

援建工程跟踪审计的“五个着力”

吴永宏 董波

由于5·12地震灾后援建工程意义重大,影响深远,且建设周期长,过程复杂,跟踪审计也面临着“五难”,即工作难开展、资金难到位、投资难控制、质量难把关、风险难把握。因此,笔者认为要充分发挥审计的“免疫系统”功能,做到“五个着力”,以进一步把握审计重点,控制审计风险,提高审计质量,确保援建工程又好又快实施。

(一)着力强化审计人员的思想意识

灾后恢复重建社会影响巨大,既关系到党和政府形象,关系到社会稳定和经济发展,也关系到民生民意。援建工程跟踪审计作为灾后恢复重建工作的重要组成部分,时间紧迫,任务艰巨。审计人员要充分认识加快援建工程跟踪审计工作的重要性 and 紧迫性,增强责任意识 and 大局意识,要依法、及时、有效地履行审计监督职责,促进每一项工程都成为合格工程、廉洁工程、人民满意工程。

(二)着力整合审计资源

从目前各地援建工程跟踪审计的情况来看,主要采取以下审计模式:

一是以审计机关为主体的跟踪审计模式,即由审计机关直接组织审计人员实施审计。具体又分为以下两种:一种是审计人员每月或每季赴重建现场,对前一阶段情况进行审计;另一种是审计机关派员驻点审计。江苏省南通市审计局则针对援建工程的特点,采取前方审计与后方审计相结合的方法,组建了援建工程跟踪审计组,审计人员轮流在援建前方驻地跟踪审计。前方审计人员每天坚持及时记录跟踪审计日记,每周将跟踪记录、审计意见、审计日记等相关资料

及时传送给审计组每位成员,让后方及时了解项目进展和审计情况。涉及的重大事项及时向后方审计组汇报,对于在审计机关所在地实施的招投标、预(结)算审核等工作则由后方审计组予以全力保障,协助前方完成相关工作。审计组还根据工程项目进展情况,定期组织后方审计人员赴前方实施就地阶段性审计,做到点面结合,系统、全面地把握援建项目实施情况。二是聘请中介机构的跟踪审计模式,即审计机关在审计力量有限的情况下,聘请中介机构进行驻地跟踪审计。审计部门应对中介机构业务操作和工作质量进行指导和复核,在关键环节上由审计组定期进行实地审计。

(三)着力开展效益审计

笔者认为,要不断丰富对口援建跟踪审计的内涵,把效益审计融入到援建工程审计当中。通过效益审计,掌握对口支援灾区恢复重建总体情况,促进灾后恢复重建政策措施和援建方案的落实;揭示和查处援建资金物资筹集、分配、管理、使用和项目建设管理中存在的突出问题,及时提出整改和加强管理的建议,防止损失浪费,遏制腐败的发生,促进援建专项资金物资安全、合规、节约和有效使用;关注援建工程建设质量管理和建设效果。

如对灾后恢复重建政策措施落实情况进行审计时,要重点检查政策是否落实,效果是否良好,各方投入是否足额到位,查找存在的问题并分析原因,及时提出建议。在审计灾后恢复重建资金物资筹集、分配、管理和使用情况时,要重点关注各年度投资计划安排的援建资金

是否落实,各级政府投资是否足额、及时到位;援建资金物资的分配是否公平、合理、公开透明,计划分配和资金下拨是否及时,是否专款专用,是否符合灾区恢复重建要求;援建资金物资是否按照国家有关规定进行专户管理,是否建立了严格的使用管理制度,管理是否规范有效,是否发生挤占、截留、挪用、滞留等违法违规问题;全面检查和客观评价恢复重建资金物资的使用效果。

(四)着力抓住审计重点

对接建项目跟踪审计,旨在掌握灾后恢复重建总体情况,揭示恢复重建中存在的突出问题,及时提出整改和加强管理的建议,保障资金使用安全、合规、有效,促进灾后恢复重建目标顺利实现。根据上述审计目标,援建项目工程审计,应在关注灾后恢复重建规划落实、重建政策实施、援建项目资金管理的基础上,重点审计(调查)援建项目的质量控制和投资控制情况。具体做法是:

首先,关注工程质量,确保建设效果。要对与援建项目质量有关的勘察设计、建设管理、施工技术、材料供应、监理控制、竣工验收等环节进行全面审计,从总体上分析和评价工程质量达标情况。其次,加强对投资控制的监督。要对工程的项目决策、设计、概(预)算编制和执行、招投标和合同管理、设备和材料采购、工程变更、价款结算、竣工决算及建设单位内部控制等环节进行全面审计,在确保项目功能、质量和安全的前提下,促进加强项目投资控制,提高投资效益。此外,由于灾区震后建筑材料供不应求,加之一些山区运输成本高、价格信息不对称导致材料市场行情极不稳定,因此,还要关注建筑市场规范问题,防止材料价格不合理上涨;关注需求和供给信息的透明度,促进供需基本平衡,确保对援建工程投资的有效控制。

