

经济责任审计 与 业绩综合评价

吴振广 马立平 主编



中国审计出版社

F-238.62
W86

经济责任审计与业绩综合评价

主 编 吴振广

马立平

副主编 陈首丽

主 审 王持位

中国审计出版社

图书在版编目(CIP)数据

经济责任审计与业绩综合评价/吴振广、马立平主编. —北京:中国审计出版社, 2001. 9

ISBN 7-80169-080-X

I. 经… II. ①吴、②马… III. ①企业管理-经济责任审计
②企业管理-经济评价 IV. F239.47

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 065167 号

经济责任审计与业绩综合评价

吴振广 马立平主编

出 版	中国审计出版社		
地 址	北京市东城区东四十条 24 号青蓝大厦 11 层		
邮政编码	100007		
电 话	(010)88361317	传 真	(010)88361310
发行经销	新华书店总店北京发行所发行 各地新华书店经销		
制 版	世纪风云图文制作中心		
印 刷	北京密兴印刷厂		
开 本	850×1168 1/32	版 次	2001 年 9 月北京第 1 版
印 张	9.75	印 次	2001 年 9 月第 1 次印刷
字 数	250 千字	印 数	1~5000 册
定 价	18.00 元		
书 号	ISBN 7-80169-080-X/F·030		

版权所有 侵权必究

前 言

企业经营业绩综合评价,对改进企业经营管理,发挥企业竞争优势有着十分重要的作用。随着社会主义市场经济体制的确立,企业将逐步成为市场的主体,在激烈的市场竞争中求生存、求发展。企业要想在竞争中取胜,就必须扬长避短,发挥自身在竞争中的优势。为此,企业就要定期或不定期地进行自我解剖,对企业经营活动进行自我评价和诊断。国家审计部门为了全面强化对企业的经济监督,也需要对企业的经营业绩进行综合评价。企业经营业绩评价已成为企业经济审计的有机组成部分。

企业经营业绩评价,国际上已进行多年,现代企业经营业绩评价与传统的评价出现了很大变化,跨国公司的兴起,使企业经营业绩评价具有一些新的特点,本书是在综合国内外企业经营业绩评价的理论和实践经验的基础上撰写的。特别是把评价和经济审计有机结合,把评价与企业分析、诊断有机结合。我们希望本书的出版有助于企业搞好评价与诊断,有助于审计部门加强对企业的经济监督。

本书可以作为国家审计部门加强企业经济监督的工具书,作为企业进行经营业绩综合评价与企业诊断的依据,作为各级经济管理部门进行企业业绩评价的参考,可以作为高等院校企业管理专业和微观经济分析方面的教科书,也适于作为对广大在职干部进行业务培训的教材。本书分十一章。第一章和第十一章由吴振广执笔,第二章、第三章和第四章由陈首丽执笔,第五章由吴启富、

谭永生执笔,第六章由鹿明亮、马思宇执笔,第九章由鹿明亮执笔,第七章、第十章由马立平执笔,第八章由吴启富执笔。全书由吴振广、马立平和陈首丽总纂和定稿,王持位担任主审。

本书在撰写过程中得到审计署有关同志的指导、协助,中国审计出版社黎夏同志的大力支持,在此谨表示衷心感谢。

本书由于撰写时间仓促,加上我们掌握的资料有限,不妥之处在所难免,恳切希望读者和有关专家批评指正。

作者

2001年8月

目 录

第一章 经济责任审计概论	(1)
第一节 经济责任审计的必然性.....	(1)
第二节 经济责任审计的原则和基本内容.....	(4)
第三节 经济责任审计程序与方法.....	(8)
第二章 经营业绩综合评价与经济责任审计	(13)
第一节 经营业绩评价的意义	(13)
第二节 企业经营业绩综合评价体系	(18)
第三章 国内外企业经营业绩评价简介	(23)
第一节 外国企业经营业绩评价简介	(23)
第二节 我国企业经营业绩评价的历史演变	(36)
第四章 企业经营业绩综合评价方案的设计	(44)
第一节 企业经营业绩综合评价方案设计的指导原则 ..	(44)
第二节 企业业绩综合评价指标体系设计	(49)
第三节 企业业绩评价指标的计算方法	(58)
第四节 企业经营业绩综合评价综合合成	(72)
第五章 企业经营合法性审计	(94)
第一节 企业财经法纪审计	(94)
第二节 企业税金的审计.....	(103)
第三节 企业财务收支、统计数字真实性审计	(109)
第六章 企业竞争力分析与诊断	(122)
第一节 产品销售和市场占有率分析.....	(122)
第二节 企业竞争对手分析.....	(135)
第三节 企业竞争策略分析.....	(145)
第七章 企业盈亏状况分析与诊断	(154)

