

# 企业破产清算审计中需要注意的问题及应对策略

徐 琼

浙江中健会计师事务所(普通合伙), 中国·浙江 金华 324100

**【摘要】**企业的破产清算审计,主要是针对企业资产负债表,通过对企业的财务状况进行审计、调查和评估,确定破产企业在破产清算日的资产负债情况,通过审计,分析破产企业的破产原因,查证破产企业股东的出资义务是否到位,分析破产企业是否存在损害公司股东以及债权人的合法权益等内容,促进企业实现破产清算工作进行顺利。在对企业破产清算审计中,需要注意的问题有很多,笔者主要结合自身的实际工作经验,并结合相关的法律法规和财务会计制度来对破产清算审计中需要注意的问题及应对策略进行简单分析。

**【关键词】**企业;破产清算;审计;问题

## 1 企业破产清算的意义

在企业经营过程中,企业出现《中华人民共和国企业破产法》第2条规定的情形,可以申请通过破产清算的方式,处理公司资产和负债。在企业破产清算审计工作中,主要是针对对企业资产负债表审计和评估,并以此来确定企业的财务状况。对企业进行破产清算进行审计工作,不仅能够企业实现资产的保全和重新利用,同时还能够保障债权人的合法权益不受到损害,促进社会经济发展。而在企业破产清算审计中,还能让社会公众更加全面的了解和认识到企业破产清算审计工作的重要性,从而为下一步工作开展奠定坚实基础。

### 1.1 破产清算能够促进社会经济发展

在企业破产清算过程中,对破产企业的资产、负债进行审计,可以让社会公众更清楚的了解到企业经营状况。通过对企业资产负债表以及财务会计报表进行审计,不仅能够社会大众更清楚的了解到企业的经营状况,而且还能让社会公众了解到企业面临的经营风险和财务风险,从而提高社会公众对企业破产清算审计工作的关注度。只有当社会公众认识到了破产清算审计工作的重要性之后,才会在今后对企业破产清算审计工作更加关注,从而为下一步工作开展奠定坚实基础,促进社会经济发展。

### 1.2 有利于维护社会稳定

当企业出现破产清算时,如果债权人无法获得自己的权益,就会造成社会资源分配不公等现象发生,从而导致社会公众利益受到损害。因此,为了使社会经济能够持续稳定发展,就需要让社会公众更加了解和认识到企业破产清算审计工作的重要性。通过开展企业破产清算审计工作,不仅能够维护社会公众利益,同时还能够促进企业健康发

展。因此,在开展企业破产清算审计工作中,具有十分重要的现实意义。

## 2 企业破产清算审计中存在的问题

### 2.1 缺乏完善的法律法规和制度支持

例如,在对企业的破产清算过程中,审计团队扮演着至关重要的角色。他们需要严格审查并核实破产企业的财务报表,以确保这些文件真实、准确地反映了公司的财务状况。然而,现实情况往往不尽人意,因为目前存在的法律法规尚不够完善。这就给那些试图通过不正当手段来掩盖真相的企业留下了可乘之机。这些企业在编制财务报表时,可能会故意夸大利润或隐瞒债务,从而误导债权人和其他利益相关者。

不仅如此,在企业破产清算审计的实践中,还经常发现有企业管理层采取违法违规的手段来逃避责任或保全资产。这种行为不仅违反了法律规定,更严重损害了破产清算程序的正常运行。这些违法行为包括但不限于挪用资金、伪造账目、滥用破产权利等,它们对那些诚实经营但不幸陷入困境的企业造成了极大的伤害。这些案例表明,为了维护市场秩序和保护投资者的合法权益,完善相关法律法规是迫在眉睫且至关重要的任务。只有当我们能够提供公正、透明的审计环境,才能有效打击财务欺诈行为,恢复公众对破产程序的信任,并最终帮助所有参与方实现公平和正义。

### 2.2 缺乏专业的破产清算审计机构

在企业破产清算的过程中,一项至关重要的任务是由具备专业资质的企业破产清算审计机构来执行。这些审计机构的职责不仅仅是审核企业的财务报表,更重要的是对企业资产的完整度进行彻底的核查和评估。这包括了对公司

持有的各类固定资产、无形资产以及流动资产进行详尽的清点,确保所有的资产都被准确记录并列出清单。此外,破产清算审计机构还需对企业的债务状况进行严格的审查。这不仅涉及到已有债务的清理,也包括潜在债务的追查。通过对债务结构的深入分析,可以揭示出企业可能面临的风险,为债权人提供决策时所需的依据。在完成对资产和债务的全面清查后,企业破产清算审计机构会形成一份详尽的审计报告,这个报告将成为后续破产清算工作的重要参考资料。它不仅展示了企业的财务健康状况,也为管理层提供了一个清晰的视角,以便于制定合理的债务重组计划或其他清算措施。

