

企业会计信息中的重大违纪问题往往隐蔽性很强,但总会留下蛛丝马迹。根据笔者近两年的工作体会,查处会计造假,注重检查策略与技巧,捕捉疑点,选准突破口是关键。

一、从财务会计资料中搜索异常现象,并结合相关内容综合分析

有的重大违纪问题反映在财务会计资料中,有关数据、时间、地点、往来单位、业务内容或科目对应关系等,一项或几项往往会出现异常现象,将其结合相关内容分析,可捕捉其疑点。

如四川专员办在检查某印刷公司时,检查组发现,该公司1998年度主要原材料(纸张)的耗用为20 595万元,占产品销售收入总额31 785万元的64.79%(含内销产品收入和出口产品收入),极为异常。于是,检查组结合相关内容进行综合分析,得出如下结论:其一,内销产品收入15 585万元,最多只能耗用纸张5 271万元;其二,出口产品收入16 200万元,耗用纸张15 324万元,大大高于内销产品的耗用。而根据掌握的情况,该公司90%以上的纸张系进口,质量、价格基本一致,内、外销产品纸张的耗用不可能有这么大的出入。为此,检查组初步判定,出口产品有隐瞒收入的嫌疑。

发现疑点后,选准突破口非常重要。基于还没掌握足够的证据,检查组采取了声东击西,逼其就范的策略。首先,依据全年耗用纸张金额占产品销售收入总额64.79%的比例,计算出内销产品收入耗用的纸张金额为10 098万元,并与全年能够用于生产内销产品的纸张金额5 271万元进行比较,其差额为4 827万元。也就是说,该公司用免税进口纸张生产了内销产品,无疑应当补交关税、增值税。检查组采用这一方法,延伸检查了1997年和1996年的账目。计算结果,该公司1996年至1998年三年共需补交关税、增值税4 000多万元。这是声东击西策略的第一步。根据检查组的分析,虽然该公司

疑点的发现及突破

——对会计信息质量检查方法的两点体会

□ 袁成林

所提供的账目反映出的是用免税进口纸张生产了内销产品,但事实的背后是公司非法隐瞒出口产品收入。如果该公司拒不提供相关资料,检查组就决定定性处理关税和增值税。基于此,检查组根据自己周密计算的结果与被查单位再次进行交涉。起初被查单位一口咬定“我们该交的税都交了,你们可能算错了。”检查组据理力争,指出该公司内销产品纸张的耗用占其收入的比例为33.82%,与35%左右的国际同行水平基本相符,但出口产品纸张的耗用占其收入的比例则高达94.59%,显然不符合实际情况。在铁的事实面前,该公司董事长终于承认了转移出口收入这一事实。经核实,该公司1996年至1998年三年共计转移出口产品收入81 831万元,直接在香港一个关联企业入账处理。通过声东击西的第二步,检查组终于达到了预期目的。

二、从账外搜索信息,并结合账务资料中相关内容综合分析

有的重大违纪问题,直接在财务会计资料中较难发现线索,但是如能跳出财务会计资料,从账外搜索信息,再结合财务会计资料中相关内容进行综合分析,也可捕捉其疑点。由于账外搜索信息没有固定的方式方法,检查人员应随时随地搜索、分析有关情况。比如:检查人员在听取被查单位领导、财务会计人员、保管、业务等有关人员的情况介绍时,可观察有关当事人的各种反应,了解有关情况的异常表现,

在综合分析的基础上,可判断其是否存在重大违纪问题等。

在检查某酒类生产集团公司时,四川专员办检查组从该公司董事长的情况介绍中注意到,当他谈到1998年产品销售收入较上年度下降约20%时,一带而过,且未分析下降原因。针对这一情况,检查组初步分析认为,近两年白酒市场虽有所变化,但变化不大,为什么产品销售收入有那么大的下降幅度呢?于是,检查组在检查过程中注意搜索与其相关的信息资料。通过对有关数据的收集分析发现:其一,该公司1997年和1998年投料变化不大;其二,就价格而言,1998年比1997年略有上升;其三,酒产品库存量变化也不大。基于此,检查组认为,该公司的收入非但未增长,反而下降,很不正常。故该公司有隐瞒收入的嫌疑。

发现疑点后,找准突破口至关重要。检查组经过研究认为,该公司可能存在酒产品不入库而直接销售的情况。于是检查组决定从三个包装车间入手,突击检查生产车间。通过对三个包装车间的突击检查,发现该公司果然存在账外经营。三个包装车间把酒产品包装完毕之后,将一部分酒产品不入产成品库,直接发给全国各糖酒公司,并对这部分经营业务进行单独核算。经核实,调查组掌握了截至1998年12月31日,该公司账外收入余额达6 672万元的情况。

(作者单位:财政部驻四川省专员办) 责任编辑 袁蓉丽