



三友审计

实务丛书

经济责任审计

JINGJIZERENSHENJI

顾问: 冯 毅 向可辉
杨宁生 徐 融

主 编: 朱锦余 赵新杰

副主编: 胡 铮 楼岑高



FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

三友审计实务丛书

经济责任审计

顾 问：冯 毅 向可辉
杨宁生 徐 融
主 编：朱锦余 赵新杰
副主编：胡 铮 楼岑高

东北财经大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

经济责任审计/朱锦余, 赵新杰主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2002.1

(三友审计实务丛书)

ISBN 7-81084-040-1

I. 经… II. ①朱…②赵… III. 经济责任审计
IV. F239.47

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 076289 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 4710523

营销部: (0411) 4710525

网 址: <http://www.dufep.com.cn>

读者信箱: dufep@mail.dlptt.ln.cn

大连海事大学印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本: 850 毫米 × 1168 毫米 1/32 字数: 283 千字 印张: 11 3/4

印数: 1—5 000 册

2002 年 1 月第 1 版

2002 年 1 月第 1 次印刷

责任编辑: 廖世成

责任校对: 刘铁兰

封面设计: 冀贵收

版式设计: 吴伟

定价: 19.00 元

序言（一）

对领导干部实行任期经济责任审计制度，是党中央、国务院为了加强对各级领导干部的任用、管理和监督，保障国有资产保值增值、促进党风廉政建设、从源头上治理和防范腐败的一项重要措施。开展经济责任审计，对于认真贯彻落实江泽民总书记关于“三个代表”重要思想，充分发挥审计监督的职能作用，完善和改进领导干部考核、管理、任免和监督机制，贯彻依法治国方略，加强干部队伍建设，促进社会主义市场经济健康、稳定、协调、有序发展，具有十分重大的现实意义和深远的历史意义。

改革开放以后，我国恢复了审计制度。20世纪80年代中期我国各级审计机关和部门内部审计机构开展了国有企业的厂长（经理）承包经营责任审计。90年代后期，山东省的各级审计机关在新形势下逐步摸索出对党政领导干部任职期间经济责任审计的路子。1997年9月，中央领导同志在新华社反映山东省菏泽地区经济责任审计情况的报告上批示：“此事对加强监督，推进党风廉政建设很有好处，需研究有关范围及办法，先推行探索，然后总结推广”。此后，全国各地开展了领导干部经济责任审计工作。1999年5月24日，中共中央办公厅、国务院办公厅制定发布了《县级以上党政领导干部任期经济责任审计暂行规定》和《国有企业以及国有控股企业领导人员任期经济责任审计暂行规定》。2000年12月15日，审计署下发这两个“暂行规定”的《实施细则》。通过几年的探索和审计实践，各省、市、自治区

11-25-12

在认真执行两个“暂行规定”的基础上，结合本地区实际分别制定了一批地方性法规，使我国的领导干部任期经济责任审计工作逐步走向法制化、规范化和制度化的轨道，取得了明显的成效，但仍存在诸多相关问题需要探索。

领导干部任期经济责任审计主体的主导机构是国家审计机关。但是，仅仅靠国家审计机关的力量是远远不能满足实施这项审计工作需要的，必须在国家审计机关的统一布署下，充分发挥审计体系的整体合力，组织内部审计机构和委托具备相应资格、具有较高社会信誉的社会审计组织实施相关的审计工作。因此，注册会计师完全可以在领导干部任期经济责任审计中发挥应有的作用。本书是由有关高校审计教学研究工作者和云南省审计厅的部分审计实务工作者，在总结各地取得的初步经验的基础上，探索经济责任审计中的新方法、新情况、新问题，结合注册会计师参与经济责任审计业务的需要而编写的。我衷心希望本书对读者有所裨益，也希望编著者在今后的实践中集思广益、博采众长，听取各方面的意见和建议，继续修订完善此书，以适应经济责任审计工作深入发展的需要。



