债权人关系,主要有下述几种情况。

一是企业根据日常生产经营的需要,向银行申请的流动资金借款和结算借款的短期借款;企业根据发展规模需要,向银行申请的长期借款;通过发行公司债券,以及引进设备、融资租入固定资产形成的长期应付款。这种情形下与企业作为债务人相对应的债权人就是借给企业款项的银行、公司债券持有人和引进设备、融资租入业务直接关系的单位。这时企业承担到期全部偿还本息的责任,债权人享有依法索还借出款项本息的权利。

二是在法规规定范围内占用应给国家上缴的各种税金及其他应上缴的款项。企业对这种债务必须正确计算,及时缴纳,并向国家承担相应的法律责任。

三是根据公司章程规定,对企业经营获利在交纳所得税及计提法定公积、公益金后,应向投资者分配利润;已分而未发放的,构成了企业的债务,企业应负履行章程的责任。

四是与企业发生供销关系单位,企业在结算前后发生的应付供应单位款项、预收购买单位款项,应付票据等,以及企业与其他单位和个人发生的其他应付和暂收款项等。对这种债务,企业应

按市场规则及时清理、偿付,对方作为债权人享有索还权利。

五是具有债务性质,但不存在债权、债务关系的预提费用,企业应依据会计制度的规定,正确提取和核算。

2. 企业内部的债权、债务

按国家规定支付日尚未到期而占用的企业内部职工的工资及福利费,构成了企业内部的债权、债务关系。企业作为债务人应正确计算职工工资,及时发放。企业职工作为债权人享有劳动者的劳动报酬所得权,及时得到应得的工资、奖金、津贴、补贴,以及医药费和福利补助。

(四)企业与其他社会组织的关系

1. 企业与企业及其他经济组织

在市场上企业与企业之间,企业与其他经济活动者之间,对资本、土地、劳动力、技术等生产要素进行销售或购买,对各种消费品进行生产和销售,这就形成了相互之间的供销关系。这种供销业务关系,由于供销合同履行及商品流转、价格及结算等构成了这种供销关系的具体内容,并互相按法律及合同、协议规定,承担责任。

2. 企业与市场信息

企业面向市场进行生产经营活动,力求取得最大的经济效益和利润,必须从市场上及时获得准确的经济信息,经过分析,进行经营决策,更好地适应市场需求,扩大销售,保持较为理想的价格;另一方面企业为了改善经营条件,必然要从市场上求得资助,并使各市场主体认识自己,也要向市场提供本企业生产经营及财务状况的信息。企业通过市场信息网络取得信息和发布信息,就构成了企业市场信息的传递关系。在这种关系中离不开客观公正的社会中介服务组织的公证活动,以保证企业的社会信誉。

3. 企业与社会中介组织

企业在市场上进行经营活动,离不开社会中介组织的公正服务。其原因:一是企业为了增强市场竞争能力,吸收必要的资金,扩大经营规模,或者联营、合营、股份制改造等,提供资金或联营、

合资、投资的其他主体,必然要从经过社会中介服务组织验证后的企业生产经营、财务状况的资料中,经过分析判断形成决策;二是企业在市场上的经营活动不可避免地会产生社会民事纠纷或经济往来纠纷,对这种纠纷的防范和解决,企业需要求助于社会中介服务组织予以咨询、查证、验证、鉴证,而立于不败之地;三是企业在对内的管理科学化,往往也需要求助于社会中介服务组织进行经营管理制度、规范的设计,或培训专业人才。

(五)企业内部的经济关系

1. 企业治理机构之间的相互制衡

公司制的企业中,根据权力机构、决策机构、经营机构及监督机构相互分离、权益明确的原则进行分工,对公司的治理各司其职。股东、董事会及经理人员的权力、责任和利益,形成了三者之间互相制约和平衡的制衡关系;监事会独立于企业经营活动,又通过对经营活动的审查,监督董事会及经理的经济行为,按章程规定行使有效的监督权。这种制衡关系是现代企业制度规范的企业组织形式和公司制企业在治理结构上的特点。其中监事会对董事会及经理人员经济行为的监督,很重要的一个方面是通过在监事会直接领导下的内部审计工作进行的。

