



QIYE JINGJIZEREN SHENJI  
GongZuo ShouCe



# 企业经济责任审计 工作手册

国务院国有资产监督管理委员会  
统计评价局 编



经济科学出版社  
Economic Science Press

# 企业经济责任审计 工作手册

国务院国有资产监督管理委员会  
统计评价局 编

经济科学出版社

责任编辑：冯少霞

责任校对：王肖楠

技术编辑：董永亭

### 企业经济责任审计工作手册

国务院国有资产监督管理委员会统计评价局 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：[www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印刷

万达装订厂装订

850 × 1168 32 开 9 印张 200000 字

2006 年 6 月第一版 2006 年 6 月第一次印刷

印数：00001—25000 册

ISBN 7 - 5058 - 5627 - 8 / F · 4886 定价：25.80 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

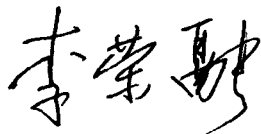
# 序

经济责任审计是在社会主义市场经济条件下加强企业负责人的监督和管理，正确评价企业负责人任期的经济责任，促进企业负责人勤政廉洁，全面履行职责，促进企业加强和改善经营管理，维护和监督国家有关法律法规的贯彻落实，促进国有资产保值增值而实行的一种企业责任监督管理制度。国务院国有资产监督管理委员会（下称国资委）成立后，积极探索“管资产和管人、管事”相结合的有效手段，对企业负责人开展例行的任期和离任经济责任审计，既是有效监督企业负责人行为、提高企业管理水平的一种客观需求，同时也是履行出资人职责的重要手段和必要制度。

为切实履行出资人职责，加强对中央企业负责人的监督管理，正确评判中央企业负责人任期经济责任，规范中央企业负责人经济责任审计工作，2004年国资委颁布了《中央企业经济责任审计管理暂行办法》，并在当年开展了经济责任审计工作试点。为进一步规范经济责任审计行为，提高审计质量，在总结两年审计工作实践的基础上，2006年初制定了《中央企业经济责任审计

实施细则》，标志着中央企业经济责任审计工作进入了规范化、程序化阶段。国资委开展经济责任审计工作的两年实践证明，审计监督是出资人有效履行出资人职责的重要举措，通过审计，帮助企业堵塞管理漏洞、提高管理水平和风险防范能力，提高出资人监管的深度，促进中央企业“规范运作、依法经营、健康发展”方面发挥了重要作用。在中央企业内部，正在根据国家的有关要求，结合企业的实际情况，深入开展经济责任审计工作，基本实现了“离任必审”的工作目标。

企业经济责任审计工作在我国开展时间不长，审计理论和实践还在不断地发展和完善之中，及时研究工作中遇到的新问题、新情况，积极探索和完善，不断推进经济责任审计工作向规范化、程序化方向发展是十分必要的，也是很有意义的。《企业经济责任审计工作手册》是国资委近两年开展中央经济责任审计工作成果的总结，在审计内容、审计程序和审计报告等多方面都进行了有益的探索，具有较强的操作性和指导性。相信这本书的出版，将对企业经济责任审计工作的开展起到积极的促进作用，有利于企业经济责任审计工作迈上规范化的轨道。



# 目 录

## 第一部分

### 企业经济责任审计工作问答

#### 第一章 概述

1. 什么是经济责任审计? ..... (3)
2. 经济责任审计的发展历程如何? ..... (4)
3. 什么是企业经济责任审计? ..... (5)
4. 当前企业经济责任审计工作的发展状况如何? ..... (6)
5. 为什么要开展企业经济责任审计工作? ..... (7)
6. 企业负责人的经济责任主要有哪些方面? ..... (9)
7. 企业经济责任审计工作主要任务是什么? ..... (10)
8. 在什么情况下应该开展企业经济责任  
审计工作? ..... (11)
9. 开展企业经济责任审计应掌握哪些原则? ..... (12)
10. 开展企业经济责任审计工作的规定有哪些? ..... (13)
11. 企业经济责任审计的相关管理机构有哪些? ..... (13)

12. 国资委在企业经济责任审计工作中主要有  
哪些职责? ..... (14)
13. 国资委如何组织开展中央企业经济责任  
审计工作? ..... (14)
14. 经济责任审计与年度财务审计有何不同? ..... (15)
15. 任期经济责任审计与离任经济责任审计  
有何不同? ..... (17)
16. 经济责任审计与审计调查的关系是什么? ..... (18)