2002年1月

序言（二）

1999年5月，中共中央办公厅、国务院办公厅发布了《县级以上党政领导干部任期经济责任审计暂行规定》和《国有企业以及国有控股企业领导人员任期经济责任审计暂行规定》，审计署随之发布其《实施细则》，各省、自治区、直辖市亦陆续在总结审计实践的基础上，结合本地区实际制定了一大批落实两个“暂行规定”的地方性法规。这些法规的颁布、实施有力地保障了经济责任审计工作在全国的开展，使我国的领导干部（人员）任期经济责任审计工作朝着法制化、规范化和制度化的方向迈出了可喜的一步，取得了初步明显的成效。但同时我们应该看到，我国的领导干部（人员）任期经济责任审计还处于摸索阶段，在理论上存在许多认识误区，在实务上亦存在较大的盲目性和随意性。由云南财贸学院财务会计学院教授、中南财经政法大学会计学博士生朱锦余和云南省审计厅经济责任审计处处长赵新杰主编的《经济责任审计》一书，是创造性地系统研究经济责任审计理论问题和全面解决经济责任审计实务问题的一部力作。该书层次清晰，结构严谨，环环相扣，不仅有理论认识的创新，而且有实务操作的科学总结，填补了我国经济责任审计理论和实务并重系统研究的空白。我认为，该书的出版将极大地推动我国经济责任审计理论研究和实务工作的开展向纵深发展，我很乐意向各类审计人员、会计学专业的教师与学生、组织人事部门和纪检监察机关的干部以及其他有兴趣了解、研究经济责任审计的人士推荐此书，期望对读者有

所帮助，也期望该书在广泛听取各方意见的基础上得以修订完善并再版。

我国著名会计学家、会计教育家与思想家、我的博士指导老师杨时展教授创立的“受托责任学说”认为，“受托责任是一切审计工作的出发点”；“审计因受托责任的产生而产生，因受托责任的发展而发展”；“在人民民主国家，人民是否当家作主，各级政府工作人员是否以人民的公仆，而不是‘民之主者’的身份忠于人民，是受托责任关系正常运转的首要问题，因此，民主，重要的不在于一些人所谓的‘人民的素质’，关键还在于人民公仆的素质”；“会计、审计工作搞不搞得不好，关键不在于会计审计制度法令是否健全和会计审计人员工作水平的高下，而在于人民公仆的受托责任意识。受托责任意识强，会计审计工作一定搞得不好；受托责任意识差，或者，像我们今天不少工作人员一样，当官作老爷，则会计、审计工作一定搞得不好”。可见，受托责任学说是经济责任审计的重要理论指导。要想使我国的经济责任审计工作让人民满意，除了加大审计研究和支持的力度外，还望多方面努力，尤其是领导干部（人员）自身公仆意识和受托责任意识的增强。在此，我们由衷期望我国的经济责任审计工作多管齐下，标本兼治，迎来一个又一个明媚的春天。

张龙平

于武汉竹苑小区
2002年1月



作者简介

朱锦余，男，1967年5月出生，湖南绥宁人，苗族。1986年6月毕业于湖南省第一师范学校，1992年12月获西南财经大学经济学（会计学）硕士学位。现为云南财贸学院教授，中南财经政法大学会计学博士生，中国注册会计师，注册资产评估师，中国中青年财务成本研究会理事。主要从事会计、审计、财务管理研究，已在《审计研究》、《审计理论与实践》等报刊杂志公开发表论文近70篇，编著或主编《实用企业会计制度讲解》、《新旧会计制度比较》、《审计理论与实务》等著作、教材9本。



作者简介

赵新杰，男，1947年出生，河北省深泽县人。经济师、审计师、注册会计师。1970年7月毕业于中国人民大学工业经济系。1970年起在五〇〇二厂工作并曾担任副总经济师。1986年调入云南省审计厅工作，先后任总审计师办公室主任、政策法规处处长，现任经济责任审计处处长、云南省领导干部经济责任审计领导小组办公室副主任。

目 录

第一章 经济责任审计概论·····	1
第一节 经济责任审计的基本概念及类型·····	1
第二节 经济责任审计的历史考察与现实创新·····	7
第三节 经济责任审计的对象、职能和目标 ·····	15
第四节 企业经济责任审计与会计报表审计的关系 ···	21
第二章 经济责任审计程序与方法 ·····	28
第一节 经济责任审计的基本程序 ·····	28
第二节 国家审计机关经济责任审计程序的特殊 考虑 ·····	35
第三节 经济责任审计的基本技术方法 ·····	39
第三章 经济责任审计的一般内容与评价方法 ·····	54
第一节 经济责任审计的一般内容 ·····	54
第二节 经济责任审计的评价方法 ·····	60
第四章 经济责任审计的主要依据与质量控制 ·····	80
第一节 经济责任审计的主要依据 ·····	80
第二节 经济责任审计的质量控制 ·····	85
第五章 经济责任审计报告、管理建议书、审计结果 处理与运用·····	100
第一节 经济责任审计报告·····	100
第二节 经济责任审计管理建议书·····	110
第三节 经济责任审计结果处理·····	117
第四节 经济责任审计结果的运用·····	122
第六章 企业领导人员经济责任审计实务·····	126