2. 企业内部部门、人员之间的约束

企业的自我约束是现代企业制度规范的企业科学管理的重要方面。企业的自我约束主要是按企业的内部控制及对企业内部控制制度的评审,通过内部控制达到约束企业部门、人员的行为,防止错弊,保证法规的执行,实现企业目标,提高企业管理水平。

3. 民主管理与民主监督

市场经济条件下企业职工流动性加强,对企业的依赖性减弱,所以提高职工对企业的参与管理的意识,增强职工对企业的归属和责任感是十分重要的。在民主管理方面主要是在董事会、监事会中有一定比例的职工代表,建立职工建议制度,实行职工自我管理制度等;在民主监督方面主要是实行职工代表咨询制度、集体谈

判制度,协商劳资利益,签订集体合同。通过这种民主管理与民主监督,恰当地处理企业与职工之间的各种关系。

二、现代企业制度与企业的内部、外部控制与监督

为了使市场经济条件下的企业依法经营、公平竞争,符合国家产业政策,合法获得利润,兼顾国家及职工利益,就必须接受政府的管理与约束,接受市场规则及行业管理的制约。这种约束和制约是来自于外部对企业的控制与监督,其目的是从维护社会、国家的宏观利益,市场秩序,提高行业水平而进行的。同时为了企业管理的科学,还应从内部加强控制,建立并实施内部控制、内部审计制度,以促进企业目标的实现,提高企业经营管理水平和企业的市场竞争能力。

(一)对企业的外部控制与监督

对企业的外部控制主要有下述几种形式。

一是来自政府及其经济工作部门必要的管理和监督,并通过经济法律、政策及必要的行政手段进行。特别是由国家审计机关进行的外部监督,促使企业的行为符合经济法律、法规、政策、制度的规范要求,以维护国家利益和市场经济秩序。

二是来自同行业的行业协会等组织的章程规范的行为准则要求,及行业技术标准和市场活动行为共同约定的约束,通过这种约束提高企业产品质量,以提高整个行业管理水平。

三是来自市场规则的约束。市场规则是按照市场运行的客观要求而形成的,是参与市场活动各方面,包括企业在内必须共同遵守的行为准则,要求任何市场主体只能在不损害市场公众利益的前提下追求和实现自我的利益。通过具体的市场进入规则、市场竞争规则、市场交易规则,控制企业在进入市场时必须遵循的法规规则和应具备的相应条件,保证各企业在市场上进行交易的行为符合交易的规范和准则。无论对企业的哪一种外部控制和监督,

必须依据国家的法律法规的规范去进行。

(二)企业的内部控制与监督

为了使企业保证产品质量、降低消耗、提高效率,以较低的成本、较高的质量、较好的服务,增强企业在市场上的竞争能力,扩大销售,获得更大的利润,企业必须完善内部控制制度。企业的内部控制是企业内部所形成的,以维护财产安全、提高管理效能和保证经济资料信息可靠性为目的的一种建立在分权、约束、责任等基础上的管理系统。这种内部控制系统的建立,形成了企业内部部门、人员与不同业务之间,交错地相互验证、制约和监督的关系,对企业的科学管理是非常重要的。尤其是按现代企业制度规范的企业,作为一项内部的科学管理制度必须建立起来的内部审计制度,将通过企业治理结构中的制衡关系,由直接领导内部审计机构的监事会、监督董事会及经理人员的行为,以符合企业的利益,协调好企业与投资者、企业与职工的利益关系。

三、实行现代企业制度必须加强审计监督

现代企业制度的实行,形成了企业与国家、与社会、与市场等各方面的新型经济关系。这种新型经济关系一方面要求对企业加强内部、外部的控制;另一方面要求政府为企业实行现代企业制度创造良好的环境与条件。这两个方面审计工作承担着重要的任务,必须加强审计监督。