总之,专业的破产清算审计机构在企业破产清算过程中扮演着不可或缺的角色。他们通过精确而细致的审计活动,保障了破产程序的公正性和透明性,同时也为维护债权人利益和社会公共利益做出了积极贡献。

### 3 企业破产清算审计优化策略

#### 3.1 对破产清算企业的资产负债表进行审计

在对破产清算企业资产负债表进行审计中,需要对企业的资产进行全面的调查,并且根据实际情况来对企业的资产进行分类,并将不同类型的资产进行详细的记录。在对企业的资产负债表审计中,需要按照不同的种类对其进行划分,并对其中的数据记录,如固定资产、流动资产等。同时,需要根据企业实际情况来确定每项资产的具体情况,并以此来判断出各项资产是否存在流失或者是短缺等问题。此外,还需要将企业所有的负债和所有者权益进行分类记录,并将其与相应的科目记录相结合。在审计中还需要对企业不同种类资产的价值进行明确,并将其与相应资产相结合,从而实现破产清算审计中对各项资产价值进行明确。

#### 3.2 重点关注企业的财务状况以及负债情况

在企业的破产清算审计中,需要重点关注企业的财务状况以及负债情况,并对相关的财务资料进行审查,以此来判断企业的资产情况以及负债情况,并及时发现企业在财务会计方面存在的问题,并及时采取有效措施进行解决。在破产清算审计中,需要对相关的财务资料进行审查,并对企业资产负债表中的各项数据进行分析 and 了解。同时还需要重点关注企业负债情况,并对其进行调查和了解。

在对企业的债务情况进行审查时,首先需要对企业负债形成原因进行分析。根据相关调查结果显示:如果是因为企业经营不当造成了负债情况,那么此时企业主要是面临着严重的经营危机;如果是因为财务管理不规范、缺乏健全的财务制度而导致负债情况,那么此时企业主要是面临

着严重的财务危机。

在对债务情况进行调查时,首先需要重点关注以下几个方面:在深入探究财务状况时,首先应对企业的短期借款和长期借款进行细致分析,仔细研究这些债务来源及其构成。接着,要重点关注应付债券这一部分,通过对比公开披露的财务资料,揭示其背后的资金流动与投资策略。同时,对于那些涉及预收账款和其他应付款的项目也不能忽视,同样需要依据详细的财务报告来解读这些款项的来龙去脉,它们如何影响企业的现金流量及资产负债表结构。这样的分析可以帮助我们更全面地理解企业的财务健康状况,并为进一步的决策提供有力的数据支持。

最后,我们将深入探讨与长期借款和应付债券相关的财务细节。通过分析具体的财务资料,我们可以探究这些债务背后的形成机制,从而更好地理解企业的财务状况和流动性风险。这包括了对借款期限、利率、还款条件以及债券发行条款等因素的详细考察,以便全面评估公司的财务健康和未来偿债能力。

#### 3.3 关注企业的账务处理是否正确

在对企业进行破产清算审计中,需要关注的一个重要问题就是企业的账务处理是否正确,在对企业进行破产清算审计时,通常需要对其相关的账簿以及凭证进行查看,并对相关的财务会计报表进行查看,如果发现企业存在账务处理不正确的情况,则需要及时地进行调整。在对企业进行破产清算审计时,审计人员还需要对相关的财务会计凭证、账簿等进行检查,以此来确定是否存在少记或者漏记资产或负债情况。另外,审计人员还需要对相关的会计科目和财务报表中的有关内容进行检查和审核。例如:企业在对外投资中,通常需要确认是否存在投资损失、是否存在长期投资收益以及是否存在其他收益等。同时,对于企业对外借款中出现的利息费用以及财务费用等也需要进行相应地调整。此外,在对企业进行破产清算审计时还需要注意会计科目之间的差异情况,并且还需要对财务会计报表中与企业资产负债表中相关内容是否存在差异进行判断。如果在财务会计报表中存在多项会计科目的余额以及对金额均相同,则可以判定这些会计科目之间不存在对应关系。最后,在审计人员对企业的账务处理和资产负债表进行审查时,还需要对相关的账账、账证和账实是否相符情况进行分析判断。

#### 3.4 审计人员要重视企业破产清算业务的特殊性

企业的破产清算是一个复杂的过程,涉及到的工作内容也比较多,需要审计人员具有较强的专业知识和综合能

力, 要对破产企业的资产状况、负债情况、财务状况以及相关的账表进行综合分析, 并且需要从多个角度来对企业破产清算业务进行全面分析。在对企业进行破产清算审计工作时, 需要重点关注企业资产负债表以及相关财务会计报表的完整性, 以及其中涉及到的债务情况、负债情况以及资产情况, 从而有效促进企业破产清算工作顺利进行。

