

浅谈 改进审计方法

□ 乔玉双

为认真履行审计职能,更好地开展内部审计工作,我们结合工作实际,不断改进审计方法,取得了较好效果。

一、以专业审计人员为骨干,实行专兼职人员相结合

(一)以专业审计人员为骨干,充分发挥兼职审计员的作用。我处被选

聘的兼职审计人员,都是各个工程项目的财务、技术、预算等部门的主管,业务水平较强并且具有中级以上职称,兼职审计人员的优势在于他们非常了解施工一线工程项目各个工作环节的实际情况,因此能够提出切实可行的审计建议。我们在进行每个审计项目时,都要根据审计项目的性质,业

过程中的准确、安全、可靠。如将大量的经济业务划分成小批量传输,应按顺序编码,要有发送和接收的标识,收到被传输的数据时要有肯定确认的信息反馈,每批数据传输时要有时间、日期记号等等。④数据处理控制。是指对计算机会计系统数据处理的有效性和可靠性进行的控制。数据处理控制分为有效性控制和文件控制。有效性控制包括数字的核对、对字段及记录的长度检查、代码和数值有效范围的检查、记录总数的检查等。文件检查包括检查文件长度、检查文件的标识、检查文件是否被感染病毒等。⑤数据输出控制。是企业为了保证输出信息的准确、可靠而采取的各种控制措施。输出数据控制一般应检查输出数据是否与输入数据相一致,输出数据是否完整,输出数据是否能满足使用部门的需要,数据的发送对象、份数应有明确的规定,要建立标准化的报告编号,收发、保管工作等均应规范。⑥数据存储和检索控制。应确保计算机会计系统产生的数据和信息被有效地储存,便

于调用、更新和检索。企业应当对储存数据的各种磁盘或光盘作好必需的标号,文件的修改、更新等操作都应附有修改通知书、更新通知书等书面授权证明,对整个修改更新过程都应作好登记。计算机会计系统应具有必要的自动记录能力,以便业务人员或审计人员查询或跟踪检查。

4、应加强在 ERP 系统中的财务资金管理。新一代 ERP 系统中的财务管理模块已经完成了从事后财会信息的反映,到财务管理信息处理,再到多层次、全球化财务管理支持的转变。这些转变具体体现在:①吸收并内嵌了国际先进企业的财务管理实践,改善了企业会计和财务管理的业务流程,如支持凭证的集中式审核,使得财务管理的效率得到提高。②财务系统不仅在内部的各模块充分集成,与供应链和生产制造等系统也达到了无缝集成,使得企业各项经营业务的财务信息能及时准确地得到反馈,从而加强了对资金流的全局管理和控制。③强调面向业务流程的财务信息的收集、

务对口的情况,与聘任的兼职审计员取得联系,请其提供一些被审单位的基础资料,在审计中把他们纳入审计组的正式成员,争取他们的支持和协助。

(二)以审计科为主,上下结合,对重点建设工程项目及群众关心的疑点较多的工程项目,与上级审计机关及有关业务部门人员组成审计组,共同进行审计,一起做好监督把关工作。在必要的情况下,请一些技术专家参加审计,例如:我们在1997年6月份进行国家重点工程西安至安康铁路建设项目的审计时,就邀请了局机关高级审计师、局总会计师、处总会计师组成审计组进行审计,既加大了审计力度,审计效果和审计方法也有了明显提高。

(三)改变工作方式,提高审计效率。我处工程项目的施工地点特别分散,分布在全国各地。根据点多线长的

分析和控制,使财务系统能支持重组后的业务流程,并做到对业务活动的成本控制。④更全面地提供财务管理信息,为包括战略决策和业务操作等各层次的管理需要服务。除了提供必需的财务报表外,能提供多种管理性报表和查询功能,并提供了易于最终用户使用的财务建模和分析模块。⑤支持企业的全球化经营。为分布在世界各地的分支机构提供一个统一的会计核算和财务管理平台,同时也能支持各国当地的财务法规和报表要求。⑥支持基于 Web 的财务信息处理。为支持企业发展电子商务和基于 Internet 的应用系统(如销售订单处理等),部分财务信息可以通过 Web 方式收集和发布。由此我们可看出,新一代的财务管理系统具有很强的优越性,故我们的企业应加强在新一代 ERP 系统中的财务管理。

