# 说说“离任审计”那点事儿，为什么审、审什么、怎么审？

离任审计， 或称任期终结审计，是指对法定代表人整个任职期间所承担经济责任履行情况所进行的审查、鉴证和总体评价活动。 这一活动，对于引导和规范法定代表人的经营思想和经营行为、维护法定代表人的合法权益和揭露非法行为，对于深化经济体制改革、建立完善现代企业制度，都具有重要的意义。

主要内容

离任审计的内容主要取决于企业法定代表人在 企业经营管理 中的地位及其应履行的职责。概括起来，企业法定代表人在其任职期间应履行的责任主要包括三个方面: 财务 责任、管理责任和法纪责任，所以，离任审计的内容也由这三部分组成。

审计种类

(一)党政领导干部 任期离任审计 和国有企业领导人员 任期离任审计

按照被审计单位性质的不同，可以将离任审计分为党政领导干部任期离任审计和国有企业领导人员任期离任审计。党政领导干部任期离任审计，主要是指对党政机关、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的 任期离任审计 。国有企业领导人员 任期离任审计 ，主要是指对 国有独资企业 、国有资产占控股地位或者主导地位的股份制企业的法定代表人(董事长或总经理)的任期离任审计。

(二) 任期离任审计 和破产离任审计

按照审计的内容，可以将离任审计分为任期离任审计和破产离任审计。

任期离任审计 ，就是对经济责任人完成其承担的任期目标等目标责任情况进行的审计。这类审计主要是根据经济责任人与 上级主管部门 、发包(或出租)单位或者本级政府部门所签订的承包、租赁合同或目标责任进行审计。

破产离任审计主要审查和确认企业破产的原因;确定对企业破产应当承担责任的主要责任人;监督破产企业的财产物资，包括破产清算时 资产 、负债项目的确认，资产价值的 评估 ，破产资财的变卖和分配等。这种离任审计可以全面地对企业整个破产过程进行审计，确认责任人应当承担的经济责任，保证破产清算的顺利进行。

审计的作用

1、监督管理、 有利于加强干部监督管理，正确评价和使用干部；

市场经济体制 的建立为领导干部施展才干提供了广阔的舞台，但同时也向干部考察工作提出了挑战。过去的干部考察工作，一般都是通过领导干部自我评价和召开座谈会等形式作些调查了解，很少涉及单位经济行为，对干部本人廉政情况也难以全面准确把握。

2、廉政建设、 揭露和惩治腐败分子，规范干部行为，促进廉政建设；

离任审计立足于财政、 财务收支审计 ，落脚点在于查明个人经济责任，既对事又对人，而且审计涉及领导干部任职期间一般较长，往往能够发现年度财政、财务收支审计不易发现的问题，有利于揭露和惩治腐败分子。

3、核实家底、 核实了家底，客观公正地鉴定前后任的经营业绩；

离任审计立足领导干部所在部门、单位的财政、财务收支的真实、合法、效益情况，一方面能够摸清家底，有利于继任者了解接任单位的真实情况，明确工作思路，缩短适应期，尽快进入角色;另一方面由于明确了离任者的经济责任，事实上也就划清了前后任的责任，改变了"新官不理旧账，旧官一走了之"的不良状况，有利于工作的交接，保持工作的连续性。

审计方法

离任审计方法是指 审计人员 为取得充分有效的 审计证据 ，据以证实被审事项的性质和发表 审计意见 而采取的各种手段。由于离任审计的内容包括 财务 责任审计、管理责任审计和法纪责任审计，是一项综合性审计。因此，进行离任审计，必然要综合运用多种审计方法。

1

一般方法

(一)检查

检查，是 审计人员 对 会计记录 和其他书面资料可靠程度的审阅与复核。检查的方法按检查方式又可分为 审阅法 和 核对法 两种。

审阅法 是通过对被审计单位的 会计资料 和其他有关资料进行审查阅读来取得 审计证据 的一种审计方法。

核对法 对被审计单位的有关书面资料按照它们相互的内在关系互相进行核对而取得 审计证据 的方法。

(二)监盘

监盘是 审计人员 现场监督被审计单位各种实物资产及现金、有价证券等的 盘点 ，并进行适当的抽查。

监盘法有其局限性，它只能对实物 资产 等是否确实存在提供有力的 审计证据 ，不能保证被审计单位对资产拥有所有权及该资产的价值提供审计证据。因此， 审计人员 在监盘时应特别注意对实物资产的计价和所有权另行审计。

(三)观察

观察，是 审计人员 实地察看被审计单位的经营场所、实物资产和有关 业务 活动及其 内部控制制度 的执行情况等，以获取 审计证据 的方法。

观察法灵活性强，适应面广，各种审计都可以用，特别适用于 内部控制制度 的测试，财产物资的验证，资源利用、 工作效率 、劳动纪律的考察等。但观察法通常只能获得一些片断的感性材料，不足以独立形成 审计判断 ，往往需要和其他方法配合使用。

(四)查询及 函证

查询是 审计人员 对有关人员进行书面或口头询问以获取 审计证据 的方法。 离任审计函证 ，是 审计人员 为印证被审计单位 会计记录 所载事项而向第三者发函询证的一种方法。

查询及 函证 方法的作用，主要是了解有关情况，澄清事实真相，这是证实客观事物，验证书面资料，判断是非，评价优劣的前提和基础。

(五)计算

计算是对被审计单位的 原始凭证 、 会计记录 中的数据所进行的验算或另行计算。

审计人员 在进行审计时，往往需要对被审计单位的 凭证 、 账簿 和报表中的数据进行计算，以验证其是否正确。 审计人员 的计算并不一定需要按照被审计单位原先的计算形式和顺序进行。

