

DIANWANG QIYE JINGJI
ZEREN SHENJI GUANLI

电网企业经济 责任审计管理 (C级)

中国南方电网有限责任公司 组编
贵州电网公司 编



中国电力出版社

www.cepp.com.cn



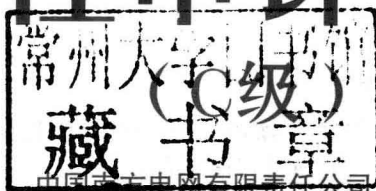
中国南方电网

CHINA SOUTHERN POWER GRID

电网企业管理岗位培训教材（试用）

DIANWANG QIYE JINGJI
ZEREN SHENJI GUANLI

电网企业经济 责任审计管理



中国南方电网有限责任公司 组编
贵州电网公司 编



中国电力出版社

www.cepp.com.cn

内 容 提 要

根据电网生产经营管理、改革和发展的需要,为培养和造就高素质的管理人才队伍,增强管理人员岗位履职能力,结合电网企业规章制度、岗位规范和中国南方电网有限责任公司各类B级(主管级、科级)、C级(一般管理人员)管理人员培训课程体系,组织编写了一套《电网企业管理岗位培训教材(试用)》,教材分生产运行类、基建规划类、经营管理类、行政党群和人力资源类四大类44个专业,主要包括B、C级公共必修课、专业基础课和岗位主修课教材50余册。

本书为《电网企业管理岗位培训教材(试用)》[电网企业经济责任审计管理(C级)]分册,属于经营管理类审计管理专业财务审计管理、营销审计管理、风险审计管理、工程审计管理、经济效益审计管理、经济责任审计管理、内部控制审计管理、信息审计管理等岗位C级岗位主修课程,共九章,主要内容有:第一章经济责任审计概述,主要介绍经济责任审计的意义、概念、目标、特点、范围、对象、作用等内容;第二至第六章分别介绍经济责任审计工作程序、工作方法、内容、评价和报告,主要通过通过对经济责任审计工作实践的调查分析,给出了一套适合经济责任审计需要的审计工作程序和方法、切实可行的经济责任审计报告的内容和格式,以及经济责任审计评价标准和评价指标体系;第七章经济责任审计质量控制,主要介绍经济责任审计质量控制的内容及要求;第八章经济责任审计风险,主要介绍经济责任审计风险要素,提出了一套经济责任审计风险的规避、控制和防范措施;第九章案例分析,给出了任期经济责任审计评价案例分析、离任经济责任审计评价案例分析和经济责任审计过程综合案例分析。为便于自学、培训和考核,在各章末附有复习思考题。

本书可作为电网企业(供电企业)经营管理类审计管理专业财务审计管理、营销审计管理、风险审计管理、工程审计管理、经济效益审计管理、经济责任审计管理、内部控制审计管理、信息审计管理等岗位C级(一般管理人员)岗位主修课培训教材和自学必备用书,也可作为电网企业(供电企业)相关类别管理人员和高等院校相关专业的工商管理教学参考书。

图书在版编目(CIP)数据

电网企业经济责任审计管理.C级/中国南方电网有限责任公司组编;
贵州电网公司编. —北京:中国电力出版社,2010

电网企业管理岗位培训教材:试用

ISBN 978-7-5083-9330-8

I. 电… II. ①中…②贵… III. 电力工业—工业审计—技术培训—
教材 IV. F239.62

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第145832号

中国电力出版社出版、发行

(北京三里河路6号 100044 <http://www.cepp.com.cn>)

汇鑫印务有限公司印刷

各地新华书店经售

*

2010年1月第一版 2010年1月北京第一次印刷

710毫米×980毫米 16开本 9.75印张 202千字

印数0001—3000册 定价23.00元

敬告读者

本书封面贴有防伪标签,加热后中心图案消失

本书如有印装质量问题,我社发行部负责退换

版权专有 翻印必究



前言

中国南方电网有限责任公司（以下简称“中国南方电网公司”）于2002年12月29日正式挂牌成立并开始运作。公司经营范围为广东、广西、云南、贵州和海南，负责投资、建设和经营管理南方区域电网，经营相关的输配电业务，参与投资、建设和经营相关的跨区域输变电和联网工程；从事电力购销业务，负责电力交易与调度；从事国内外投融资业务；自主开展外贸流通经营、国际合作、对外工程承包和对外劳务合作等业务。