第一节	资产审计	126
第二节	负债审计	137
第三节	损益审计	145
第四节	其他相关内容审计调查	156
第五节	企业经济责任审计评价指标及应用	162
第六节	企业经济责任审计若干难点问题探讨	185
第七章	事业单位领导干部经济责任审计实务	201
第一节	事业单位领导干部经济责任审计概述	201
第二节	事业单位领导干部经济责任审计要点	203
第八章	行政机关领导干部任期经济责任审计实务	219
第一节	行政机关领导干部任期经济责任审计 概述	219
第二节	行政机关领导干部任期经济责任审计 的基本内容	222
第三节	农业、林业、水利水电、资源环保等单位 领导干部任期经济责任审计的特殊内容	231
第四节	社会保障部门领导干部任期经济责任 审计的特殊内容	235
第五节	科教文卫部门领导干部任期经济责任 审计的特殊内容	240
第九章	地方人民政府领导干部任期经济责任 审计实务	243
第一节	地方人民政府领导干部任期经济责任 审计概述	243
第二节	任期内地方主要经济指标完成情况审核	247
第三节	任期内地方财政收支审计	252
第四节	其他经济责任内容审计	266
第五节	乡（镇）长任期经济责任审计	270
第十章	经济责任审计文书格式实例	280

第一节	经济责任审计委托书实例	280
第二节	经济责任审计通知书实例	281
第三节	审计承诺书实例	284
第四节	被审计领导干部个人廉洁勤政情况调查 问卷实例	285
第五节	经济责任审计实施方案（实施计划） 实例	286
第六节	经济责任审计报告实例	288
第七节	经济责任审计意见书实例	302
第八节	经济责任审计决定书实例	303
第九节	经济责任审计结果报告实例	306
第十节	审计建议书实例	309
第十一节	审计移送处理书实例	310
第十一章	计算机在经济责任审计中的应用	311
第一节	经济责任审计数据的采集	311
第二节	计算机在经济责任审计中的常用方法 和软件	315
第三节	审计管理自动化及建立经济责任审计 数据库	322
附录一	国家关于经济责任审计的法规	325
	县级以下党政领导干部任期经济责任 审计暂行规定	325
	国有企业及国有控股企业领导人员任期 经济责任审计暂行规定	328
	县级以下党政领导干部任期经济责任审计 暂行规定实施细则	331
	国有企业及国有控股企业领导人员任期 经济责任审计暂行规定实施细则	335
	中央纪委、中央组织部、监察部、人事部、	

审计署关于进一步做好经济责任审计工作 的意见	339
附录二 部分省（市）关于经济责任审计的法规	344
山东省机关事业单位及国有企业法定 代表人离任审计条例	344
云南省行政事业企业领导干部任期经济 责任审计办法	350
甘肃省党政领导干部和企业领导人员任期 经济责任审计实施办法	356
云南省领导干部任期经济责任审计 工作联席会议制度	361
主要参考书目	364
后记	365

第一章 经济责任审计概论

“经济责任审计”一词作为专门术语在我国出现的时间很短，但审计作为一项专门审查鉴证经济责任履行情况的的活动之历史却由来已久。本章首先简介经济责任审计的概念和基本类型，然后对经济责任审计的历史和现实略作介绍，在此基础上解释经济责任审计的对象、职能、目标 and 作用，最后对经济责任审计和会计报表审计作一辨析。

第一节 经济责任审计的基本概念及类型

一、经济责任审计的基本概念

经济责任审计是审计的一类，就一般的理解，经济责任审计是审计主体受权或受托对承担经济责任一方经济责任履行情况所进行的审计。但这种理解比较概括和抽象，我们结合我国现阶段开展经济责任审计的实践，给出经济责任审计一个相对具体和详细的定义：

经济责任审计是审计主体受权或受托对领导人员任职期间所在部门或单位财政收支或财务收支的真实性、合法性和效益性以及有关经济活动应当负有的责任所进行的独立的监督、鉴证和评价活动。关于经济责任审计的定义，需要进一步说明的是：

（一）经济责任审计的主体是指国家审计机关、民间（社会）审计组织、内部审计机构及审计人员。国家审计机关根据国家法律授权和接受本级组织人事部门、纪检监察机关的委托依法开展经济责任审计；民间审计组织接受国家审计机关或者被审计领导人员的管理部门的委托开展经济责任

审计；内部审计机构接受国家审计机关或者本部门、本单位最高管理当局的指派或授权开展经济责任审计。

(二) 经济责任审计的客体是领导人员及其任职期间所在部门或单位财政收支或财务收支活动以及这种经济活动所反映的经济责任。从理论上说，凡是具有一定职位、承担相应的经济责任并负责管理和协调相对独立的经济活动的人员及其所负责的经济活动都是经济责任审计的客体。如在企业中，一个营业部或分公司的主要负责人及其该营业部或分公司的经济活动就可构成经济责任审计的客体。但就目前我国经济责任审计的实践来看，经济责任审计的客体中的“领导人员”主要是指县级及县级以上地方各级直属的党政机关、审判机关、检察机关、群众团体和事业单位的党政正职领导干部及主管财经或财务的副职领导干部；市（州）、县（市、区）、乡（镇）的党委、人民政府正职领导干部及主管财经或财务的副职领导干部；企业法定代表人。