一般而言，计算不仅包括对被审计单位的凭证、 账簿 和报表中有关数据的验算，而且还包括对 会计 料中有关项目的加总或其他运算。其中，加总又分为横向加总(即横向数字的加总)和纵向加总(即纵向数字的加总)。在 会计报表审计 中， 审计人员 往往需要大量地动用加总技术来获取必要的 审计证据 。

(六) 分析性复核

分析性复核 是 审计人员 对被审计单位重要的比率或趋势进行的分析，包括调查异常变动以及这些重要比率或趋势与预期数额和相关信息的差异。

分析性复核 常用的方法有比较分析法、比率分析法、 趋势分析法 三种。比较分析法是通过某一 会计报表 项目与其既定标准的比较，以获取 审计证据 的一种技术方法。比率分析法是通过对 会计报表 中的某一项目同与其相关的另一项目相比所得的值进行分析，以获取 审计证据 的一种技术方法。 趋势分析法 是通过对连续若干期某一 会计报表 项目的变动金额及其百分比的计算，分析该项目的增减变动方向和幅度，以获取 审计证据 的一种技术方法。

一般而言，在整个 审计过程 中， 审计人员 都将运用 分析性复核 的方法。采用 分析性复核 的方法，可以提高 审计效率 和效果。因为采用这种方法通过指标对比，可以帮助 审计人员 判断和确定重要的 审计项目 。

但运用 分析性复核 的方法必须注意:

(1) 审计计划 阶段和审计报告阶段必须使用分析性复核，但审计实施阶段是否使用及使用范围要视具体情况而定。

(2)分析性复核在审计的各个阶段，只是作为审计程序的一部份，其本身并不是直接证据，即它不能单独支持审计结论。

2

特殊方法

离任审计是一项综合性审计，涉及的范围比较广泛。因此，在实施离任审计的过程中，除了以上介绍的一般审计方法之外，还要使用一些为其所特有的审计方法，以满足收集 审计证据 的需要。

(一)ABC分析法

ABC分析法的基本原理是将影响经济活动的各种因素，按影响程度的大小划分为A、B、C三类，区别主次，分类管理，把握重点，兼顾一般，以达到用较少投入获得较多收益的目的。

ABC分析法在离任审计工作中的应用，主要体现在两个方面:

对被审计单位 管理控制 进行分析 ，发现被审计单位管理控制薄弱环节，据以做出评价或提出建议，主要运用于管理责任审计。

对审计工作 管理控制 进行分析。 为了合理地分配和使用有限的审计资源、提高审计效率，可将ABC分析法的原理运用于审计工作管理控制:即可将审计对象、审计内容或审计资料分为ABC三类，对于"关键的少数"(A类)和"一般的多数"(BC类)，分别给予重点管理和一般管理，从而提高审计效率。

(二)网络技术法

网络技术法是通过 网络图 的形式，来表达一项工程或生产项目的计划安排，并利用系统论的科学方法来组织、协调和控制该项工程或生产的进度和成本，以确保达到预定目标的一种科学管理技术，因而又称为"成本 计划评审法 "。其工作原理是:

在编制工程或 生产计划 时，充分利用网络图，使之能反映各项工作的顺序和相互关系。

分析各项工作或作业在 网络图 中的地位，从中找出关键工作和关键线路。

预计正常时间和赶工时间、正常成本和赶工成本。

不断改善 网络图 ，得到优化方案。

反复调整跟踪控制，保证既能按预定目标完成计划，以能降低成本提高经济效益。

审计人员 可利用这种方法对被审计单位 控制活动 进行分析，也可用该方法计划和组织大型企业集团的离任审计 业务 。

(三)综合评分法

在离任审计中， 审计人员 应对被审计单位和责任人的财务责任、管理责任、法纪责任和 社会责任 的履行情况进行综合评价，为了使评价结果具有一定的 客观性 、可信性、和可比性，审计人员可以使用综合评分法进行评价。

具体做法如下:

(1)将所有需要评价的内容按其性质分类，可分成如上四类，每一类即为一个部分。

(2)将各部分内容按其重要性分别给以一定的权数。如将100分分给上述四部分内容，每一部分内容所占的分数可以不相等。例如，可以给财务责任和管理责任各分配40分，给法纪责任和社会责任各分配10分。

(3)再把每一部分内容分解成不同的评价指标，并给予一定的评分。若达到或完成该项指标，即可获得该项分数;如果没有达到或超额完成该项指标，可视具体情况扣减或增加分数。

(4)将各个部分所得的分数相加，即得到全部评价内容的分数。将这个分数与预先规定的标准进行对比，即可对全部经济责任的履行情况做出全面的评价。

在实际运用该方法时， 审计人员 应在征求有关方面的意见和参照同行业评分标准的基础上，确定评分的权数和评分的标准。

(四)金额法

金额法是将原来难以进行定量分析的管理得失数量化，用货币数量来计算表述的方法。运用这种方法可以使抽象的问题数量化，从而使企业管理人员清楚了解改进管理工作与提高经济效益潜力之间的关系，也可使 审计人员 获得评价被审计单位管理素质、管理水平和 管理效率 的 审计证据 。例如:由于被审计单位 存货管理 失控，致使大批原材料损坏变质，造成停工，对于管理失控带来的经济损失，可通过直接计算临时紧急购料的额外支出、支付加班生产的加班费和延误供货而支付的赔偿金等来反映。

审计思想2021-9-26