中国南方电网公司成立以来，认真贯彻落实中央人才工作会议、全国组织工作会议和全国干部教育培训工作会议精神，坚持党管干部、党管人才的原则，大力实施人才强企战略，始终把教育培训作为一项基础性、战略性的工作来抓。在公司党组的正确领导下，公司的教育培训工作深入实践科学发展观，坚持以南网方略统揽全局，以提升员工素质、加强人才队伍建设为目标，以能力建设为核心，大力实施系统性、针对性、人性化、差别化的大规模分类分层培训，构建具有南网特色的教育培训体系，为公司智力资本运作与扩张提供了有力支撑，为推进公司科学发展提供了坚强的政治保证、人才保证和智力支持。

中国南方电网公司的教育培训体系由培训管理、师资、课程、基地和网络五大子系统构成。课程子系统作为其中的重要一环，是开展员工培训的坚实基础和知识源泉。中国南方电网公司的课程体系具有分类分层、重点突出、适当超前等特点。自2006年起，中国南方电网公司就着手组织内、外部专家，启动建设B级（主管级、科级）和C级（一般管理人员）管理人员岗位培训课程体系，共规划了生产运行、基建规划、经营管理、行政党群和人力资源等四大类共44个专业260余门B、C级管理人员公共必修课、专业基础课程和岗位主修课程，确定了管理人员履行岗位职责所必备的现代管理知识和专业管理能力，为提高B、C级管理人员岗位履职能力奠定了基础。

根据中国南方电网公司B、C级管理人员课程体系，我们针对B、C级管理人员编制了一套《电网企业管理岗位培训教材（试用）》，共50余册，分：公共必修课、专业基础课和岗位主修课教材三大类别。其中，广东电网公司组织编写了生产运行类中的生产技术管理、安全监督管理、调度管理、通信管理、信息管理、农电管理六个专业和基

建规划类中的规划专业共 15 册教材；云南电网公司组织编写了行政党群和人力资源类中的行政管理、党群管理、人力资源、纪检监察四个专业共 8 册教材；贵州电网公司组织编写了经营管理类中的电力营销、审计、物流、财务、法律五个专业共 22 册教材；超高压输电公司组织编写了基建规划类中基建专业共 2 册教材；广西电网公司、海南电网公司组织编写了 C 级公共必修课教材。

本套教材按照“在什么工种岗位、懂什么技能，在什么管理岗位、懂什么管理”的要求，从管理人员知识结构出发，以通用管理知识和专业管理技能为主体，面向生产，面向实际，着力提高管理人员的执行能力、组织管理能力和岗位履职能力，体现了教育培训为生产经营中心工作服务的原则，有利于提升 B、C 级管理者知识、技能和价值观三方面的素质，有利于弥补 B、C 级管理者“能力短板”，有利于学以致用、解决实际工作中遇到的问题。《电网企业管理岗位培训教材（试用）》的出版，是中国南方电网公司教育培训工作落实培训“三个转变”和教育培训五年规划的要求，是加强教育培训体系建设的重要成果，必将为提升中国南方电网公司教育培训工作的层次、水平和创建教育培训品牌发挥积极的作用。

本套教材在编写过程中得到中国南方电网公司系统内、外部各有关单位和专家的大力支持和帮助，在此一并表示感谢。欢迎大家在使用过程中对本套教材提出宝贵建议和意见，以使我们不断改进，日臻完善。

中国南方电网有限责任公司

二〇〇九年七月



编者的话

为了认真贯彻《2008—2012 年中国南方电网有限责任公司教育培训规划》，根据中国南方电网公司 B 级（主管级、科级）、C 级（一般管理人员）管理人员岗位培训课程体系中所规划的生产运行类、基建规划类、经营管理类、行政党群和人力资源类四大类共 44 个专业 260 余门 B、C 级公共必修课或专业基础课程、岗位主修课程，以及所确定了管理人员履行岗位职责所必备的专业管理知识和业务管理能力，中国南方电网公司人事部组织广东电网公司、云南电网公司、贵州电网公司、超高压输电公司、广西电网公司和海南电网公司等专家和管理技术人员，编制了一套 50 余册的 B、C 级公共必修课、专业基础课和岗位主修课教材，即《电网企业管理岗位培训教材（试用）》。

