

会计信息质量检查 要注重方法和技巧

○ 财政部驻江西专员办

当前，把遏止会计造假，维护会计信息质量，作为整顿和规范市场经济秩序的一项重要工作来抓已形成共识。自1998年以来，按照财政部的安排部署，江西专员办先后开展了对酿酒、烟草、石化、铁路、医药等行业企业的四次会计信息质量检查，共计查出各类违纪金额达10亿多元。从检查情况看，企业的各类财务违纪、会计造假行为方式繁多，手法各异。所以，会计信息质量检查必须注重方法与技巧：

一要点面结合，突出重点。企业会计核算有资产、负债、所有者权益、成本、损益五大类账册和85个一级会计科目。经检查发现，企业在损益类账目和债权债务账目中违纪和舞弊行为较多，这两大类账册成为企业违纪“多发区”。比如“虚增成本、套取资金”问题。近年来，企业用“明显挤占成本”的违纪方式减少了，而更多的是编制虚假凭证，像假发票、假工程决算单等方式，虚增成本，套取资金。如我们在检查中发现某企业在“修理费”中列支大修工程费用600多万元，再核查该单位的这项工程预算书，结果又发现所列工程费用全是人工费、劳务费，而没有材料费。在这种情况下，我们到现场查明了情况，在铁的事实面前，对方终于承认工程预算书是假造的。其目的就是虚列成本，套取资金。

二要上下对查，卡住两头。由于证券公司行业的特殊性，电子化程度

高，会计的原始资料较大程度上依赖电子数据，检查难度比较大。在这种情况下，我们以电子数据为突破口，采用“卡住公司一级清算和二级清算总盘子，上下沟通，分项检查”的办法，攻下了一个又一个难题。如我们检查某证券公司隐瞒自营证券买卖业务的问题时，利用交易所传递的一、二级清算数据，核查该证券公司总部自营席位、借用下属机构席位做自营的资金账户、股票承销余股托管席位及账户、股东账户的交易流水，并用电脑批处理的办法，计算出该证券公司的自营账户交易量总额、买差金额、卖差金额，终于发现其2000年度分别通过总部自营席位、借用所属营业部席位，以及将A股股票转托管到本系统外证券公司某营业部个人账户上等手段做自营，查出该公司隐瞒A股买卖交易量100亿元，隐瞒自营库存证券近1亿元，由此造成隐瞒2000年自营证券差价收入达2.9亿元左右。

三要查询、笔录、外访等多种手段协调运用。去年我们在检查某医药集团时，发现其下属一公司内部结算中心“现金”账在2001年5月有174万元现金进账，随即又转出计入“其他应付款”。银行进账单的原始凭证是1999年的单据，企业人员的解释是未达账。我们通过检查银行的对账单，发现该账户是专门为上述174万元现金新开的，钱转出后，此账户就未再用。为了进一步查明此笔现金的

来历，我们又向人民银行开出了财政查询通知书，通过查询该公司的开户情况，发现该公司在农行有一个账户情况不明。于是我们追问公司有关人员，他们均否认有此账户。我们又找到了企业主管领导，向其宣讲有关政策，并根据中纪委、高检院和财政部的有关规定，对该公司总会计师作“财政检查询问笔录”，询问资金来源情况。最后该公司终于承认了其设账外账户的问题，即将以往年度举办全国药品交易会的收入770万元，在扣除有关开支后，将剩余的386万元存入农行，又将其中的174万元提成现金存入招商银行。就这样，一起销账隐匿收支的违纪案件水落石出。

四要严肃处理，认真整改，分析提高，环环相扣。“查”是为了“纠”，即纠正错误，惩处违纪，加强管理。在“处理”环节，我们始终做到坚持原则，实事求是，严明法纪。三年来，专员办共对20多名严重违纪的企业领导和会计人员提出了处分建议，相关责任人也分别受到通报批评、警告、记过、撤职、吊销会计证等行政处罚。在严肃处理的同时，积极向企业提出整改建议，并帮助落实整改措施。四次大检查，我们共向被查企业提出整改建议193条。许多单位在检查结束后，面对检查中暴露出的各种问题，还专门召开全省性的单位主管领导和财务科科长整改会议，并请专员办作专题报告，扩大了财政监督检查的效果和社会影响。