

在问题大的领导应建议其离位但不解脱责任,着力把自己遗留的问题解决好;另一方面,也充分肯定该任领导在任期内推行的各种政策所带来的效益,肯定其成绩。同时,通过总结将在审计中发现的好经验在全局进行推广,以起到使各单位领导人共同进步的目的。

四、任期经济责任审计应注意的问题

1、任期经济责任审计工作底稿不仅要指出有问题的一面,无问题但能起到一定证明作用的也应记录,如任取期内经济指标的完成情况等,双方应签字留底稿。

2、审计部门应把握好评价的度,只对经济责任进行界定,而不是对任期内所有的功过进行评价。

3、应选用符合本行业、本部门的具有代表性的考核指标,并且不拘泥于指标间简单的对比所反映出的表面现象是升或降,而应注意各指标形成的周围环境是否改变,揭示出升、降的根本原因。

4、对由于政策和非经营性因素造成的损失及历史遗留问题,或一些不可控因素的影响,如本单位在职工、退休人员医药费开支的多少,上任领导留下的未摊销完的开办费,一些未明确的或有事项等,审计及其他部门应实事求是、客观评价。

5、注意提高内审人员的素质。任期经济责任审计是一个综合审计的过程,它要求审计人员不仅要了解工程、生产、评估等方面的知识,还要精通审计业务。

6、注意审计档案的存储,将被审单位的基本情况、历任审计情况等输入计算机,以便提高审计工作效率。

(作者单位:焦作煤业(集团)
公司审计处)
责任编辑 周文荣

福田公司建立应收账款管理体系的做法

□ 杨巩社

目前,不仅各类普通的工商企业应收账款数额普遍巨大,即使是管理水平相对较高的上市公司,从其公布的财务报告中也可发现,很多公司尽管主营业务收入连年增长,但同期应收账款数额增长的比例更大,而且账龄结构越来越恶化,经营净现金流量持续为负。销售收入的增长只给这些企业带来了账目利润,不能带来维持经营、扩大生产规模所必需的现金流入,而且随着应收账款数额的持续增加、平均账龄的不断增长,可能出现坏账损失也越来越大,给企业生产经营带来巨大的潜在风险。虽然,企业应收账款居高不下的原因多种多样,但对于一家企业,特别是一家上市公司,首先应从自身的管理体系中寻求解决问题的突破口,通过强化内部管理和控制体系,克服不良的外部环境给企业应收账款管理带来的困难。

福田公司近年来高速发展,从山东的一个地方小厂发展成为我国商用车行业的龙头企业、上市公司中的明星企业,主营业务收入增长以数十倍、上百倍计,但公司的应收账款的数额和账龄一直控制在一个合理的水平,保证了公司现金流动顺畅、充足,为公司进一步发展提供了坚实的基础保障。我们采取的措施主要有:

一、健全考核指标体系

公司对销售人员的考核,既有销售收入的指标,也有按销售收入比例确定的收回现金的指标,而且收现指标是最终考核指标。只有在完成收现指标的基础上,完成的销售收入才能成为确定员工业绩考评的依据。如果销售人员不能完成收现指标,公司将强令其离开销售岗位,在一定期限内专门负责催收由其引起的应收账款。完成任务,可回原岗位工作;完不成任务,将根据情况予以处罚,直至开除。由于在考核指标体系中强调了销售收现指标,销售人员对赊销手段的利用、赊销对象的选择都极为慎重,对应收账款的催收也极为重视。这样,从根本上杜绝了重销售、轻收现的倾向。

二、完善内控体系

一是分层管理:应收账款的管理是一个系统工程,在公司内部需要各部门之间相互协调、相互配合、相互监督,形成一个应收账款管理的组织体系。在福田公司内部,财务部是应收账款的主管部门,负责公司各事业部应收账款的计划、控制和考核,对不能收回的应收账款提出审核处理意见。各事业部是应收账款的责任单位,负责本单位应收账款的直接管理。其中,事业部综合管理部负责对应收账款直接责任单位和责任人的