根据中国南方电网公司“强本、创新、领先”的发展思路，为夯实培训基础，按照中国南方电网公司 B、C 级管理人员教育培训课程体系开发工作的总体安排，贵州电网公司承担了经营管理五个专业的课程开发任务。为此，贵州电网公司成立了以廖新和副总经理为组长的课程体系开发工作领导小组。在贵州电网公司人事部、市场交易部、财务部、审计部、企业管理部、物资公司、电力培训中心、送变电工程公司等部门和单位的大力支持下，编写完成了电力营销、物资管理、财务管理、审计管理、法律五个专业的 B、C 级管理人员岗位培训教材共 22 册。

本书是在中国南方电网公司人事部组织部署和贵州电网公司直接领导下完成了编写、审定、编辑等工作。本书为《电网企业管理岗位培训教材（试用）》[电网企业经济责任审计管理（C 级）] 分册，属于经营管理类审计专业财务审计管理、营销审计管理、风险审计管理、工程审计管理、经济效益审计管理、经济责任审计管理、内部控制审计管理、信息审计管理等岗位 C 级（一般管理人员）岗位主修课程，主要内容有：第一章经济责任审计概述，主要介绍经济责任审计的意义、概念、目标、特点、范围、对象、作用等内容，给出了经济责任审计的基本理论框架；第二至六章分别介绍经济责任审计工作程序、经济责任审计工作方法、经济责任审计内容、经济责任审计评价、经济责任审计报告，主要通过经济责任审计工作实践的调查分析，对经济责任审计的内容进行规范性的归纳，给出了一套适合经济责任审计需要的审计工作程序和方法、切实可行的经济责任审计报告的内容和格式，以及较为系统的经济责任审计评价标准和评价指标体

系；第七章经济责任审计质量控制，主要介绍经济责任审计质量控制的内容及要求；第八章经济责任审计风险，主要介绍经济责任审计风险要素，并有针对性地提出了一套经济责任审计风险的规避、控制和防范措施；第九章案例分析，给出了任期经济责任审计评价案例分析、离任经济责任审计评价案例分析和经济责任审计过程综合案例分析。为便于自学、培训和考核，在各章末附有复习思考题。

本书在编写过程中参考经济责任审计方面比较成熟的书籍和资料，注重先进性和实用性，结合近几年经济责任审计一些较好的实践经验，强调重点和难点。

本书由罗春燕主编，李艳副主编，第一至四、九章由罗春燕编写，第五、六章由李艳编写，第七章由罗德禄编写，第八章由谭代江编写。

本书由余遐强、陈东组织编审，王振升、唐忠良、王晓锦、莫锦和、杨蓉晖、张勇、梁泉、何愈国、刘子和、吴正海、符定红、冯毅宁、姚东、张晓利、宋志波、金锋等负责审核。在编审过程中得到中国南方电网公司审计部、广东电网公司、广西电网公司、云南电网公司、海南电网公司等单位的大力支持及帮助，在此表示衷心感谢！

由于编者水平有限，教材难免存在不足或错误之处，恳请读者提出宝贵意见。

编 者

二〇〇九年七月



目 录

前言

编者的话

第一章 经济责任审计概述	1
第一节 经济责任审计历史演变及意义.....	1
第二节 经济责任审计概念.....	3
第三节 经济责任审计目标及目的.....	5
第四节 经济责任审计对象.....	5
第五节 经济责任审计特点.....	6
第六节 经济责任审计范围.....	7
第七节 经济责任审计种类.....	8
第八节 经济责任审计作用.....	8
复习思考题.....	9
第二章 经济责任审计工作程序	10
第一节 经济责任审计准备阶段.....	10
第二节 经济责任审计实施阶段.....	15
第三节 经济责任审计报告阶段.....	18
复习思考题.....	19
第三章 经济责任审计工作方法	20
第一节 审计思维方法及管理方法.....	20
第二节 确定审计取证对象的方法.....	22
第三节 审计取证技术方法.....	23
第四节 经济责任审计分析方法.....	26
复习思考题.....	29
第四章 经济责任审计内容	30
第一节 财务基础审计.....	30