第一节	企业盈亏状况及发展变化分析	(154)
第二节	企业盈亏的外部因素分析	(161)
第三节	企业决策管理对企业盈利的影响分析	(168)
第四节	提高企业盈利能力的对策	(178)
第八章	企业资产营运状况的分析与诊断	(185)
第一节	企业资产营运状况分析	(185)
第二节	企业筹资分析	(199)
第三节	企业投资分析	(207)
第四节	提高企业资产营运能力的对策	(223)
第九章	企业经营管理分析与诊断	(226)
第一节	企业市场定位分析	(226)
第二节	企业决策状况分析	(231)
第三节	企业激励机制与约束机制分析	(240)
第四节	企业内部协调、控制能力分析	(250)
第十章	企业发展后劲的分析与诊断	(260)
第一节	企业发展后劲分析的意义	(260)
第二节	企业资本积累分析	(261)
第三节	企业技术创新状况分析	(265)
第四节	企业新产品(技术)储备分析	(278)
第五节	企业信誉、无形资产的分析评价	(281)
第六节	企业发展后劲的类型划分	(296)
第十一章	企业经济责任审计和业绩评价报告	(299)
第一节	任期(离任)经济责任审计报告	(299)
第二节	经营业绩评价报告	(302)

第一章 经济责任审计概论

任期经济责任是指党政领导干部或企业（主要是国有企业及国有控股企业）领导人任职期间对所在单位、部门财政收支、财务收支或企业的资产、负债、损益的真实性、合法性和效益性，以及有关经济活动应当负有的责任，包括主管责任和直接责任。本书主要讲述企业领导人的经济责任审计。

第一节 经济责任审计的必然性

随着我国市场经济体制的逐步完善，市场竞争不断加剧，行业之间、企业之间的业务竞争也愈加激烈，有些企业领导人为了达到个人的目的或实现局部利益，无视市场运行规则，直接参与或授意所属人员采取违规违法手段进行经营，如不平等竞争、账外经营、偷税漏税、虚假报表、隐瞒利润，金融企业的高息揽储、乱拆借资金、违规发放贷款等，这种个人行为极易导致国有资产的流失，扰乱市场竞争秩序。为了加强对企业领导人的管理和监督，正确评价企业领导人任期经济责任，促进国有企业加强和改善经营管理，保障国有资产保值增值，中共中央办公厅和国务院办公厅联合印发了《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》，要求企业领导人员任期届满，或者任期内办理调任、免职、辞职、退休等事项前，以及在企业进行改

制、改组、兼并、出售、拍卖、破产等国有资产重组的同时，按照现行规定进行经济责任审计。审计机关依法实施企业领导人员任期经济责任审计时，被审计的企业领导人员及其所在单位不得拒绝、阻碍，其他行政机关、社会团体和个人不得干涉。

一、实施企业领导人任期（离任）经济责任审计的目的

经济责任审计是对被审计单位经营管理负责人在任期内履行经济责任情况和各项经营管理指标完成情况而进行的全面审计，是对被审计单位负责人在任期内经济责任的履行、落实、考核和监督的一种手段，也是考核经济责任人工作业绩的新形式。任期责任审计是对被审计人经济责任履行情况进行的阶段性的监督和鉴证；离任审计是对即将离任的企业主要领导人在整个任职期间所承担的经济责任履行情况进行的审计监督、鉴证和总体评价。通过经济责任审计可以客观评价企业领导人在任期内的经济责任，对审计发现的有关违法违规问题，可以分清企业领导人本人应当负有的主管责任和直接责任，从而为正确奖惩和使用干部提供令人信服的依据；另一方面，开展经济责任审计也是建立企业激励与约束机制，深化经济体制改革的客观需要。

1、经济责任审计与评价是市场经济条件下国家间接管理国有企业的有效方法。开展经济责任审计与评价能够正确判断企业的实际经营水平，评判企业经营成果和企业经营者的贡献，促进改善企业管理，提高经营者水平，加强外部监督，从而提高企业的整体效益。

2、经济责任审计与评价是我国市场经济管理工作的迫切需要。我国经济体制改革在不断深化，与现代企业制度产权清晰、权责分明、政企分开、管理科学的要求相适应，实施企业评价制度，改变对企业的管理方式，促进国有企业构造一种能适应市场竞争的机制，符合我国建立社会主义市场经济的要求。