考核,事业部财务科负责本事业部应收账款的日常监督管理并向公司财务部报送应收账款详细资料。发生应收账款时,对此负责的销售人员根据销售合同的要求在发票的记账联上签字,并负责该账款的催收。这种应收账款管理体系,将赊销的决定权、应收账款的监控权、考核权、核销权彻底地分开,使每个环节都处于其他相关部门的监控之下,最大限度地减少了个别人员或部门徇私舞弊的可能性。二是总量控制:公司根据各事业部的销售计划核定应收账款的月度占有定额及年度平均定额,各事业部再将定额拆分成每个销售人员的应收账款占有定额。这样,使得各部门和销售人员在一定期限内的应收账款发生额保持在一定限额之内,从而使公司的总体风险被控制在一定范围之内,不至于对生产经营造成巨大影响。三是动态监控:公司要求应收账款责任人每月对应收账款余额进行核对,尤其对有疑问的账项必须及时核对;各事业部每月进行应收账款分析,根据账龄长短制定解决办法;财务部根据各事业部账龄情况分析全公司应收账款情况,据此下达清收专项计划。这种动态监控有利于及时发现问题,并及时调整相关的策略,避免问题扩大。

福田公司通过建立合理的考评指标体系和内控体系,有效地管理了公司的应收账款,保证了资产的安全性和收益性。当然,应收账款管理是随着国家经济的发展不断变化的,需要我们不断地探索,力求将这项工作做得更为完善。

(作者单位:北汽福田股份有限公司财务部)
责任编辑 周文荣

面对社会公众的 上市公司审计报告之我见

□ 王玉杰

阅读证券报刊,对其刊登的上市公司年报中的审计报告,难免会引发一些思考。

思考之一:收件人,见于媒体的报告应为全体股东,他们实际是法定的委托人。最好不要用董事会,因为董事会的董事和董事长,通常是公司高层管理人员,把他们“作”的报表审核后仅给他们看意义不大,且给股东(股民们)一种错觉。

思考之二:范围段,千篇一律,读后十分乏味。特别是对双方责任的表述,往往给人一种推脱责任的感觉,非常不舒服。责任应写在业务约定书中,不要写在报告上。通常阅读者关注的是审了什么,结论如何。至于依据什么审计,如何审计并不十分关心。所以面对公众的简式报告不一定要写依据和过程。

思考之三:意见段,开头为“我们认为”太笼统。“我们”是指注册会计师,还是包括审核签发人以及事务所法人?笔者认为应准确地用第一法律责任人——“本注册会计师”。还有“在所有重大方面公允地反映了……”的表述需要推敲。何为“重大”?是以金额大小,还是用比例和性质来判断?不得而知。而且非重大方面是个未知数,给人以模糊、不确定的印象。笔者建议取消如此表述。审计风险虽是客观存在的,但毕竟不同于股市风险。最后一句“会计处理方法的选用遵循了一贯性原则”令人费解。会计原则甚多,其他方面不提只写这一条有失偏颇,方

法又不经常变动,何须每每报告都写上此句?不如将方法变动对结果的影响写出来好。总之,上述一些表述,非但没有规避注册会计师审计风险的现实意义,反而有贬低注册会计师“经济警察”作用之嫌,影响报告的证明效力。

上市公司的审计报告,依笔者之见:其实质是一纸证明书和简易决算表,目的是将被查公司的账目公布于众,以资取信。所以报告应当这样表述:

××股份有限公司××会计期间内,所有报表、账簿、凭证及相关记录文件,均经本注册会计师查核完毕,所应询问事项,也已得到该公司负责人的答复。依本注册会计师之意见,后附资产负债表、损益表和现金流量表,足以正确表示该公司在结账日的财务状况以及本年度的经营成果和资金变动情况。特此证明。

如此表述易为股东及社会公众所接受。另外,审计报告的撰写,从繁从简,或详或略,应因事制宜,随机应变。报告必须适合审阅者的身份和需要,他们关注的事项要列述无遗,不为所需则不必赘述。报告阅读者的会计学识不一。报告的撰写力求浅显清晰,合乎习惯。叙述文字简明易懂,应避免标新立异,勿使用过分的专用名称术语,要做到大众化。

(作者单位:山西省运城高新
会计师事务所)
责任编辑 许太谊