第二节 经营绩效审计	45
复习思考题	54
第五章 经济责任审计评价	55
第一节 经济责任审计评价相关理论	55
第二节 经济责任审计评价指标及设置原则	63
第三节 经济责任审计评价指标的设计	66
复习思考题	99
第六章 经济责任审计报告	100
第一节 经济责任审计报告编制及报送	101
第二节 经济责任审计报告后续审计	110
复习思考题	113
第七章 经济责任审计质量控制	114
第一节 经济责任审计质量控制概念及内容	114
第二节 经济责任审计工作程序中的质量控制	116
第三节 提高经济责任审计质量的控制措施	118
复习思考题	120
第八章 经济责任审计风险	121
第一节 经济责任审计风险要素	121
第二节 经济责任审计风险控制与防范	123
复习思考题	125
第九章 案例分析	126
第一节 任期经济责任审计评价案例分析	126
第二节 离任经济责任审计评价案例分析	130
第三节 经济责任审计过程综合案例分析	135
参考文献	143
附表 《电网企业管理岗位培训教材（试用）》使用对照表	144

第一章

经济责任审计概述

第一节 经济责任审计历史演变及意义

一、经济责任审计的历史演变

人类从原始社会进入奴隶制社会，随着生产力的发展，剩余产品的出现，使财产有了进一步积累，财产量随之越来越大，生产资料的所有者由于经营活动范围的扩大和自身精力的限制，不可能再亲自经营和管理其所有财产，只好将其部分乃至全部委托他人去管理、经营，这就出现委托方和受托方，两者之间有一种纽带关系，这种关系就是一种责任。委托方为了掌握受托方对其财产经营管理的履行情况，委托第三方去检查评价受托方责任，这就是审计。审计机构和专职人员依据一定的规定和规范、遵循既定的程序，对经济责任关系主体履行经济责任的范围、情况和程度，以及对资产、负债、损益的真实性、合法性、有效性应负的责任，运用相应的方法进行监督、鉴证并作出客观公正的评价，为干部管理部门考评干部提供依据，这就是经济责任审计。现在，在内部审计中，经济责任审计占据着相当重要的地位，发挥着相当重要的作用。

我国自1982年《宪法》确定实行审计监督制度以来，审计理论研究和审计实践活动不断得到深化和丰富。经济责任审计制度的建立是我国经济体制和政治体制改革，以及社会主义市场经济发展对企业负责人经济责任监督的客观需要，是为了加强对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以及促进国有资产的保值增值。

经济责任审计是适应经济形势要求而产生的一种新的审计监督机制。1984年开始，我国企业陆续实行了厂长负责制、承包制和租赁制，1986年底，审计署根据中共中央、国务院颁发的《全民所有制工业企业厂长工作条例》制定下发了《关于开展厂长离任经济责任审计工作几个问题的通知》，对厂长（经理）离任审计进行了原则性规定。1999年5月中共中央办公厅、国务院办公厅联合下发《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》（中办发〔1999〕20号），至此，经济责任审计成为企业负责人监督管理机制和党风廉政建设的重要内容，其经过厂长（经理）离任审计、承包经营责任审计、任期经济责任审计三个历史阶段的发展和演变，已在全国有关部门、国有或国有控股企业、事业单位普遍推开，它是我国现代审计的一项基本内容和重要历史阶段。2004年8月国务院国有资产监督管理委员会（以下简称国资委）下发了《中央企业经济责任审计管理暂行办法》（国有资产监督管理委员会令第7号）；2006年1月

国资委下发《中央企业经济责任审计实施细则》(国资发评价[2006]7号),对企业领导人的任期经济责任审计的审计目标、审计范围、审计内容和重点提出明确的要求。这说明国家对国有企业的监督力度越来越大。2006年2月新修订的《审计法》中规定“审计机关按照国家有关规定,对国家机关和依法属于审计机关审计监督对象的其他单位的主要负责人,在任职期间对本地区、本部门或者本单位的财政收支、财务收支以及有关经济活动应负经济责任的履行情况,进行审计监督”,将经济责任审计上升到法律的高度。国家对国有企业监管力度的加大,无疑对企业坚持依法治企、树立依法经营意识、强化企业经营管理提出了更高的要求,也对企业强化任期经济责任审计提出了更高的要求。