(五)着力完善跟踪审计法规制度

跟踪审计是我国近几年在建设项目审计实践中逐步探索出来的一种审计模

对会计准则执行之稳健性的建议

张俊民 董尚斌 郑丹丹

会计稳健性(也称为谨慎性)是财务报告信息质量的一项重要属性,也是公司治理的一个重要特征。我国2006年颁布实施的会计准则坚持原则导向,执行中需要会计人员根据准则规定做出职业判断,这增加了企业在实际执行新准则过程中对各种不确定性和风险的判断与识别的一定权利自由度,对于运用这一权利过程中是否存在一定的随意性,从而导致会计信息的稳健性出现波动,必然引起人们的关注。笔者利用2006年和2007年我国深交所和上交所A股上市公司会计信息披露相关数据,以Basu模型为基础构建综合模型,运用实证检验的方法,对此问题进行研究后发现,2006年和2007年我国上市公司的会计盈余均具有稳健性,而新准则的执行降低了我国上市公司会计盈余的稳健性。针对研究结论所反映出的新准则在实施过程中存在的一些问题,特提出以下几点建议:

1. 增加谨慎性相关要求的可操作性。由于执行新准则过程中职业判断不准确及随意性,使得虚增资产和操纵利润等手法存在一定的空间。因此,准则制定者应完善相应解释性规定,限定上市公司具体业务的操作,最大限度地提高会计信息质量,保护广大投资者的利益。如完善与执行“公允价值”计量属性的具有可操作性的具体标准及相应监管措

施等。在适度稳健的会计实务中,可以对谨慎性要求的应用前提和应用条件进行必要的约束,这在一定程度上可以减少人为的主观性和随意性。

2. 积极防止人为操纵会计信息的行为。鉴于新准则中某些准则在具体操作时会受到会计人员主观意识及随意性的影响。因此,会计人员执行新准则过程中必须提高职业判断能力和职业道德意识,准确把握新准则原则要求,力求做到客观和公正,避免主观随意性。当然,从长期而言,这需要不断提高会计人员的职业判断水平和职业操守。

3. 进一步完善市场价格机制。随着我国社会主义市场经济体系的逐步完善,各种证券市场、生产资料市场、产权交易市场、期货市场及房地产市场的逐步发展和完善,有关监管部门及中介组织应建立和完善各种价格信息中心及报价信息系统,定期向社会发布全国或全省的各类商品的交易价格,使各企业对资产的计价具有合理统一的依据。企业内部也应该健全市场信息、价格系统,充分利用现代信息网络技术不断的收集各种信息并迅速传达给相关需求部门。这样,会计人员就能很容易地获得公允价值等定义所需的各种具体计量属性形式,从而在会计外部环境上创造一个有利于公允价值等全面推广的外部条件,

减少对公允价值等职业判断的偏差。

4. 加强会计准则执行的会计监管,强化约束机制。新准则体系的实施整体平稳有效,但是不可否认新准则下企业仍可能粉饰利润,如新准则严格界定了公允价值的使用前提必须是保证所确认的会计要素金额能够取得并可靠计量。然而,在具体执行时,如果不存在活跃市场,上市公司可能会将公允价值作为工具操纵利润。因此,必须强化会计监管机制的建设,加大违规操作风险与成本。

5. 提高会计环境质量,加强制度性建设。在我国新兴市场的制度环境约束下,会计准则的制订过程是一个包括政府在内的利益相关者相互博弈的政治过程,会计信息质量的提高不仅有赖于建立健全高质量的会计准则,而且离不开执行机制的改革与完善以提供有效的准则执行支撑系统。我国上市公司自身仍然存在很多治理缺陷,如国有企业的股东缺位、广泛的一股独大、债券监督的不力、对大股东的侵占行为缺乏治理约束等。同时,由于我国的资本市场建设还有待完善,市场监管体系与基本法治基础薄弱,这些不仅会导致公司缺乏对盈余稳健性的需求,而且助长了公司进行盈余管理和粉饰报表的动机,从而降低了盈余质量。因此,为了从根本上提高盈余质量,在加强准则建设的同时,还应加快推进公司治理改革、资本市场改革等制度变革,积极培育公司对高质量盈余的有效需求。只有准则建设和相应监管制度建设“双管齐下”,才能更好地显现会计准则改革意向的预期良好效果,从根本上提高会计盈余信息的质量。■

(作者单位:天津财经大学商学院会计系)

责任编辑 刘忻

式,目前国家尚未出台规范跟踪审计的法规制度。为确保跟踪审计有法可依,应建立和完善一整套跟踪审计的管理办法和操作指南。各援建地的审计机关也应根据具体情况建立相应的跟踪审计制

度和实施办法,从跟踪审计的依据、原则、组织方式、审计程序、内容及重点等方面加以规范,及时、全面总结跟踪审计的经验,完善项目管理制度、跟踪审计制度,为跟踪审计人员提供具体的

业务指导,从而充分发挥审计监督作用,提高审计工作质量。■

(作者单位:苏州大学管理学院)

江苏省南通市审计局)

责任编辑 刘黎静