

健全性评价后被确认为比较健全的部分进行测试,检查其有效性及各项控制目标实现的可能性。审计人员对测试方法的选择取决于有无控制的类别,在审计实务中,我们既可以单个运行,也可以综合测试,具体方法为:(1)证据检查法。就是审计人员抽取一定数量的账表、凭证、通知单、提货单等证据和其他有关证据,检查其是否存在控制证据线索,以判断有关控制措施是否得到有效的执行。(2)重复检查法。就是审计人员选择几项同性质或不同性质的经济业务,重复被审计单位所采用的业务处理程序,检查有关控制措施发挥作用的真实性。(3)实地观察法。即审计人员到工作现场察看被审计企业有关人员的工作情况,以验证企业既定的有关控制措施是否得到贯彻执行。(4)访谈法。就是在运用

证据检查、重复检查、实地观察等方法查证企业内部控制运行的有效性后,审计人员尚需对有关内部控制环节执行人员进行访谈,了解其实际操作过程中的情况,从而进一步验证有效性的真伪程度,防止企业内部控制系统运行可能存在的形式化,降低被审企业内部控制的危险。

对被审计企业内部控制系统有效性进行测试之后,审计人员应将审计结果汇总登记,以便对内部控制进行综合评价,借以加强调整企业内部控制的可靠程度,修订审计工作计划,并针对控制系统的缺陷和薄弱环节,提出相应措施,向被审计企业管理部门提出改进的意见和建议。向审计报告的使用者或被审计企业反映内部控制存在的问题,在审计阶段应与被审计企业交换意见;在审计报告阶段,则

以审计意见书或管理意见书的方式提出。

总之,企业内部控制环节多,业务复杂,自身又有一定的局限性;再加上部分企业主管人员滥用职权,与执行内控制度的人员共同舞弊,往往使内部控制制度形同虚设,失去应有的作用。这就要求审计人员提高自身素质,根据实际开展内部控制评价和专项审计。对内部控制进行专项审计时,要抓住重点,在提高审计质量和成效上下功夫,使评价结果在审计工作中被充分有效地利用。同时,运用的评价、审查方法要简便、易懂、易行,避免神秘化。

(作者单位:宁波中华纸业
有限公司)
责任编辑 周文荣

国有企业重组后资金解困的 几条对策

□ 孔庆杰

2000年初,中国石油化工集团总公司依照国务院的要求,对中原石油勘探局进行了整体重组改制,改制后实际形成了以原油生产为主的中原油田分公司,以上市为组带的中原油气和以服务业为主的中原石油勘探局,三家的经营管理和财务管理各成体系,相对独立运作。我们中原石油勘探局在重组之后面临的资金缺口很大,经营形势十分严峻。为了化解这一矛盾,我们采取了以下一些措施。

一、强化预算管理,控制各项费用

我们根据集团总公司下达的年度经营指标,按照各单位的行业性质、收支变动趋势,将全局预算总目标层层分解,从纵向和横向上落实到每个环节和单位,形成了比较系统严密的预算执行和控制体系。在预算管理的工作中,坚持以年度预算控制月度预算,以月度预算保证年度经营目标的完

成,同时注重预算编制与经营情况和年度预算目标相衔接,使预算编制的过程成为单位制定经营目标和经营对策的过程;使预算执行的过程成为增收节支、挖潜增效和强化管理的过程。预算范围由过去的生产资金预算扩大到生产、基建的全面预算;由主业的资金预算扩大到多种经营和各服务行业全方面的资金预算;由预算管理人员、财务人员参加的资金预算扩大到生产技术、劳资、物资供应、营销等人员参加的资金预算,将所有经营活动的收支全部纳入预算之中。为达到促进生产发展、提高经济效益的目的,勘探局还制定了严格的资金预算审计制度、考核兑现制度,每月分析预算收入实现率、预算支出节约率、资金预算准确率和年度资金预算目标完成率。以2001年为例,由于各单位在月度预算中组织严密,严格控制费用支出,实际结果比年度预算节约了1.3亿元。

二、采取具体措施,确保现金流的核心地位

首先,我们密切与银行等金融机

构的关系,广开筹集资金的渠道。其次,争取集团总公司的理解和支持。2001年,总公司根据实际情况,给予补贴资金4.32亿元。第三,采取资金有偿使用政策,尤其对专业化公司、多种经营单位,实行谁建设、谁贷款、谁还本付息。一年来,勘探局共收取贷款利息2 463.26万元。第四,在物资供应方面,充分利用买方市场和国有企业良好的信誉,尽量采用“三代”的方式,即由生产厂家将生产物资有计划地运送到勘探局,由勘探局代为保管、储存和发放,基本上实现了零库存,每年可缓解周转资金约10亿元。第五,对目前的闲置资产,如设备、机动车辆、配件及废旧物资等,采取变卖、租赁、投资合作、整体带资分流等方式,仅2001年就盘活资产1 204.3万元。