二、经济责任审计的意义

随着国有资产管理体制和国有资产出资人各项职能到位,公司各级企业法人地位得到进一步明确,管理责任相应得到落实,责任追究力度不断加强,这都迫切要求能够按照国家管制和市场约束的要求,尽快建立健全企业制度体系和内部约束机制,促使电力企业进一步依法经营,规范管理,切实加强内部监督力度。首先,审计是现代企业治理和公司治理不可或缺的重要手段,全面开展企业任期经济责任审计工作,是电力企业依法经营、加强内部控制的内在需要,也是提升企业核心竞争力的重要手段。可以说是依法治企、依法经营对电力企业任期经济责任审计提出了更高的要求,应切实做好企业负责人任期经济责任审计工作,充分发挥好内部审计在规范企业经营管理方面的作用。其次,开展经济责任审计也是电力企业防范经营风险的客观需要,是提高执行力的重要手段。企业内部审计作用有效发挥,能减少外部检查的差错率,规避经营风险,也是对领导自身负责任的客观要求。很多企业不缺战略,也不缺计划,更不缺制度,关键缺的是执行力,企业的战略目标确定后,执行力就变得最为关键。因此,经济责任审计工作是党和国家为加强对国有企业负责人的管理和监督,促进企业负责人廉洁自律、正确依法履行工作职责而采取的一项重要措施。通过经济责任审计工作的有力开展,正确评判企业负责人任期经济责任的履行情况,有助于推进国有企业加快建立和完善现代企业制度,促进企业加强经营管理,完善企业内部控制制度,有效保障国有资产保值增值,同时也是加强党风廉政建设的一个有力保证。对国有企业而言,经济责任审计的意义主要体现在以下几个方面:

(1) 企业的重要责任是实现国有资产的保值增值,经济责任审计是通过审计企业的财务情况,公平评价经营者的业绩,分清经济责任,既客观评价上任经营者的业绩责任,又为下任经营者提供公正的经营环境。因此,经济责任审计工作是实现“管资产和管人、管事”相结合的有效手段,更是建立符合市场经济发展要求的国有资产管理体制的需要。

(2) 经济责任审计是对企业负责人任期工作的总结过程,是企业经验的积累过程,也为下任负责人把握企业发展全局,提高决策水平,加强经营管理提供了平台。同时,经济责任审计划清了前任和后任企业负责人之间的责任界限,为建立企业负责人任期目标管理制度创造了条件。

(3) 经济责任审计通过对企业负责人任职期间财务基础状况的审计和经营绩效状况的评价,能够比较客观地揭示出企业“效益”、“经济”和“效率”三个主要目标的实现情况,从而全面客观地评价企业负责人对企业的贡献和应负有的责任,激励并同时约束其能兼顾三个目标在制定和实现上的协调性,为建立企业绩效管理体系奠定基础。

(4) 通过经济责任审计,对企业负责人在任职期间应当承担的责任进行客观公正的界定,并追究相关责任,从而促进企业负责人依法经营,避免违法违纪等腐败行为的发生。

第二节 经济责任审计概念

一、经济责任

经济责任是指国有企业、事业单位法定代表人在任职期内对其所在企业的资产、负债、损益的真实性、合法性和效益性,以及有关经济活动应该负有的责任。归纳起来,企业负责人的经济责任主要包括财产责任、经营责任、法律责任、会计责任、管理责任和社会责任等方面。

(一) 财产责任

财产责任是指企业负责人在经营活动中应维护企业财产的安全,保障企业资产的完整以及在保持资产有效运转等方面应负的责任。

(1) 是否适量、适度地筹集到满足生产经营所需的资金,保持合理的资金结构。

(2) 有无对投资项目进行可行性研究,合理确定企业的投资方向和投资规模,有效配置资金。

(3) 是否加强日常资金管理,降低经营成本,提高资金使用率。特别是企业的债权、债务是否清楚,有无长期拖欠形成呆账、坏账和由于经营管理不善而造成的重大经济损失问题。

