

# Analysis on the application of bankruptcy audit in bankruptcy procedure from the perspective of full coverage

Ahua Feng Shuangyu Xie

Zhejiang Tianping Accounting Firm (Special General Partnership), Zhuji, Zhejiang, 322015, China

## Abstract

This study explores the application of bankruptcy auditing in bankruptcy proceedings from a comprehensive perspective. Firstly, the concept and basic content of bankruptcy audit were clarified, including its definition, legal basis, and audit scope. Furthermore, the importance of bankruptcy audit in bankruptcy proceedings was discussed, including ensuring fair compensation for debtors, clarifying the reasons for bankruptcy, safeguarding the rights and interests of creditors and investors, and improving the efficiency of bankruptcy management. In terms of research methods, by combining theoretical analysis with case analysis, the application points of bankruptcy audit from a full coverage perspective are proposed, including clarifying the audit object and objectives, adjusting the positioning of audit clients, and regulating relevant legal content. The research results indicate that bankruptcy auditing plays an indispensable role in bankruptcy proceedings, helping to protect the rights and interests of all parties and promote the smooth progress of bankruptcy proceedings.

## Keywords

full coverage; bankruptcy audit; procedure

# 全覆盖视角下破产审计在破产程序中的应用探析

冯阿华 解双羽

浙江天平会计师事务所（特殊普通合伙），中国·浙江 诸暨 322015

## 摘要

本研究围绕全覆盖视角下破产审计在破产程序中的应用展开探析。首先明确了破产审计的概念和基本内容，包括其定义、法律依据及审计范围。接着，探讨了破产审计在破产程序中的重要性，包括使债务人公平受偿、明确破产原因、维护债权人及投资人权益以及提升破产管理效率等方面。在研究方法上，通过理论分析与案例分析相结合，提出了全覆盖视角下破产审计的应用要点，包括明确审计对象与目标、调整审计委托人定位以及规范相关法律内容。研究结果表明，破产审计在破产程序中发挥着不可或缺的作用，有助于保障各方权益，推动破产程序顺利进行。

## 关键词

全覆盖；破产审计；程序

## 1 引言

企业破产程序的高效运行依赖于破产审计对财务信息的全面核查与风险控制。随着市场经济主体退出机制的不断完善，破产案件涉及的资产关系日趋复杂，审计工作需在资产清算、债权确认等环节发挥更精准的监督作用。然而，现行破产审计实践多局限于特定流程的财务核查，尚未形成覆盖程序启动、重整计划执行到程序终结的全周期审计框架。构建覆盖破产程序各阶段的审计体系，成为提升破产制度运行效能的重要突破口。

## 2 破产审计的概念和基本内容

破产审计是依据企业破产法以及与之相关的司法解释所开展的活动，它借助特定的审计方法，针对破产企业的财务、经管活动的真实性、合法性、有效性以及相关责任给予监督、审查和评价，以此维护债权人、债务人和第三人的合法权益，此项审计活动一般在法院裁定企业正式步入破产程序之后进行，由破产清算组充当委托人，委托会计师事务所等中介机构具体给予实施。破产审计不只是对企业破产前财务状况进行全面审视，也是为破产清算和债务清偿提供关键依据的关键所在，在实际工作当中，破产审计的启动一般是在破产申请阶段与和解阶段之后，也就是在清算组成立后由清算组负责委托，这一审计过程对清算组负责，并且向其出具审计报告，借助破产审计，可核实企业的资产、负债及所有者权益至裁定破产日的账面数，保证这些数据的真实性和

【作者简介】冯阿华（1979-），男，中国浙江诸暨人，本科，三级律师，从事企业破产、重整、个人破产研究。

准确性。这可清算组向债权人会议报告破产企业的财务状况,也为后续的破产清算和债务清偿工作奠定了坚实基础<sup>[1]</sup>。

破产审计的基本内容包含资产审计、负债审计、所有者权益审计以及财务收支、清算费用和清算损益等诸多方面,在资产审计里,审计人员要对企业的各类资产展开清查核实,像货币资金、应收账款、存货、固定资产等,以此来明确资产的真实性和完整性以及价值,负债审计主要是审查企业的各项负债,例如应付账款、银行借款、应交税费等,核实负债的金额与性质。所有者权益审计关注企业的股本、资本公积、盈余公积、未分配利润等,确定所有者权益的构成与变化状况,财务收支审计会审查企业在破产清算期间的财务收支情形,囊括收入的确认、成本的核算、费用的列支等,判断财务收支的合法性与合理性,清算费用审计审核清算过程中发生的各项费用,比如清算组费用、审计费用、评估费用等,保证费用的合理性与合规性。清算损益审计对公司清算期间的损益情况进行审计,包含清算收益和清算损失,确定清算结果的真实性和准确性,这些审计内容共同构建起破产审计的全面框架,为破产清算工作的顺利开展提供有力保障。

