

入的变化幅度是否符合常规分布规律, 据以判断是否存在“小金库”。在分析支出情况时先分析支出结构, 可以绘制简单支出曲线, 再对比以前年度支出曲线, 看支出规律, 剔除正常的支出基数和物价上涨因素的影响, 看是否有违背常规的情况。通过对收入支出的分析对比来确定“小金库”存在的可能性及去向, 然后采取详查法进行深入检查。

5、票据核对法。以票据的领用、使用、缴销、结存登记为线索, 看是否有票据的毁损、缺失, 检查时应抽取一定期间领用的票据数量, 然后对已经使用的票据的收入数进行统计并与账面的收入数进行核对, 如发现票据金额

大于账面金额, 该单位有可能存在收入不入账的问题。

6、往来资金排除法。在检查时, 要先对账户进行审核, 按照会计准则的要求, 确定哪些账户属于正常账户, 从而找出不正常账户和不正常资金, 再带疑点查阅以前年度的会计资料, 看是否有利用预收款或应付款账户隐瞒收入的问题。对相互之间提供劳务的单位, 可以通过往来账的横向比较, 发现少记收入的问题, 对于往来账中以前年度挂账、当年支付大额货币资金的情况要引起注意, 要查看以前年度的挂账依据是否充分, 再看付款凭证中的附件是否真实、合理, 资料是否齐全, 从而发现问题。

7、固定资产处置及出租资产追踪法。处置固定资产不入账的问题现阶段比较普遍, 特别是在一些财产账不健全、不规范的单位应采取盘查法, 对有账无物的应检查其是否有残值收入, 对有物无账的要检查其手续是否齐全、理由是否符合常理, 是否掩盖着固定资产的资金来源不合法或者反复购入、售出不入账的问题。出租闲置的固定资产特别是一些国有资产的出租, 一些单位钻个体租赁户不索取正规票据的空子, 将其出租收入不入账, 私设“小金库”。对于这类问题检查时应结合调查、走访租赁户的形式去发现疑点。■

(作者单位: 河北省人民医院)

责任编辑 刘黎静

## ● 简讯

### 注册会计师行业建设整体构想: 鼓励事务所做大做强“走出去”

近日, 财政部副部长王军就注册会计师行业的未来发展作出了全面阐述, 提出了行业建设“一二三四”的整体构想: 一个目标, 两个市场, 三大战略, 四大支柱, 勾画了行业发展的“路线图”。

一个目标, 就是要把注册会计师行业建设成为中介行业的排头兵。经过多年的努力, 注册会计师行业取得了巨大进步, 在许多领域都走在中介行业的前列。今后要继续贯彻落实科学发展观, 统筹全局, 谋划在先, 全面推进行业建设各项事业, 把注册会计师行业建设成为中介行业的排头兵, 建设成为中介行业的一面旗帜。

两个市场, 就是巩固国内市场, 开拓国际市场。中国注册会计师行业在服务中国经济社会发展中做出了积极贡献, 行业自身也取得了巨大进步, 执业队伍也已从“游击队”发展成正规军。面对新的发展形势, 要不断提升和完善行业服务市场经济的能力, 不断巩固和挖掘国内市场。与此同时, 要拓宽我们的发展视野, 瞄准国际市场, 开拓国际市场, 服务国际市场, 实现行业发展新的飞跃。

三大战略, 就是行业人才战略、准则国际趋同战略和事务所做大做强战略。这三大战略是实现行业发展目标的根本, 关系行业未来发展的走向。其中, 行业人才战略要以培养具有国际视野的国际化人才为中心; 准则国际趋同要以实现等效认同为目标; 事务所做大做强要以走向国际为方向。

四大支柱, 包括事务所内部治理机制、信息技术系统、行业制度建设和协会建设。四大支柱是实施三大战略的重要条件和保障, 是基础性建设工作。其中, 内部治理机制关系到事务所内部管理水平和执业质量, 是做大做强的重要基石, 要加快事务所内部治理规范体系的建设, 加强事务所内部治理建设的指导和引导; 信息技术是行业实现高质量管理服务的重要手段, 要加快以“注册”为枢纽的行业信息系统建设步伐, 提升现代化管理的水平和手段, 通过行业管理信息网络, 变“加法”为“乘法”, 延伸行业管理服务的触角; 制度建设关系行业发展的规范化水平和机制力量, 要加快包括监督制度在内的行业发展的制度体系建设, 建立起保障行业长远发展的科学机制、长效机制; 协会是推动行业发展的重要力量, 是带领行业前进的“火车头”, 是指导行业发展的“司令部”, 要大力加强协会队伍建设、作风建设和专业建设, 全面提升协会服务行业发展的能力和水平。

王军表示, 在经济全球化的背景下, 注册会计师行业要取得国际话语权, 必须要走向国际市场。为此, 要积极探索注册会计师行业“走出去”的途径和通道。以中国企业“走出去”为契机, 带动行业“走出去”; 以行业“走出去”, 提升服务中国企业“走出去”的能力。要围绕行业“走出去”这项核心工作, 继续抓紧抓好三大战略。■

(本刊记者)