(一)为了加快现代企业制度的建设,必须加强审计监督

企业改革的方向是适应社会主义市场经济体制的需要,建立现代企业制度。在按照现代企业制度的规范,改造原有企业的过程中,企业要自身转换经营机制,核定企业法人总资产,执行国家统一制定的财务会计制度,并按法律法规设置公司的组织治理机构,建立科学的经营管理制度,积极地为实现现代企业制度的改造打好基础;尤其是涉及到原企业改造为公司、联营、合资等变动时,为了维护各方利益,保证国有资产不流失,必须接受国家政策的约

束和政府的引导,特别是接受国家审计机关的监督,以保证工作的顺利进行。此外,对于建立现代企业的各项具体制度,界定企业产权,使政府及其部门组织引导企业公司制改造的行政行为规范,也要靠经济监督,特别是国家审计监督,为企业走上现代企业制度的轨道创造条件。

(二)为了落实宏观调控政策,促进国民经济稳定、持续、协调发展,必须加强审计监督

企业是市场经济的主体,按现代企业制度规范的企业与国家的新型关系中,企业的市场主体行为必须符合国家宏观调控的财政、货币政策、发展规划及产业政策的规定,执行关于市场公平竞争、国际贸易活动、保护环境及资源等法律、法规,接受国家的约束和监督;政府的经济管理机构在宏观管理上的行政行为也必须依据法律、法规、政策为标准,符合法律规范要求。对企业宏观调控政策的执行和行政管理行为的正确,必须通过审计监督促使宏观调控政策的落实,以促进国民经济稳定、持续、协调地发展。

(三)为了促进国有资产的保值、增值,维护所有者权益,必须加强审计监督

在有国家投资的企业里,企业与国家的新型经济关系是经营权与所有权的关系,企业以法人财产权进行经营,其经营利润国家享有投入资本的收益权,以求国有资产的保值增值;与国家共同投资的其他投资者,同样享有其投资份额的收益权。这种国有资产保值增值和投资所有者的收益权是否能得到正确的保证,需要通过审计监督,以确保国有资产不流失和所有者权益不受损害。

(四)为了保证企业信息资料准确,维护债权人利益,促进市场发展,必须加强审计监督

企业在市场上与债权人的新型关系中的一个重要方面,是企业向市场提供准确的企业经营、财务信息资料,为市场经营活动者进行经营决策提供依据,包括银行等对企业进行信贷的决策,避免损失,从而使整个市场经济健康发展。进入市场信息网络的企业

经营、财务资料信息,只有通过审计查证,在审核企业资产、负债、损益真实性的基础上,使信息资料更可靠,为市场所信赖。因此,为了保证企业信息资料的准确,维护债权人的利益,加强审计监督是必要的。

(五) 为了促进企业自觉承担民事责任、义务,必须加强审计监督

企业向国家承担法定的责任、义务,是企业与国家经济关系的重要方面。在这些民事责任、义务的履行中,经济责任、义务的履行必须接受行政的管理、监督,特别是接受政府审计机关的审查予以确认,并促使企业纠正履行义务、责任中存在的问题,起到促进提高企业履行民事责任、义务的作用。

(六) 维护企业合法权益,为企业创造良好的经营活动环境,必须加强审计监督

企业法人财产权是企业合法权益的核心,按新型的企业与国家经济关系,政府必须努力维护企业的法人财产权,及其相应的企业财产自定使用、支配权,生产经营决策权,拒绝法律、法规规定以外的摊派权等。企业这些合法权益是企业承担自主经营、自负盈亏的保证。对这些合法权益的落实,一方面要通过审计监督促使政府及其部门的行政行为不侵犯企业的合法权益,并为企业落实法人财产权而努力;另一方面通过审计,引导企业正确运用这些合法权益,依法经营。通过审计监督,在这两个方面起到维护企业合法权益,为企业创造良好的经营环境的作用。

(七) 为了有利于企业在市场上的经济活动,必须大力发展社会审计

企业的市场经济活动离不开社会中介组织的服务。尤其是在经济事项的查证、验证、鉴证、咨询等方面,企业需要求助于社会审计组织为其进行中介性服务。市场经济越发展,需要提供社会审计中介服务的经济事项就越多,只有大力发展社会审计使其中介服务功能在市场上充分发挥,才能有利于企业在市场上进行经济