3、经济责任审计与评价是促进建立企业激励与约束机制的重要手段。经济责任审计与评价是企业考核制度的重大改革。评价的核心是对企业的全面经营管理实际，按照量化与非量化的双重指标，对照一定的标准进行对比分析，判断企业优劣，并作为奖惩依据。经济责任评价克服了过去考核中鞭打“快牛”和讨价还价的弊端，促进企业改善经营管理，向先进水平看齐，推动企业建立自我发展的激励与约束机制。

二、实施企业领导人任期（离任）经济责任审计的作用

经济责任审计无论是对政府转变职能、加强宏观调控，还是对企业改善经营管理，都将发挥重要作用。

（一）有利于政府机构转变职能，建立新型的政企关系

机构改革后，政府主要履行宏观调控职能，对企业实行间接管理，不再干预企业的具体经营管理。而政府承担着国有资产所有者代表和社会管理者的双重职能，既要关心资本安全和资本收益，又要发挥有效的宏观调控作用，这就要求在政府和企业之间建立起一种新型的政企关系。对企业实施经济评价，为建立这种新型关系提供了一种现实选择，它可以较直观地发现企业财务和资产管理中的薄弱环节，促进企业提供真实的财务和会计信息，从而为宏观经济决策服务。

（二）有利于正确引导企业的经营行为

经济责任审计与评价内容包括企业获利能力、基础管理、资本运营、债务状况、经营风险、长期发展能力等多方面的内容，可以全面系统地剖析影响企业目前经营和长远发展的诸方面因素，能够全方位判断企业的真实情况。企业要想获得良好的评价结论，则必须全面发展，任何一方面的不足，都将影响评价的最终结果。因此，通过评价可以促使企业克服短期行为，注重将企业的近期利益与长远目标结合起来。

（三）有利于对经营者业绩的考核，建立激励与约束机制

随着对国有企业管理方式的转变，对国有企业经营者业绩的考核，将成为企业管理的一项重要内容，也是公平奖惩的一个重要手段。开展经济责任审计与评价可以对经营者的业绩进行全面、正确的评价，为组织、人事部门进行经营者的业绩考核、选拔、奖惩和任免提供充分的依据，有利于经营管理阶层的优胜劣汰，推动我国企业家队伍的建设。

（四）有利于增强企业的形象意识，提高竞争实力

随着市场经济的逐步建立和完善，企业要完全依靠市场生存，必然越来越重视其外部形象。对企业实施经济评价并提供和发布评价结果，将企业的真实情况提交有关方面参考或公诸于众，可以强化对企业的外部监督和社会监督，另一方面也使企业更加注重改善其市场形象，有助于提高其市场竞争能力。

（五）有利于完善内部监督机制，推进廉政建设

实施企业领导人经济责任审计后，对企业领导人在任期内的经营业绩都有一份全面的审计认定报告，对发现的问题要作出审计认定，对经营管理中出现严重问题和造成巨大损失的要追究领导人的责任。这就要求企业主要领导人在经营管理过程中加强各项内部规章制度建设，内部做到相互监督和实施有效控制，防止利用职权违规违法经营。广大干部群众可以对企业领导人在任期内职责履行情况进行监督，积极反映有关情况，这对于促进企业领导人通过正当行为来切实履行其责任，促进廉政建设，加大工作透明度都起到重要作用。

第二节 经济责任审计的原则和基本内容

实施企业领导人任期（离任）经济责任审计是一项全面的工作，它涉及面广，要求对企业经营情况和企业主要领导人

的经营管理业绩作出客观、公正、全面的综合评价；它敏感性
强，审计结果将对被审计人的任用、提拔、调任产生影响。所
以，审计机关在对企业领导人进行经济责任审计与评价时，必须
严格遵守审计的基本原则，完成规定的审计内容。

一、应遵循的基本原则

经济责任审计的基本原则包括独立性原则、客观性原则、权
责对应原则、相关性原则、重要性原则、回避原则、鉴证与监督
相结合的原则。

独立性原则是指审计人员对经济责任人进行经济责任审计
时，不受任何组织和个人的干涉。

客观性原则是指审计人员对被审计人任期内经营管理权的履
行和任期经济责任的承担情况所作的审查、判断、分析和评价，
应当基于客观的立场，以客观事实为依据，以法律法规为准绳。