(4) 在收益分配上,能否处理好各种经济关系,注重收益分配和维护生产发展潜力的协调,有无损害企业长远利益和社会公益的短期行为。

(5) 有无完善的经济责任制,对财务的约束是否科学有效。

(6) 国有资产的保值增值情况,任期内各种财务指标是否完成,包括内部利润总额、不良资产率、投资收益率、净资产保值增值率等。

(二) 经营责任

经营责任是指企业负责人在进行经营管理时,对如何行使好管理职权,如何开展好经营管理活动,如何组织和利用好人、财、物等各项资源等方面应尽的责任。

(1) 企业的生产经营方针是否与全公司保持一致。

(2) 是否树立为用户服务的思想。

(3) 经营目标责任是否分解落实,有无保证经济目标实现的切实可行的措施和制

度等。

（三）法律责任

法律责任是指企业负责人在企业经营管理活动中，是否严格遵守国家法律及有关财经法规法纪等方面应尽的责任。

（1）任期内企业资产、负债、损益的合法真实性，以及各种税费、国有资产收益、电费的收缴情况，有无隐匿、截留、滥支乱用等违反财经纪律情况。

（2）任职期间有无利用职权侵占、挪用企业资产，收受非法所得，擅自对外投资、拆借、担保或授意、暗示有关人员弄虚作假损害投资者和企业利益的行为。

（3）任职期间，在对外交往中，有无不顾国家和企业利益利用职权索礼受贿，或内外勾结、牟取私利等。

（四）会计责任

会计责任是指企业负责人在是否严格遵守了国家有关会计法规、会计制度，是否真实反映了企业的财务状况和经营成果，是否保证了会计信息的客观、及时和有效性等方面应负的责任。

（1）是否根据本单位的业务需要，设置会计机构和配备必要的会计人员，会计机构负责人和主管人员的设置是否符合国家的有关规定。

（2）会计人员的职业道德标准及相关内部控制制度是否健全有效。

（3）会计核算体系和方法是否安全、真实、可靠，有无化公为私、公款私存和私设“小金库”，有无授意伪造、变造会计凭证、账簿、报表，有无设置账外账等问题。

（五）管理责任

（1）企业各项内部控制制度的健全有效性。

（2）各职能部门的分工是否合理，工作是否有效，是否能在充分履行各项管理职能的基础上又能互相约束与牵制。

（六）社会责任

（1）企业员工的招募录用、技术培训、职务轮换和提升、工薪水平的提高、职工福利、劳动保护、企业环境等。

（2）对文化、教育、体育及慈善事业的捐赠，为军人、失业者、残疾人提供就业机会的情况等。

（3）降低能源消耗，处理“三废”以及对社会综合环境治理提供的服务。

（4）企业安全生产，提供产品的安全性、使用效能、耐用年限及社会咨询情况。

二、经济责任审计

经济责任审计的概念，既可以从广义上理解，也可以从狭义上界定。审计产生的客观条件之一就是财产所有权与经营管理权的分离，其主要目的就是为了保护财产的安全和完整，保证会计资料的真实和可靠，明确财产经营管理者的经营管理责任。因此，从根本上看，任何一种审计都是经济责任审计，也就是说，广义的经济责任审计包括一切审计。狭义的经济责任审计，则是指对被审计人任职期间所在单位的资产、负债、损益

的真实性、合法性、效益性,以及被审计人个人履行经济责任、遵守财经纪律和廉洁自律情况所进行的监督、评价和鉴证活动,以适当监控被审计人任职期间的经济决策、财政财务收支等各项管理活动的合理性、合法性、有效性;客观评价企业负责人任职期间提供的反映经济责任履行情况的各项资料、指标、数据的真实性、可靠性。本课程主要是从狭义的角度对经济责任审计加以介绍。中央企业主要负责人的经济责任审计工作,由中共中央组织部委托审计署具体实施;国资委负责制定中央企业负责人经济责任审计工作政策制度,并由专门的管理机构具体负责组织实施,指导和监督所监管企业所属各级子企业规范开展经济责任审计工作;各企业按照国资委统一工作要求,制定本企业经济责任审计规章制度,组织实施本企业及所属子企业经济责任审计工作。

第三节 经济责任审计目标及目的

一、经济责任审计的目标

人类社会是一种有目的的活动,在各种经济活动中,要有效实现其目的必须事前确定一个明确的目标。经济责任审计作为一项重要的社会实践活动,要在社会实践中充分发挥作用,实现其存在价值,也必须事先存在一个目标。

经济责任审计的目标是:以检查评价党政机关企业负责人和国有或国有控股企事业单位主要负责人任职期间各项经济责任履行情况为中心,进一步促进其经济决策和经营管理活动的真实性、合法性、有效性。

二、经济责任审计的目的

经济责任审计作为一种特殊审计,其目的主要是分清经济责任人任职期间在本单位经济活动中应当负有的责任,促进依法经营和干部管理。其目的主要有以下几点:

- (1) 实践依法治企的方略。
- (2) 运用审计和干部监督管理的综合手段,加强对企业领导人员的管理和监督。
- (3) 正确评价企业领导人的经济责任,客观评价企业绩效。
- (4) 强化企业领导人员的责任意识,从源头上约束其职务行为,预防和惩治腐败行为。
- (5) 加强和改善企业依法经营管理,增强发展能力,保障国有资产保值增值。

第四节 经济责任审计对象

审计对象是审计关系中被审计主体查证监督的经济责任载体,也称为审计客体。对于企业经济责任审计来说,审计客体主要包括企业负责人(直接指向的对象)和企业负责人所在企业(企业负责人实施经济活动的载体)两个方面。

一、企业负责人

企业负责人对某一经济组织进行经济管理,其行为对整个经济组织起着决定性的

作用，通过对企业负责人组织经济活动行为的查证，可以揭示经营者经济责任的履行情况。因此，一般应在以下情况下开展经济责任审计工作：

- （1）企业负责人任期届满。
- （2）任期内办理调任、免职、辞职、退休等事项。
- （3）企业进行改制、改组、兼并、出售、拍卖、破产等重大资产变动行为的。
- （4）企业负责人任职期中或企业经营管理、财务状况异常情况时，以及其他需要开展专项经济责任审计工作的。

二、企业负责人所在的企业

主要包括对被审计企业会计资料及其他资料的审查和对被审计企业财产实物的安全完整程度、保值增值情况审查。通过审查可以揭示经济活动过程是否合理、合法和有效以及经营者财产经营、管理活动是否符合授权人的要求，同时通过对会计资料及其他资料（经济合同、决策方案、公司章程等）本身的检查，证实其自身的真实性、正确性和公允性，并作为审计证据加以收集。

除此之外，还应包括企业独资或者控股子企业负责人及其所在企业，企业主要业务部门负责人及其所在部门，其他应进行经济责任审计的被审计人及其所在企业等。

第五节 经济责任审计特点

经济责任审计作为一种特殊审计，与常规审计相比，有着不同的特点：

（1）常规审计是以组织经济责任为评价监督对象，而经济责任审计的审计评价和责任追究侧重于企业负责人本人。

（2）常规审计的立项依据除了审计法规外，可以根据审计机关自身的判断，确定审计项目。而经济责任审计是审计监督与干部监督管理的结合，立项依据主要是组织、人事和纪检、监察部门的审计提请书，其审计服务对象主要是干部管理监督部门，其审计结果在干部监督管理工作中发挥着重要作用。

（3）常规审计的对象一般是指被审计单位的财政财务活动、财产实物和会计核算资料，通过对财政财务活动、财产实物和会计资料检查，促进经济活动的合理性、合法性和有效性。而经济责任审计以财务审计为基础，其对象一般是指企业负责人的经济决策活动、财政财务管理活动和财经法纪执行过程，以监督和评价企业负责人任职期间经济责任履行情况。

（4）常规审计报告有规定的格式。经济责任审计报告中审计结果和审计评价这一内容主要反映企业负责人任职期间主要经济指标的贯彻情况和履行经济责任的情况，是常规审计报告不具备的。同时，对存在的问题，还要界定企业负责人所承担的责任，这也是与常规审计报告的不同之处。

（5）常规审计时间跨度往往与会计年度相一致，一般为一个预算年度或会计年度，其审计也多是一次性的审计项目。而经济责任审计的时间跨度与被审计人的任职期限相

一致，一般分为 5 年、4 年、3 年。由于经济责任审计时间跨度较长，其对被审计人的审计项目一般为任职期初审计、任职期中审计、任职期满审计多次性的审计项目。

第六节 经济责任审计范围

常规审计审查的是组织责任，企业负责人属于管理层人员，其所履行经济责任的活动主要是决策和组织层次的活动，要真正查清企业负责人的个人经济责任，就必须在常规审计的基础上，深入分析经济责任客体范围。这里以国有或国有控股企业单位主要负责人个人经济责任范围为主线，进一步揭示经济责任审计的工作范围、人员范围、时间范围和内容范围。

