

国有企业审计的内容和重点

（一）资产、负债及损益方面

1、资产的真实完整性。审计重点为应收账款、其他应收款、存货、固定资产等。加强对应收账款的审计，通过与营业收入和银行存款等关联科目核对，核实其真实性。通过账龄分析法估算坏账准备金额，并于实际计提金额比对，防止呆账坏账。关注是否存在“在往来款中列收列支、个人借支长期为归还、白条抵库”等现象。通过监盘等升级方法确定实物资产权属，核查存货跌价、固定资产折旧及减值金额，关注是否存在账实不符的情况。通过计算存货周转率和应收账款周转率等指标，评价企业资产流动性，科学评估企业财务风险。

2、负债的真实完整性。审计重点为应付账款和预收账款及银行借款等，通过函证等审计方法审查负债的真实性，通过与存货科目勾稽核对，审查是否存在应付账款未入账的情况。关注银行借款的还款情况，重点关注大额借款多年不断展期现象，科学评价企业偿债能力强弱和资本结构合理性，关注有无因担保或未决诉讼等或有事项形成的或有负债。

3、收支等损益的真实合法性。审计重点为营业收入、营业成本、期间费用、资产处置损益、营业外收支等。根据企业业务特点和运营情况，重点审查营业收入是否及时足额确认，有无虚增或隐瞒收入，是否认为调节成本费用，导致利润虚增或虚减。固定资产处置损益是否入账，营业外收支占比是否合理，科学评价企业盈利能力和可持续发展能力。

（二）企业内部控制情况

1、治理结构的有效性。重点关注治理结构的建立和完善情况。重点审查企业是否具备合规、健全的治理结构，董事会、监事会人员设置是否合理，管理层成员是否实行任期制和契约化管理，人员权责划分是否清晰，各参与治理是否形成有效的约束制衡等。审查企业是否存在与原所属部门脱钩不彻底导致与原所属部门人员混编混岗现象。审查企业是否按要求建立内部审计制度，并切实保证内部审计的独立性。

2、财务管理制度的合理性。重点关注企业财务管理制度是否有效、是否严格执行，是否存在只制定不落实现象。审查企业是否遵循不相容岗位分离原则，是否严格按照要求做好资金预算管理，重大经济事项是否经集体决策并经财务审核监督，有无虚报冒领、扩大支出范围、提高开支标准的问题。企业是否及时上报收支计划和实际执行情况，是否真实准确反映企业财务状况和经营成果。、

3、风险控制系统的有效性。重点关注企业是否在重要控制点建立有效的风险控制系统，审查企业是否充分估计筹资风险、投资风险和运营风险，是否建立风险识别和预警机制，结合企业资本结构，评价企业负债水平的合理性和偿债能力的强弱，结合风险评估报告，关注企业是否合理控制和规避风险。

（三）责任制考核目标完成情况

1、国企改革目标任务的完成情况。在国企改革三年行动的政策指引下，地方陆续出台了具体的改革实施方案，明确了具体改革措施和时间安排。通过将实际情况与实施方案的具体要求逐一比照，审查是否存在改革不彻底、不及时的问题。

2、年度经营目标完成情况。重点审查国有资本经营预算收入目标的完成情况和支出预算的执行情况，通过查看国有资本经营预算，结合企业的实际盈利情况和发展能力，审查国有资本经营预算收入编制的科学性，关注企业是否足额上缴国有资本经营收益。审查国有资本经营预算支出的合理性和规范性，关注社会保障等项目的实际执行情况，关注国有资本经营预算支出项目绩效。