权责对应原则是指审计人员应当根据被审计人享有权利的大
小，评价其行使权利的行为和结果，确定其应当承担的经济责任
的范围和内容。

相关性原则是指审计人员在安排审计计划、制定审计程序、
收集审计证据时，应当以是否与被审计人的经济责任相关联为标
准，确定收集重点、划分审计范围。

重要性原则是指审计人员应当查明会计报表和经营管理行为
中是否存在重大的错误，对于不影响会计报表公允性和经营管理
有效性的次要事项，可以适当忽略，以保证以适当的成本和在不
当的时间内完成审计目标，提高审计效率。

回避原则是指审计人员办理审计事项时，遇有下列情形之一
的，应当回避，被审计人也可以申请审计人员回避：与被审计人
有夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲以及近姻亲关
系的；与被审计人所在单位或审计事项有经济利益关系的；与被审

计人所在单位或审计事项有其他利害关系，可能影响公正执行公务的。

鉴证与监督相结合的原则是指对企业领导人进行责任审计后，要对其任职期间的功过是非作出评价，为组织部门考核干部起到证明作用。同时，对审计中发现的违规违纪问题，审计部门可以根据有关规定实施处罚，充分发挥稽核监督作用。

在上述原则中，客观公正原则是经济责任审计最基础的原则。经济责任审计的方法多种多样，内容也宽泛敏感，但无论采取何种方法和触及哪些内容，都必须以客观公正为前提。经济责任审计报告对经济责任人的奖惩任用和日后前途有着密切联系，在审计与评价中贯彻客观公正原则，是经济责任审计工作成败的必要条件。

二、应审计的基本内容

《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》指出：审计机关实施企业领导人员任期经济责任审计，应当通过对其所在企业资产、负债、损益的真实、合法和效益情况审计，分清企业领导人员本人应当负有的主管责任和直接责任。由此可以看出，经济责任审计的主要内容就是企业资产、负债、损益审计和经营指标真实性情况审计等。

（一）资产负债损益真实性审计

企业资产、负债、损益审计的主要内容是：企业资产、负债、损益的真实性；国有资产的安全、完整和保值增值；企业对外投资和资产的处置情况；企业收益的分配；与上述经济活动有关的内部控制制度及其执行情况；其他需要审计的事项。

1、内控制度制度审计。企业领导人任职期间是否认真贯彻执行国家有关方针政策和企业主管部门颁布的有关规章制度；对加强、提高企业经营管理水平采取过何种措施；制定、颁布过哪

些规章制度；内部控制是否健全、完善并得到贯彻落实，同时，内部控制的检查还要结合账务检查和案件分析来综合进行。

2、经营合规性审计。企业领导人任期内有无重大违法违规事件发生；有无违反市场规律经营；各项经营政策是否符合国家有关财经法规，资产、负债、损益是否真实，是否存在两套表现象等。

3、任期内的经营决策是否经济、合理、民主。评价领导人的经营管理水平和决策能力，一要看其实施决策后是否达到了经营目标；二是在市场经济环境变化的情况下是否通过科学、有效、及时的措施来适应客观环境变化，有无盲目决策行为，对决策失误后果采取了哪些补救措施。

（二）任期内各项经营指标完成情况真实性审计

在对企业资产、负债、损益审计的基础上，查清企业领导人在任期内与企业资产、负债、损益目标责任制有关的各项经济指标的完成情况，以及遵守财经法规情况，分清企业领导人员对本企业资产、负债、损益不真实、投资效益差，以及违反国家财经法规问题应当负有的责任；查清企业领导人员个人有无侵占国家财产，违反与财务收支有关的廉政规定和其他违规违纪问题，是经济责任审计的重要内容。

1、各项费用指标的审计。各项收入和费用支出是否合法、合规，是否真实可靠，有无乱摊成本、虚列支出、隐瞒收入等违反财经纪律现象的发生。

2、固定资产及在建工程指标审计。有无违反基建计划，擅自突破基建规模，超规模超范围乱上基建项目，有无乱提、乱用和乱挂账现象。

3、经营管理权限执行情况审计。对于分支机构领导人来讲，随着授权与转授权制度的完善，对各级领导人的经营管理权限和职责范围都有了明确的规定，各级领导人都要在授权和转授权范

围内行使职权，超出上级授权范围进行的经营活动都将视为违规，此项内容将作为评价分支机构任期内责任履行情况的重点。如对金融企业领导人进行审计时，就必须注意：

(1) 资金计划管理权限执行情况。检查计划部门的资金拆借台账情况，有无违反规定超范围、超时限拆入、拆出资金，拆入、拆出资金是否按时计提利息，利息计算是否正确。

(2) 信贷管理权限执行情况。要查阅有关贷款、银行承兑汇票和贴现台账，检查本外币贷款的发放是否合法合规，有无超权限发放中短期、长期贷款情况，有无化整为零或违规签发无商品交易的银行承兑汇票和信用证业务，有无违规进行票据贴现等。