在对企业进行破产清算审计过程中, 需要审计人员加强与破产企业财务会计报表的沟通和交流, 并根据实际情况来对审计方案进行有效调整。在对破产企业进行审计过程中, 需要重点关注财务会计报表中所涉及到的一些指标, 并通过对财务会计报表相关指标的分析来有效保证审计结果的合理性和真实性。在对企业破产清算审计过程中, 还需要重点关注企业破产清算业务与其他业务之间所存在的差异性, 并结合实际情况来合理调整审计方案。

### 3.5 应用大数据等信息化技术

在对企业的破产清算审计中, 可以利用大数据等信息化技术, 从数据、系统、表格以及其他资源等方面出发, 对企业的财务会计报表、相关财务数据等进行深入分析和研究, 并通过数据之间的相互关联来获取企业破产清算审计信息。在对企业破产清算审计中, 可以利用计算机信息技术来收集和大量的数据, 并通过计算机程序来分析和研究数据之间的关联关系。在对企业进行破产清算审计时, 可以将相关的财务报表等数据作为基础, 并将这些数据作为标准, 通过分析和研究企业的财务会计报表、相关财务会计数据等, 并将这些信息作为基础, 来分析和研究企业是否存在财务舞弊行为。同时也可以利用计算机软件来对财务会计报表进行分析和研究, 并利用软件来分析企业的生产经营活动是否正常、是否存在债务纠纷等问题。通过对企业相关财务会计报表、相关财务数据等进行分析和研究, 可以有效地了解到企业是否存在隐匿收入、隐瞒债务等情况。此外还可以利用计算机技术来对企业的相关财务会计数据等进行处理和分析, 并利用计算机程序来对破产清算审计中需要注意的问题进行分析和研究。

3.6 要求审计人员在本专业外要具体相应法律法规知识  
破产清算审计不同于一般的专项审计, 审计过程中需要运用大量的法律知识, 特别是《公司法》《破产法》《民法典》等关联度很高, 审计人员职业判断的运用、风险的预估等都与自身的审计专业知识和具备的法律知识息息相关。而且破产清算审计往往承担着辅助管理人对申报的债权进行审核的工作职责, 具备相应的法律法规知识, 有利于审计工作的开展, 有利于对项目风险的判断及审计处理。

总之, 在对企业进行破产清算审计时, 需要注意的问题有很多, 本文主要结合自身的实际工作经验及相关法律法规和财务会计制度来对企业破产清算审计中需要注意的问题及应对策略进行简单分析。在对企业进行破产清算审计时, 要结合实际来合理选择审计方法, 并利用专业技术能力来提高审计工作效率。此外还需要加强对破产清算审计工作的重视程度, 并积极做好与破产清算相关部门之间的沟通协调工作。此外在对企业进行破产清算审计时还要积极应用专业技术能力来提高审计质量和效率, 从而促进企业实现可持续发展目标。最终, 在对企业步入破产清算的关键阶段进行审计工作时, 必须充分利用大数据和其他先进的信息化技术手段。这样不仅可以更有效地搜集和处理与破产企业相关的财务会计报表、交易记录以及其他重要的财务数据, 而且还能通过这些技术提高审计工作的效率和准确性, 确保审计过程既高效又精准, 为破产企业的清算提供有力的数据支持。

## 4 结语

在企业破产清算审计中, 需要注意的问题有很多, 这就要求审计人员要对破产企业的财务报表、资产负债表以及相关的财务会计制度等进行全面了解, 并结合破产企业的实际情况来对财务报表的真实性、合法性等进行全面核实和确认, 并结合相关法律法规来对资产负债表进行相应的审计和评估, 以此来确保企业资产负债表的真实性以及完整性。同时, 审计人员还要在对企业财务报表进行审计时, 要重点关注企业股东大会所做出的决议是否存在虚假成分, 避免因为股东大会所做出的决议导致破产清算工作无法顺利进行。在企业破产清算审计中, 审计人员还要对相关法律法规进行严格遵守, 并根据实际情况来对具体问题进行处理。

### 参考文献:

- [1] 王璐媛. 企业破产清算审计中需要注意的问题及应对策略[J]. 财讯, 2024(8).
- [2] 葛少兰. 探讨企业破产清算专项审计中应重点关注的问题[J]. 中文科技期刊数据库(全文版) 经济管理, 2022(10): 3.
- [3] 廖强. 企业破产清算中的审计业务与应对方法探讨[J]. 警戒线, 2022(8): 149-151.
- [4] 王玉娟. 企业破产清算中的会计和税务实务研究[J]. 财讯, 2022(3): 13-15.
- [5] 曾红艳. 企业清算中会计与税务审计实务的问题与策略研究[J]. 知识经济, 2023(1): 64-66.