一、经济责任审计的工作范围

经济责任审计工作范围的确定，直接关系到审计工作能否全面、客观、真实反映企业负责人任期经营业绩。因此，国资委明确规定了其范围及审计资产量，即：企业总部及重要子企业应当纳入审计工作范围内，其他子企业可视情况决定是否纳入审计范围，但审计子企业户数不得低于 50%，审计资产量不得低于被审计企业资产总额的 70%。

下列子企业必须纳入经济责任审计工作范围：

- (1) 资产或效益占有重要位置的子企业。
- (2) 由企业负责人兼职的子企业。
- (3) 任期内发生合并、分立、重组、改制等产权变动的企业。
- (4) 任期内关停并转或出现经营亏损、资不抵债、债务危机等财务状况异常，并对集团财务状况及经营成果产生重大影响的子企业。
- (5) 任期内未经审计或财务负责人更换频繁的子企业。
- (6) 各类金融子企业及内部资金结算中心等。

二、经济责任审计被审计人员范围

在现代企业制度下，经济责任审计主要是对有关行政负责人和企业负责人任职期间、任职期满或因调动、离退休、辞职、免职、撤职等原因离开现职岗位前在管理职责范围内履行经济责任的情况依法作出评价。有关行政负责人是指财务、基本建设、管理部门等单位的主要行政负责人，有关企业负责人是指所属、所办或参股、占控股地位以及以管理为主的企业法人代表和主管经营、财务工作的负责人。

三、经济责任审计的时间范围

无论是从企业负责人经济责任的范围特点考虑，还是从降低审计人员的风险角度考虑，经济责任审计的时间范围都不能只局限于任职期满这段时间，应把着眼点放在整个任职过程中，当然还应结合干部管理的需要和审计工作实际情况。经济责任审计的时间范围应分为三个阶段：第一阶段，企业负责人任职期初审计，这一阶段是以摸清家底，明确前任和现任经济责任的审计。第二阶段，企业负责人任职期中审计，这一阶段是以检查监督企业负责人任职期间合理、合法履行经济责任的审计。第三阶段，企业负责人

任职期满离任审计,这一阶段是企业负责人任职期满或其他原因离任后,到新岗位上任前所进行的经济责任履行情况评价。

企业经济责任审计工作中,在选取审计期间时还应遵循以下原则:

(1) 审计期间的选择一般情况下应与被审计人的任职期间一致,对于被审计人任职期间较长的,审计期间可以短于任职期间,但对于重大事项应追溯至被审计人实际任职期间的期初。

(2) 审计期间应以会计年度作为起止时间。被审计人任职时间为某一年度的上半年,一般以本年度初作为审计期间的期初;被审计人任职时间为某一年度的下半年,一般以下一年度初作为审计期间的期初;被审计人离任时间为某一年度的上半年,一般以上一年度末作为审计期间的期末;被审计人离任时间为某一年度的下半年,一般以本年度末作为审计期间的期末。

(3) 经济责任审计中对于重大经营决策、重大财务事项等的责任界定,必须以被审计人实际任期期间为准。

四、经济责任审计的内容范围

经济责任审计涉及面比较广,把握好经济责任审计的内容关系到客观、公正、全面地进行经济责任评价。本教材主要从财务基础审计和经营绩效审计两个方面对经济责任审计的内容进行介绍,这部分内容将在第四章中作详细阐述。

第七节 经济责任审计种类

按照审计的时间可以将经济责任审计进行如下分类。

(1) 任期经济责任审计,一般指在经济责任人任职期间对其进行的审计。在经济责任的履行过程中,审计机构可以根据需要对被审计人经济责任的履行情况进行审查和评价,督促责任人正确履行经济责任,以便及时发现问题,防患于未然,保障国有资产的安全、完整和保值增值。

(2) 离任经济责任审计,是指在终止经济责任关系或者被审计人调离所在部门、单位后,对其履行经济责任情况进行的审计。例如,当承包、租赁合同期满时,对经济责任关系主体的经济活动和经营成果的合法性、真实性、有效性进行审查和评价,确认经济责任履行情况,以解除责任人所负的经济责任。

第八节 经济责任审计作用

(1) 有利于加强干部监督管理,正确评价和使用干部。

社会主义市场经济体制的逐步建立为企业负责人施展才华提供了广阔的舞台,但同时也向干部考察工作提出了挑战。实施企业负责人经济责任审计,倡导定性与定量相结合,联系企业负责人任期目标,通过对相关的经济指标等情况进行分析考核,对其任期