(3) 财务管理权限执行情况。查阅有关财务报表和原始凭证，检查财务费用支出、大额固定资产的购置是否合理合规，有无超权限购置和处理固定资产。

(4) 国际业务管理权限执行情况。是否在上级行授权范围内开展有关国际结算业务，有无违规越权办理即期和远期信用证，有无违规对外提供担保和出具保函。

(5) 法律事务管理权限执行情况。有无超越权限签署各项法律文书，越权处理数额较大的法律纠纷案件。

(6) 其他经营管理权限执行情况。审计人员在检查过程中要严格按照审计程序对审计项目实施检查，认真查阅各项资料，作好工作记录，认真填写审计工作底稿。

第三节 经济责任审计程序与方法

一、经济责任审计程序

审计工作程序是指审计人员从接到审计任务到完成任务的整个工作步骤，它具体可分为准备阶段、实施阶段、报告阶段、处理阶段、资料整理归纳等五个阶段。经济责任审计作为一种特定

的审计方式，其基本审计程序与上述基本相同，只是在每个阶段，其具体程序根据经济责任人的不同特点而有所不同，并以此构成了经济责任审计特有的工作程序。

（一）准备阶段

准备阶段指在现场审计工作开展前，根据年度工作计划结合领导的工作部署确定审计项目，实施现场审计工作的安排和筹划的工作过程。这一阶段要着重作好以下几方面的工作：

1、确定被审计单位、审计目的、范围、内容、时限和要求等。

2、制定实施方案。内容包括：审计目标、内容和重点；审计的方式方法和工作步骤；计划工作时间、人员分工等。实施方案经批准后组织实施，并在实践中加以修改和补充。

3、进行审计前培训。首先根据审计任务，合理组织人员，成立审计小组，研究审计方案，学习有关方针、政策、法令以及有关制度规定。对小组人员合理分工，明确任务、目的、要求和方法步骤等。

4、搜集被审计单位的有关资料（包括各种动态和静态资料），指定专人登记入册保管，以防发生丢失等情况。

5、向被审计单位发出审计通知。审计机关应在实施审计前3日向被审计的企业领导人员所在企业送达审计通知书，同时抄送被审计的企业领导人员；通知书应包括：审计内容、目的、要求、方法、时间、审计组人数、组长姓名等，并提出对被审计的企业领导人员所在单位的要求，如从哪些方面作好汇报和应提供的有关资料等。但对保密性或实行突击性审计的则不发通知书。

（二）实施阶段

实施阶段是进驻被审计单位后，具体实施操作的过程。这一阶段要通过审计查证，对被审计单位作出客观、公正的评价，针对存在的问题，提出处理和改进工作的建议。在实施阶段中，主

要作好以下几项工作：

1、向被审计单位领导出示、提交审计介绍信、说明目的与要求，以及需要配合和提供方便的事项。

2、听取有关人员根据审计要求所作出的书面和专题汇报，必要时可针对性地提出质询。

3、在进行实际审计活动中，对发现的问题，要认真查实，必要时可向知情单位和个人进行查询，开展延伸审计，印证有关问题的准确度。

4、详细、准确地作好审计记录，掌握必要的证明材料，形成原始底稿，作为编写审计报告的依据和档案资料；对作为证明材料的原始资料、实物，经复印、拍照后，应经被审计单位领导人确认。

5、及时查点现金和实物。审计人员进驻被审计单位后，应立即对各种有价证券、现金和有关单证逐一清点，并与账目核对；其它实物，如固定资产、低值易耗品、贷款抵押品等，可在审计过程中逐步清点；在清点有价证券、现金等贵重物品时，一定要与被审计单位负责人及有关人员共同进行。

6、在实施阶段，要合理安排工作步骤。对容易掩盖弊端和需立即纠正的事项应先检查；对重点项目要选择关键问题进行检查；调查座谈要与审计项目相衔接，以利互相补充印证；审计小组要及时交流情况，对出现的异常问题，要及时研究解决；对可能造成严重损失的问题，要限定审计单位先行纠正，如遇阻挠等情况，可请示派出机构，对其采取必要的临时措施。

（三）报告阶段

报告阶段是前两个阶段工作的总结，审计报告的优劣，关系到审计成果。这一阶段的主要工作内容有：

1、审查各种资料。在起草审计报告前，应对前面两个阶段中形成的各种资料进一步审查核实，做到事实清楚，证据确凿，