(作者单位:江西财经大学
财政金融学院)
责任编辑 周文荣

现状,我们将以前出一次差,完成一个审计项目的做法,变成出一次差力争完成多项任务。例如:我审计科在1999年9月协助财务科进行财税自查的同时,另外又完成三个审计项目。又如:在1998年5月份领导安排我们到四川进行处属二公司机械队队长离任经济责任审计,我们在完成这一审计项目后,不顾旅途和工作的劳累,在这个项目的延线和临近的四川广渝高速公路的华蓥工程项目、四川广安高速公路工程项目、四川达渝高速公路工程项目和四川邻水工程项目,进行了效益审计和预测及评估。这样做减少了审计人员的途中时间、节约了差旅费开支,促进了审计任务按时完成,得到了各级领导的一致好评。

二、测评内控制度,抓住关键审计环节

我们每次到下属各单位和工程项目点进行审计时,首先检查这个单位的内控制度是否健全及执行情况如何。在审计时,对内控制度方面查出的问题不是就事论事,处理完了就完事,而是通过发现问题顺藤摸瓜,找出问题的症结,分析原因,提出整改意见,做到既治标又治本。几年来,我们在承包经营合同执行情况的审计中发现,

下属单位的资产、工资、投资管理、指标考核等方面制度不健全或有章不循,经过深入了解后,确定了失控点,及时提出了理顺上述几方面关系的40余条建议和措施,既得到领导的重视,也受到了被审单位的欢迎。

三、充分发挥“审、促、帮”的作用

我们在开展各单位的审计工作时,既发挥“经济卫士”的监督作用,又发挥“经济医生”的诊治作用,不是坐在办公室里挑毛病,而是参与到企业管理当中,审在要害处,帮在点子上。例如:1997年5月份在进行某单位内部各网点承包合同签订情况的审计时,发现该单位与承包者所签订的合同存在许多问题,一是合同条款不全,部分合同只有承包指标、承包期限、双方权力和义务,而没有违约责任条款;二是个别合同只有奖励指标,而没有处罚条文;三是有的与承包经营者只有口头规定(或协议),而没有书面合同。当我们发现这些问题时,立即向该公司领导提出应补签书面合同和完善合同条款等建议,被公司领导采纳,维护了内部承包合同的严肃性。通过这样的审查,不但能及时给领导决策提供可靠的依据,挽回损失,而且能保证该单

位取得预期的经营成果。

四、与有关部门配合,争取各方面的支持,使审计评价更具有权威性和针对性

审计评价,特别是其中的一些建议和改进措施,因涉及一些职能部门,会存在互相推诿的现象,使一些好的建议、措施难以执行和落实。为了避免这种情况发生,一是我们内审部门在做出审计评价之前,将准备提出的建议和措施同可能涉及的纪委、监察、财务、劳资等综合管理部门和企业主管部门沟通,征询意见,取得认同,然后再下达给被审单位,这就增强了审计评价的权威性,执行起来也就顺利了。二是为了提高审计评价的针对性,我们改变了通常那种由审计人员单纯地按照审计查出的问题,依照有关规定去做审计结论和提出建议的做法,采取审计人员同被审单位及有关部门,如财务、生产、技术、劳资等部门相结合的做法,共同研究审计评价工作。另外,我们还注意吸收被审单位参加审计评价工作,以便减少执行过程中的阻力和障碍。

(作者单位:中铁十三局三处
审计科)
责任编辑 王教育

·建议·

代开发票中的虚假问题值得重视

□ 杨剑平 王长华

笔者在审计工作中发现,一些单位在报销费用支出时,存在由税务部门代开的金额较大的临时发票,虽有经手人和单位领导签字,但并无附件或说明,理由是这些支出必须办理,但又无法取得合规发票,只得将白条及不合规发票汇集起来,统一换取合规的发票。这些临时发票的组成内容主要分为四类:一是运输、外出办事获得的白条;二是向本单位以外人员支付的宣传费、服务费等费用;三是有关人员为单位或领导办事,无法取得合规发票的支出;四是单位职工假公济私,利用职权报销支出等。从表面上看,这种发票从税务部门获取,确保了国家税费的足额征缴,费用支出形式上合规。而事实上,有不少人借为单位

办事为名,通过税务部门代开发票这种形式,把大量的不合规、不合法的支出作为正常支出核销,虚套现金。这种行为不仅为管理者和监督部门提供了虚假的财务信息,也为一些不法者提供了腐败的温床。

为此,笔者认为,财政、税务和审计等职能部门应制定相关措施,强化监管。具体来说,可从以下几方面入手:一是税务部门对符合规定的事项要严格审核,对代开发票实行一事一开,开据要素齐全的发票,严把开票关;二是财政部门应制定相关规定并明确责任,促使核销单位的财务人员依规审核,严把报销审核关;三是财政、税务和审计等部门,在常规检查时,应对代开的大额发票实行重点检查,并加大对虚假行为的处罚力度,促进发票管理规范化。

(作者单位:湖北省鹤峰审计局)
责任编辑 张玉伟