### 3 破产程序中破产审计的重要性

#### 3.1 使债务人公平受偿

当前供给侧结构性改革在持续深入推进,市场优胜劣汰的淘汰机制也在不断健全完善,使得一批欠缺核心竞争力的企业面临着破产清算的局面,实践情况显示,部分债务人大多时候会在申请破产之前,借助各种方式转移、隐匿资产,这严重损害了债权人的合法权益,强化破产审计,可有效辨认出破产企业在清算过程中的违规行为,像个别清偿、债权人利益输送等问题,而且还可凭借专业审计手段追踪那些被转移的资产,理清债务关系,推动债务人财产的合理分配。破产审计还可保障破产程序规范运行,防止债务人利用破产程序逃避债务,维护交易秩序以及债权人的合法权益,达成债务人公平受偿这一破产法的核心价值目标<sup>[2]</sup>。

#### 3.2 明确破产原因

《中华人民共和国企业破产法》第十二条清楚规定,对于那些不有破产原因却进入破产程序的债务人应当实行退出机制,这就使得法院在受理破产申请的时候要谨慎判断申请人是不是符合破产条件,不过破产程序里存在的欺诈风险不能被忽视,像是虚构债务、故意隐瞒资产或者依靠关联交易转移资产等行为,这些都有可能让债权人遭受很大的经济损失。破产审计借助专业的财务分析以及审计手段,可以对企业的资产负债状况、经营业绩、现金流量等展开全面审查,科学判断企业是否存在《企业破产法》规定的破产原因,举例来说,审计人员可依靠分析企业的财务比率、现金流量表以及资产负债表,评估企业的偿债能力以及持续经营能力,为法院判断破产申请的合法性提供专业依据,有效防范

破产欺诈行为,保证破产程序公正透明地开展。

#### 3.3 维护债权人及投资人权益

站在债权人的角度来讲,破产审计所给出的专业财务信息,可帮债权人充分知晓破产企业实际的财务状况,在复杂的企业集团破产案件当中,审计可将企业间的关联交易、资金流向以及潜在的债务瑕疵揭示出来,债权人依据这些情况,可对债权的受偿可能性以及优先顺序加以评估,合理地安排债权申报以及清偿决策。比如说,借助审计找出的优先权债权和普通债权的区分,能帮助债权人制定出更为精确的债权保全策略,从投资者的角度来说,破产审计报告提供了有关破产企业资产质量、业务价值以及潜在风险的透明信息,有利于投资者开展准确的风险评估以及价值判断,在企业重整案件里,详实的审计信息可协助投资者识别企业的核心竞争力以及可持续经营潜力,做出更加科学的投资决策,防止因信息不对称造成投资损失,最终达成投资价值的最大化<sup>[3]</sup>。

#### 3.4 提升破产管理效率

法院身为破产程序的主导者,其司法裁决需要专业财务信息的有力支撑,破产审计借助提供客观且准确的财务数据以及专业分析,可帮法官迅速明晰企业的经营状况与破产缘由,为裁决筑牢坚实根基,比如说,在判定是否批准企业重整计划时,审计报告里的财务预测与可行性分析可协助法院作出更为科学的判定。破产管理人在接管企业之后,会遭遇复杂的资产负债处理以及经营管理难题,破产审计所提供的详尽财务信息,像资产评估报告、负债明细、潜在争议等,可帮助管理人快速了解企业状况,制定行之有效的管理策略,破产审计还可识别破产程序中的问题环节,如资产定价不合理、债权确认不准确等,借助专业建议提升破产程序的规范性与效率。规范的破产审计还可减少破产程序中的争议,防止因财务信息混乱或者不透明引发的诉讼纠纷,以此缩短破产周期,降低破产成本,达成破产资源的优化配置,最终提高整个破产程序的社会效益与经济效益。

### 4 全覆盖视角下破产审计在破产程序中的应用要点

#### 4.1 明确破产审计的对象与目标

清晰确定破产审计的对象以及目标,是顺利开展破产审计工作的关键基础所在,跟传统企业审计针对有持续经营能力的企业不一样,破产审计所针对的是那些已经丧失经营能力,需要借助清算程序来达成债权人公平受偿的特殊企业群体,这种本质上的差异使得破产审计在继承普通审计真实性、合法性以及公众性原则的基础上,更加突出其独特的辅助功能特性。破产审计工作一定要客观地评估企业是不是真的达到破产清算条件,这就要求审计人员依靠详细分析企业财务报表、资产负债结构、现金流量状况等财务指标,结合行业特点以及市场环境,来判断企业是不是确实存在不