三、加大成本控制力度,确保经营目标的实现

在强化预算管理的基础上,进一步加大成本的控制力度,直接减少资金的耗费。我们主要从建立健全成本

会计管理的各项规章制度入手,建立了以成本责任为主要内容的成本控制机制,遏制成本上升,提高经济效益。一是把成本目标落实到各个单位,再在深入分析近年来成本构成和变动因素的基础上,采取成本倒算的方法,将目标成本层层分解,落实到车间、班组直到个人,相应制定出切合实际的控制标准和管理办法,加大考核力度。以2001年为例,在扣除收入上涨因素后,实际降低成本6.3%。二是注重从源头控制成本,尤其从严控制非经营性设备投资,减少各单位计划外购置“多种经营资产”,防止重复购置现象发生。2001年与上年相比,压缩非生产投资和重复投资9 000万元。三是严格控制办公费、会议费、招待费、差旅费和通讯费等费用的支出。坚持从节约一度电、一张纸和一滴水做起,根据各单位的实际情况,制定相应的控制标准和措施,实行定期考核,及时反馈,超支扣罚。到2002年6月底,“五费”费用支出较上年同期平均下降15%。此外,我们还对科技含量较高、质量标准要

求较严的主营业单位,加大投资,引进先进工艺和设备,以期减少成本支出。

四、及时解决应收账款,加快流动资金的周转

为了克服某些下属单位经营者重产值、轻效益,重账面收入、忽视现金回款的现象,勘探局在下达效益指标的同时,以“销售收入资金回收率”、“应收账款清理率”和“上期或历史遗留债权降低率”三个辅助指标,对单位资金周转与使用情况进行考核。特别是对应收账款,定期公布实际发生和清理回收情况,并与职工收入和单位主要负责人及财务总监或财务负责人的年薪相挂钩。还要求各单位组织专门的清欠队伍,负责清理本单位的债权,原则是现单位的所有债权,不论由谁形成,不论何时形成,现任单位主要领导都要负全责。采取这些措施后,从2001年初到2002年6月底,共收回呆死坏账70多笔,总金额1 600多万元。

(作者单位:中原油田)

责任编辑 周文荣

·建议·

“递延资产”账户存在的问题及对策

□ 周立宏

近期,笔者在对某地金融机构进行检查时发现,“递延资产”科目几乎成为一些不良资产和不合规费用的“避风港”,该科目在使用上普遍存在违规现象。具体如下:

(1)未设置明细分户账。“递延资产”具体由哪些项目组成、何时入账、由谁批准,经办人员、部门领导均说不清楚。每年年初结转时也未进行逐笔登记,只是结转总额,摊销时亦未进行明细记载,最终成了一本“糊涂账”。(2)未逐年进行费用分摊。有的金融机构对“递延资产”从未进行摊销;有的则只在有利润的年度进行摊销,无利润的年度不进行摊销,这样,摊销的随

意性使其几年来的财务成果均失去了真实性。(3)未经审批擅自入账。那些不应入账的“递延资产”入账,大多是领导口头指示的,并未经有关部门审批,入账后则无人问津。(4)核算内容五花八门。一是将“抵债资产”纳入“递延资产”核算;二是将未经批准的基建垫支款转入“递延资产”科目核算;三是将长期难以处理的应收款转入“递延资产”科目核算。

为此,笔者认为,对于“递延资产”会计科目的核算,必须按“四专”要求严格管理:

一是“专项核算”。即按照科目核算内容的要求,专项核算“递延资产”资金,并统一设置相关的明细账户。二是“专项签批”。当发生递延资产时,有关人员或部门一定要对相关事项做出书面说明,由主管部门负责人审核,需税务机关批准的,还应有税务机关书

面批复,作为立账的合法依据。摊销时,必须按规定的权限审批,并以批文为依据。三是“专人管理”。对递延资产要按类别逐项建立管理卡,卡片账集中由会计综合部门专人管理。专管员要及时按规定进行摊销,并在卡片账上注明摊销金额、时间、摊销依据。对未摊销的要经常检查,督促清理,已销讫的卡片账应专夹保管备查,人员变动时,应及时移交。四是“专表报送”。各基层网点应定期或不定期地将“递延资产”各明细账户编制专项明细报表,报送上级主管部门和监管部门。年度决算时,还应编制明细表作为决算报表的附表,以利于上级部门和监管部门分析掌握递延资产的详细情况,增强控制风险的主动性。

(作者单位:人行江苏省
阜宁县支行)