## 第二章 审计工作组织

17. 企业经济责任审计工作组织应坚持的原则  
是什么? ..... (19)
18. 企业经济责任审计的对象有哪些? ..... (19)
19. 企业在经济责任审计工作中有哪些职责? ..... (20)
20. 国资委组织实施经济责任审计工作时, 可采用  
哪些方式? ..... (20)
21. 国资委如何委托国家审计机关组织实施经济  
责任审计工作? ..... (21)
22. 国资委如何聘请社会审计组织协助开展企业  
经济责任审计工作? ..... (22)
23. 在什么情况下委托企业开展经济责任  
审计工作? ..... (22)
24. 国资委如何组织委托企业开展经济责任  
审计工作? ..... (23)
25. 国资委对委托企业开展经济责任审计工作有

- 
- 哪些要求? ..... (24)
26. 委托企业开展经济责任审计工作中涉及境外资产  
审计时有哪些工作要求? ..... (26)
27. 审计项目组一般应如何组成? ..... (26)
28. 审计项目组组长有哪些主要工作职责? ..... (27)
29. 财务审计组组长有哪些主要工作职责? ..... (27)
30. 绩效评价组组长有哪些主要工作职责? ..... (28)
31. 财务审计组和绩效评价组组长应具备  
哪些条件? ..... (28)
32. 财务基础审计与绩效评价有何关系? ..... (29)
33. 在企业经济责任审计工作中, 对审计人员有  
哪些执业要求? ..... (30)
34. 如何确定企业经济责任审计工作范围? ..... (31)
35. 哪些子企业必须纳入经济责任审计  
工作范围? ..... (31)
36. 为什么重要子企业都要纳入经济责任  
审计范围? ..... (32)
37. 企业组织所属子企业开展经济责任审计工作中  
应做好哪几方面工作? ..... (32)
38. 企业经济责任审计工作中, 如何确定  
审计期间? ..... (33)
39. 企业内部审计部门在经济责任审计中  
如何发挥作用? ..... (34)
40. 如何开展企业副职领导人员的经济  
责任审计工作? ..... (35)



### 第三章 财务基础审计

- 41. 财务基础审计包括哪些主要内容? ..... (36)
- 42. 财务收支审计主要包括哪些内容? ..... (37)
- 43. 资产质量状况审计主要包括哪些内容? ..... (38)
- 44. 执行《企业会计制度》的企业如何  
    确认不良资产? ..... (39)
- 45. 执行行业会计制度的企业如何确认  
    不良资产? ..... (39)
- 46. 经营成果审计主要包括哪些内容? ..... (40)
- 47. 重大经营活动及决策审计主要包括  
    哪些内容? ..... (41)
- 48. 经营合法合规性审计主要包括哪些内容? ..... (42)
- 49. 审计期间各年度会计报表的编制基础  
    为什么要统一? ..... (42)
- 50. 审计期间内企业户数变动后的数据  
    口径如何处理? ..... (43)
- 51. 清产核资清理出的资产损失如何处理? ..... (44)
- 52. 经济责任审计中如何利用其他审计结果? ..... (44)

### 第四章 绩效评价

- 53. 什么是企业绩效评价? ..... (45)
- 54. 什么是企业绩效评价体系? ..... (45)

- 
55. 为什么将绩效评价作为经济责任审计的组成部分? ..... (46)
56. 企业绩效评价指标体系的主要内容是什么? ..... (47)
57. 企业绩效评价中, 财务绩效定量评价包括哪些方面? ..... (48)
58. 企业绩效评价标准有哪些? ..... (50)
59. 如何选择企业绩效评价的标准值? ..... (51)
60. 如何确定企业评价的基础数据? ..... (52)
61. 在企业经济责任审计中, 调查问卷主要应当包括哪些内容? ..... (53)
62. 企业经济责任审计中为什么要开展专家评议? ..... (54)
63. 评议专家可来自哪些方面? ..... (54)
64. 评议专家主要有哪些职责? ..... (55)
65. 专家咨询报告的内容及具体要求是什么? ..... (56)
66. 财务审计组如何配合做好企业绩效评价工作? ..... (56)

