

# 上市公司总经理离任审计相关规定有哪些~上市公司内部审计的法律规定-股识吧

## 一、请问离任审计有啥规定吗？是不是想审谁就审谁啊！

离任审计一般来说是对下属单位（子公司）负责人离任时所进行的经济责任审计，一般由单位人力资源部门按照干部退休计划或者公司调令，向审计部门提出有关审计要求。

## 二、上市公司内部审计的法律规定

B公司是上市公司，怎么会是A公司的全资子公司？对于上市公司A公司只能行使股东权利。

如是全资子公司当然可以进行审计。

## 三、关于要求对企业负责人离任审计的申请报告

资料主要是财务账、和内控资料及公司基本资料收费每年2000-3000元不等。

提供资料：离任领导人员述职报告、任期会计帐簿凭证财务管理资料、单位党和行政会议记录、历年目标考核结果报告、重大投资项目全套资料、任免命文件、上级委托审计的书面通知书等，以及审计单位提出的其他需要的与经济责任审计相关的资料。

包含内容：一、离任审计的简述离任审计是审计人员对受托管理资财的运用及其效果所负责任进行的监督、评价活动。

其理论根据为：审计是因两权分离后受托经济责任的产生而产生的，归根到底审计就是审查资财管理者对资财所有者应履行的经济责任。

现代审计中的财务审计和管理审计，是离任审计的两种表现形式。

前者审查资产、负债和损益情况，后者审查资金运动的效果和效率情况。

二、离任审计的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。

三、离任审计的种类按照审计的内容，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。

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。

四、离任审计的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。

这些审计方法，除了检查、分析性复核等基本方法外，还会运用到ABC分析法、网络技术法、综合评分法、金额法等一些特殊方法。

## 四、企业领导离任审计方案

1、检查内部控制：检查被审计企业的内部控制，既是离任审计的重要内容，也是进一步确定审计重点的必要前提。

检查一个企业是否建立了行之有效的内部控制制度，一是参照有关规范性文件确定该企业内控制度模式，二是检查该企业内控的现状和健全性，三是测试该企业内控的有效性（即符合性测试），四是根据测试结果对企业内部控制予以评价。

2、审查任期内财务状况及经营成果：以财务收支审计为基础，审查会计资料的真实性与合法性。

一是审查财务收支及遵守财经法规和集团规章等情况，关注有无隐瞒收入、偷漏税行为，有无利用职权便利谋取私利的不法行为，有无按规定程序办理投资决策、重大采购、股权变动、经济担保等事项；

二是审计收入、成本、费用、利润及其分配，关注有无弄虚作假、潜亏挂帐、虚盈实亏、转移损失等问题；

三是审计资产、负债和损益，关注债权债务是否清晰，有无呆坏帐及其他经济遗留问题。

3、审查任期内资产管理、使用及保值增值情况：企业负责人作为资产的受托经营者和管理者，必须履行其托管责任，确保各项资产的安全完整、有效利用和保值增值。

对企业存量资产进行审计核实，能划清前后任的经济责任归属。

一要谨慎地检查各类资产的真实完整性、合法合规性，例如，对现金、原材料、产成品、固定资产进行实物盘点或抽查，对银行存款、应收帐款等进行证实；鉴别资产报废依据等。

二要审查各项资产的有效利用和增值情况，将企业纵向变化的相关指标和同行业先进水平进行对比与分析，如投资回收期、资金利润率、设备完好率等，有利于考察企业发展前景和生产后劲。

4、重点审查任职期间的经营业绩：任期经济责任审计要着重评价企业负责人是否完成经济责任目标，一般包括销售、利税、固定资产及投资管理、资产保值增值等内容。

实施审计要逐项核查指标完成情况，并适当拓展和延伸审计内容。

例如审核固定资产投资时，将项目计划、合同与实际投资支出进行对比，分析取得的投资收益。

对任期经营业绩的分析与评价，由于企业实际情况不同，可以因地制宜，选取一些最能反映经营活动真实情况的经济指标来进行。

## 五、证监公司字[2000]61号文有关‘上市公司为他人提供担保必须经董事会或股东大会批准’

审计对象应该就是领导干部。

审计内容又因审计对象的不同而不同。

详细地看参考《党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计规定实施细则》审经责发〔2022〕102号。

## 参考文档

[下载：上市公司总经理离任审计相关规定有哪些.pdf](#)

[《股票会连续跌停多久》](#)

[《股票跌停板后多久可以买入》](#)

[《股票要多久提现》](#)

[《买股票要多久才能买到》](#)

[《股票亏钱多久能结束》](#)

[下载：上市公司总经理离任审计相关规定有哪些.doc](#)

[更多关于《上市公司总经理离任审计相关规定有哪些》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/chapter/48118795.html>