能清偿到期债务的法定破产事实,审计工作要透过表面现象挖掘企业破产的根本原因,这覆盖对财务数据的量化分析,还得考察企业治理机制、经营战略、管理效能等定性因素,全面揭示企业衰败的内在逻辑。破产审计要全面核查债权债务关系的真实性与准确性,这要求审计人员要对合同协议、交易凭证等文件进行形式审查,还得对企业与关联方之间的交易往来进行实质判断,特别要警惕可能存在的虚构交易、虚增负债、隐匿资产等规避债务的行为,破产审计还得监督破产清算过程是否公正透明,保证清算活动不会损害债权人整体利益。在现代破产法治体系之下,破产审计已经不再是简单的财务核查工作,而是转变成保障债权人合法权益的关键制度工具,其专业性与公正性直接关系到破产程序的公平公正,审计人员需要有全面的专业素养,要熟悉会计审计技术,还应该了解破产法律法规,有财务分析能力和风险识别意识,才可有效地履行破产审计的职责,为债权人、法院等相关主体提供客观、可靠的专业参考依据,推动破产程序的规范运行以及破产法律目标的实现。

## 4.2 调整破产审计委托人定位

在破产企业进行清算的进程当中,重新确定审计委托人的角色,对保障债权人的利益以及提升破产程序的效率有着关键的价值,传统的观念觉得,破产审计的决策权应该由全体债权人共同把控,然而在实际情况里,债权人数量众多并且对债务人的状况缺少全面的认知,致使监督机制难以有效地运转。为了化解这一难题,管理人作为破产审计委托人的定位急需调整与完善,管理人要借助公开透明的招聘机制,挑选专业的第三方审计机构,对企业的财务状况展开全面的审计,在这个过程中,管理人需要承担起信息传递以及协调的枢纽功能,定期向债权人公布阶段性的审计发现,并且积极引导债权人提供和债务人的交易信息。这种双向互动的机制可构建一个开放的审计环境,凭借多方信息相互交叉比对,可有效地识别潜在的关联方交易、资产转移隐匿以及虚构债权债务等违法违规行为,审计过程的公开性与透明度可提高债权人对破产程序的信任,还可实现对债务人财产状况的准确评估,管理人在履行委托人职责的时候,应该建立完善的信息披露机制,保证每一位债权人都可及时获取审计的进展与结果。除此之外,管理人还应该制定明确的审计计划与标准,针对不同规模以及类型的破产企业采取差异化的审计策略,要保证审计的全面性,又要控制审计成本,提升

破产清算的效率,管理人作为审计委托人并非独自行动,而是应该在法院的监督下开展工作,并且接受债权人委员会的质询与建议,形成多层次的监督体系。依靠重新定位审计委托人的角色,构建由管理人主导、债权人参与、法院监督的三位一体审计机制,可最大程度地保障债权人的合法权益,提升破产程序的公正性与透明度,推动社会信用体系的健全发展以及市场经济秩序的有效维护。

## 4.3 规范破产审计所涉及的各项法律内容

在企业破产法律体系里,破产审计所关联的法律内容急需进行系统化的规范,以此来保障债权人的利益以及保证破产程序公正地运行,目前我国破产法律对于审计程序的具体规定较为薄弱,这使得在实践中出现了许多法律适用不明确的情况,破产审计的启动时机应该实现法定化,当破产程序开启后,管理人需要在法院指定的期限内聘请有资质的第三方审计机构开展工作,防止因为审计延迟致使企业财务状况发生变化影响审计结果的准确性。审计范围应当清晰地界定,不只是局限于企业申请破产时的财务状况,还应当包含法定可疑期间内的全部交易活动,关联方交易、大额资金流动以及异常债权债务形成等关键领域,审计方法和程序要实现标准化,立法需要规定基本的审计程序框架,其中涉及初步审计、重点审计和延伸审计三个阶段,并且明确各个阶段的具体操作规范以及质量控制要求。

## 5 结语

在全覆盖视角下,破产审计在破产程序中的应用不仅是对企业财务状况的全面审视,更是对破产过程公正、透明、高效的重要保障。通过细致入微的审计工作,破产审计能够揭示企业破产的真实原因,保护债权人和债务人的合法权益,促进破产程序的顺利进行。未来,随着破产审计制度的不断完善,其在破产程序中的作用将更加凸显,为构建健康的市场经济环境贡献力量。

## 参考文献

- [1] 曹红霞. 全覆盖视角下破产审计在破产程序中的应用探析 [J]. 中国乡镇企业会计, 2024, (12): 31-33.
- [2] 于思淼. 审计全覆盖视角下破产审计在破产重整中的应用 [J]. 老字号品牌营销, 2024, (07): 124-126.
- [3] 冯翔,周茜霖. 论审计全覆盖视角下破产审计在破产程序中的应用 [J]. 大陆桥视野, 2023, (05): 67-69.