## 第五章 经济责任评价

67. 对企业负责人经济责任进行评价应当遵循哪些原则? ..... (57)
68. 企业负责人应承担的经济责任分为几种类型? ..... (58)
69. 对企业负责人经济责任进行评价包括哪些内容? ..... (60)

70. 对企业负责人经济责任进行评价有  
哪些方法? ..... (61)
71. 对企业负责人经济责任进行评价应注意  
哪些问题? ..... (62)

## 第六章 社会审计组织委托

72. 为什么要聘请社会审计组织协助开展经济责任  
审计工作? ..... (63)
73. 如何委托社会审计组织协助经济责任  
审计工作? ..... (64)
74. 为什么要采用招标形式聘请社会审计组织? ..... (64)
75. 承担企业经济责任审计工作的社会审计组织应具备  
哪些资质条件? ..... (65)
76. 国资委如何选取承担中央企业经济责任审计工作的  
社会审计组织? ..... (65)
77. 社会审计组织应如何参与经济责任审计招  
投标工作? ..... (66)
78. 评标工作按照什么工作程序进行? ..... (67)
79. 评标委员会一般由哪些人员构成? ..... (67)
80. 评委在评标过程中应完成哪些工作任务? ..... (68)
81. 评委应遵守哪些工作纪律? ..... (69)
82. 招标的评分体系包括哪些方面的内容? ..... (69)
83. 经济责任审计评标工作中的扣分因素有哪些? ..... (70)
84. 投标人在招标现场陈述时应遵守哪些  
工作要求? ..... (72)

85. 经济责任审计业务约定书的主要内容是什么? ..... (72)

## 第七章 审计工作程序

86. 经济责任审计主要分哪几个阶段? ..... (73)
87. 具体实施经济责任审计前, 审计组织机构  
应当做好哪些准备工作? ..... (74)
88. 社会审计组织在接受经济责任审计任务后  
应当做好哪些前期工作? ..... (74)
89. 如何编制审计工作计划? ..... (75)
90. 被审计企业在收到审计通知后, 应当做好哪些  
准备工作? ..... (76)
91. 财务审计工作方案一般应包括哪些内容? ..... (76)
92. 为什么要召开经济责任审计进点会? ..... (77)
93. 经济责任审计进点会一般应由哪些人员参加? ..... (78)
94. 经济责任审计进点会的程序有哪些? ..... (78)
95. 经济责任审计进点会应注意哪些问题? ..... (79)
96. 为什么要发布审计报告和设置审计意见箱? ..... (80)
97. 发布审计报告和设置审计意见箱时应注意  
哪些问题? ..... (80)
98. 审计报告的主要内容有哪些? ..... (81)
99. 审前调查的主要内容有哪些? ..... (82)
100. 被审计企业在现场审计中应向审计项目组提供  
哪些资料? ..... (83)
101. 应按什么程序对审计期间企业各年度的  
财务基础数据进行调整? ..... (84)

- 
102. 经济责任审计中如何开展访谈工作? ..... (85)
103. 开展访谈工作时应注意哪些问题? ..... (86)
104. 如何组织开展问卷调查工作? ..... (87)
105. 如何组织专家评议工作? ..... (88)
106. 专家评议应注意哪些问题? ..... (88)
107. 审计交换意见程序有哪些? ..... (89)
108. 审计报告交换意见时应注意哪些问题? ..... (90)
109. 被审计企业或被审计人对审计报告存有  
异议时应如何处理? ..... (91)
110. 委托经济责任审计报告征求意见的  
程序有哪些? ..... (92)
111. 在经济责任审计工作中, 审计组织机构与审计  
项目组如何保持沟通? ..... (93)
112. 在经济责任审计工作中, 审计项目组与被审计  
企业如何保持沟通? ..... (93)
113. 在经济责任审计工作中, 审计组织机构与  
被审计企业如何保持沟通? ..... (94)
114. 周报工作制度包括哪些内容? ..... (95)
115. 经济责任审计工作底稿如何编制? ..... (96)
116. 经济责任审计工作底稿如何保管? ..... (96)
117. 经济责任审计中, 哪些内容需要电子归档? ..... (97)
118. 归档的电子文档应建立何种目录结构? ..... (98)