(三) 经济责任审计的目标是通过审计，查明领导人员任职期间所在部门或单位的财政收支或财务收支的真实性、合法性和效益性以及该领导人员对经济活动所应当负有的经济责任，包括主管责任和直接责任，并进一步评价其业绩，为领导人员管理机构评价和任用该领导人员提供重要依据。这里，对行政机关、群众团体和事业单位的党政领导干部的经济责任审计，主要是查明并评价该领导干部任职期间所在部门或单位的财政收支或财务收支的真实性、合法性和效益性以及该领导干部对经济活动所应当负有的经济责任；对企业法定代表人的经济责任审计，主要是查明该领导人员任职期间所在企业的资产、负债、损益的真实性、合法性以及该领导人员对有关经济活动所应当负有的经济责任。

(四) 经济责任审计是独立的经济监督、鉴证和评价活动。经济责任审计作为审计的一种类型，具有审计的本质特

征和基本职能。

二、经济责任审计的主要类型

为了进一步认识经济责任审计，有必要对其进行分类，以便从不同的方面加深对经济责任审计的理解和认识。

（一）按照领导人员所在单位性质分类

按照领导人员所在单位性质分类，可将经济责任审计分为地方党政领导干部经济责任审计、党政群机关（行政机关）经济责任审计、事业单位经济责任审计和企业经济责任审计。这种分类是经济责任审计的基本分类。

地方党政领导干部经济责任审计是指对地方党政领导干部，如省（直辖市、自治区）、市（州、地区、盟）、县（市、旗、区）、乡（镇）的党委、人民政府正职领导干部及主管财经的副职领导干部的经济责任审计。地方党政领导干部经济责任的主要特点是：（1）经济责任履行情况对当地经济发展和建设具有直接和重要影响；（2）经济责任履行情况对本级财政预算、预算执行、决算及其他资金的使用和管理具有重要的、直接的影响；（3）经济责任履行情况对当地重要经济政策、重要经济项目的决策具有直接重要的影响；（4）他们的经济责任具有宏观性、综合性；（5）他们本人的廉洁自律情况对当地党风及社会风气具有重要的示范作用。因此，审计的主要目标是审查和评价该领导干部任职期间当地财政收支的真实性、合法性和效益性以及该领导干部对经济活动所应负有的经济责任。

党政群机关（行政机关）经济责任审计是对党的机关、人大机关、行政机关、政协机关、审判机关、检察机关的领导干部和具有行政管理职能的事业单位（总会）以及工会、共青团、妇联、文联、科协、其他协会等群众团体（后文统称“行政机关”）中的领导干部的经济责任审计。这类部门、单位的共同点有：（1）收入的主要来源是国家财政拨款，部

分部门、单位也会有行政性收费或下级部门、单位上缴的管理费；(2) 其领导干部位高权重，影响较大；(3) 多数部门、单位对当地的经济发展和建设以及精神文明建设具有直接影响。它们在财政收支或财务收支的管理方面和其他经济责任方面虽各有特征，但以行政机关的财政收支或财务收支和相关经济责任最具有代表性，其他部门、单位的经济责任与其大同小异。因此，党政群机关经济责任审计也以行政机关经济责任审计最具有代表性，其他部门、单位经济责任审计与行政机关经济责任审计大同小异。行政机关经济责任审计的主要目标是审查和评价领导干部任职期间所在部门或单位的财政收支或财务收支的真实性、合法性和效益性以及该领导干部对经济活动所应当负有的经济责任。

事业单位经济责任审计是指对国有事业单位领导干部的经济责任审计。国有事业单位的共同特点：(1) 收入来源主要有两部分：一是国家财政补助收入，二是事业收入，有的事业单位还可能有经营收入；(2) 事业单位对经济发展和建设一般不具有直接推动作用，但具有间接促进作用。事业单位经济责任审计的主要目标是审查和评价领导干部任职期间所在单位的财务收支的真实性、合法性和效益性以及该领导干部对经济活动所应当负有的经济责任。

企业经济责任审计是指对企业领导人员的经济责任审计。企业是直接从事经营活动的单位，对经济发展和建设发挥直接推动作用。因而，企业经济责任审计的主要目标是审查和评价企业领导人员所在企业资产、负债、损益的真实性、合法性和效益性以及该领导干部对经济活动所应负的经济责任。

4 (二) 按照审计工作开始时被审计领导人员的任职情况分类

按照审计工作开始时被审计领导人员的任职情况的分