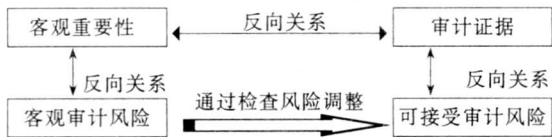


可能大于可接受的审计风险,注册会计师必须追加必要的审计程序,以获取更多的审计证据,使客观的审计风险降至可接受的审计风险水平之下;当重要性水平较高时,客观的审计风险可能小于可接受的审计风险水平,注册会计师应简化审计程序,提高审计风险,使客观的审计风险趋近与可接受的审计风险水平,以节约审计成本。

综上所述,重要性与审计风险的关系可图示为:



(作者单位:石油化工管理干部学院)

责任编辑 许太谊

企业应慎重对待“以物抵债”问题

林军 赵滨琪

以物抵债是债务人以自己的产品、材料等物资来抵顶债务的一项经济活动。目前,许多企业用“以物抵债”的清欠办法清理三角债,这在一定程度上有利于加速资金周转,控制资金沉淀,降低应收账款,减少坏账损失,但以物抵债也存在诸多弊端。

“以物抵债”的弊端有多方面表现,从目前一些企业看,突出表现在两方面。一是隐含着直接或潜在的损失。如用来抵顶债务的物资,有的价值不到数万元,却用来抵顶十几万甚至几十万元的债务;有些物资本来就是企业的积压存货或废旧物资,顶进后如不采取妥善措施处理,就有可能变成一堆废品,造成企业新的潜亏和浪费。

二是“以物抵债”虽然使应收账款降低了,但依然没有完成资金的回笼,有的甚至导致新的库存积压。这不仅占用了企业有限的生产流动资金,而且还要为此支付仓储费用,增加企业负担。

为此,企业应慎重对待“以物抵债”问题,妥善采取防范管理措施。

1.要从企业的经济利益和防止国有资产流失的角度来认识这一问题,确保资产的安全运营,以物抵债要“抵”出效益,减少损失。

2.实行“以物抵债”的企业,对顶进的物资要有严格的执行标准,要合理确定顶进物资占全部债务的额度或比例。

3.加强抵债物资的管理,充分利用其价值。对“以物抵债”问题较严重的企业,应成立专门的工作机构,负责抵债物资的会审认证、验收入库、变现处理等管理工作,明确职责和任务,使企业顶账物资在规范有序的运作中物尽其用。首先,清欠人员一旦发现了具备“以物抵债”的条件,应写出报告,经专设机构管理人员的会审验证后,报主管领导批示,马上组织办理抵顶入库手续,并登记造册。其次,对抵顶物资实行单独设账,跟踪管理,尽快变现。有些抵顶物资可直接顶出的加紧顶出,暂时无法顶出的归库整理。对属于固定资产的物资,如汽车、大型设备等,可以出售、租赁或拍卖;对属于流动资产的物资,诸如材料、备件等,区别情况,能利用的充分串换利用,确实无法利用的可作价处理。还可通过物资市场进行交流,调剂使用。总之,要充分发挥顶账物资的利用价值,减少经营风险,缓解资金紧张,尽量避免造成损失。

(作者单位:山东铝业公司) 责任编辑 袁蓉丽

如何登记入账 会计报表审计调整

董传江

会计报表审计调整是指注册会计师接受委托,按照《独立审计准则》的要求对被审单位会计报表进行审计后,就被审单位会计事项账务处理提出的调整意见。由于会计报表审计必须在被审单位会计报表编制完成后,因而审计工作一般都在下一年初进行。实际中,被审单位只能根据审计调整分录先对会计报表进行调整,然后在下一年账目中将上一年的审计调整分录登记入账。由于上一年的审计调整在下一年初账目中登记入账造成了时间差异,企业会计人员必须对上一年的审计调整分录逐一分析,决定如何登记入账,必要时还必须对上一年的审计调整分录进行修正。

一、对只涉及资产负债科目审计调整的账务处理

只涉及资产负债科目的审计调整是指审计调整分录借贷方只涉及资产或负债科目。例如:某企业1998年一项在建工程已完工并交付使用,企业没