## 第八章 审计工作报告

119. 经济责任审计工作报告包括哪些内容? ..... (99)

- 
120. 财务审计报告的主要内容是什么? ..... (100)
121. 财务审计报告应反映哪些问题? ..... (101)
122. 绩效评价报告的主要内容是什么? ..... (102)
123. 如何分析评价企业的经营业绩? ..... (103)
124. 经济责任审计报告的送达形式是什么? ..... (104)
125. 经济责任审计报告的主要内容是什么? ..... (104)
126. 撰写经济责任审计报告应当注意哪些问题? ..... (107)
127. 如何撰写审前调查报告? ..... (107)
128. 如何撰写审计实施方案? ..... (108)
129. 如何撰写经济责任审计工作总结? ..... (109)

## 第九章 工作结果与质量控制

130. 审计组织机构如何利用经济责任审计  
工作结果? ..... (110)
131. 企业对经济责任审计工作中所反映出的有关  
问题, 应如何整改落实? ..... (111)
132. 什么是经济责任审计质量控制? ..... (112)
133. 审计项目组的质量控制应当重点关注  
哪些内容? ..... (113)
134. 审计准备阶段的质量控制应当重点关注  
哪些内容? ..... (114)
135. 审计实施阶段的质量控制应当重点关注  
哪些内容? ..... (115)
136. 审计报告阶段的质量控制应当重点关注  
哪些内容? ..... (116)

137. 审计终结阶段的质量控制应当重点关注  
哪些内容? ..... (116)

## 第十章 纪律与责任

138. 经济责任审计项目组人员应当遵守  
哪些纪律? ..... (117)
139. 经济责任审计项目组人员应当承担  
哪些责任? ..... (119)
140. 经济责任审计工作中, 被审计人及所在企业  
哪些行为应当承担法律责任? ..... (119)
141. 被审计人及所在企业拒绝、阻碍经济责任审计,  
或拒绝、拖延提供相关资料或证明材料的,  
应如何予以处理? ..... (120)
142. 被审计人及所在企业转移、隐匿、篡改、伪造、  
毁弃有关经济责任审计资料的, 应如何  
予以处理? ..... (120)
143. 被审计人及所在企业打击报复或者陷害检举人、  
证明人、资料提供人和审计人员的, 应如何  
予以处理? ..... (122)
144. 审计人员利用职权谋取私利、徇私舞弊、玩忽  
职守、索贿受贿和泄漏秘密的, 应如何  
予以处理? ..... (123)
145. 承担经济责任审计的社会审计组织出具虚假  
不实审计报告的, 应如何予以处理? ..... (124)

## 第二部分

### 经济责任审计法规汇编

#### 中华人民共和国审计法

1994年8月31日第八届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过,根据2006年2月28日第十届全国人民代表大会常务委员会第二十次会议《关于修改〈中华人民共和国审计法〉的决定》修正……………(129)

#### 关于印发《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》的通知

1999年5月24日 中办发〔1999〕20号……………(139)

#### 中央企业经济责任审计管理暂行办法

2004年8月23日 国资委令第7号……………(143)

#### 中央企业内部审计管理暂行办法

2004年8月23日 国资委令第8号……………(156)

#### 中央企业总会计师工作职责管理暂行办法

2006年4月14日 国资委令第13号……………(166)

#### 中央企业综合绩效评价管理暂行办法

2006年4月7日 国资委令第14号……………(177)

#### 关于印发《中央企业经济责任审计实施细则》的通知

2006年1月20日 国资发评价〔2006〕7号……………(186)

#### 关于加强中央企业内部审计工作的通知

2005年12月11日 国资发评价〔2005〕304号……………(213)

#### 关于印发《关于中央企业领导人员廉洁自律若干

规定的实施办法(试行)》的通知



---

2002年3月 中企[2002]9号 .....	(220)
中国共产党纪律处分条例(摘录)	
2004年2月18日 中共中央纪律检查委员会发布 .....	(227)
关于印发《中央企业经济责任审计有关问题解答》的通知	
2005年6月14日 评价函[2005]209号 .....	(249)
关于印发《中央企业经济责任审计招标工作 规则(试行)》的通知	
2005年3月30日 评价函[2005]195号 .....	(254)

**附录：**

经济责任审计调查问卷 .....	(259)
后记 .....	(268)