

具体的特定的会计业务的控制。应用控制具有特殊性,不同的应用系统有着不同的处理方式和处理环节,因而有着不同的控制问题和不同的控制要求,以确保数据输入、处理、输出的正确性和可靠性。故应用控制包括以下几个方面:1、输入控制;2、处理控制;3、输出控制。

输入控制是最重要的控制,因为绝大部分的错误发生在输入阶段。输入控制意味着,只接受得到正式承认的准确数据。处理控制是对数据处理的准确性和可靠性进行的控制。处理控制意味着,只对承认的经济事项加以处理,未经承认的经济事项不予处理。输出控制是确保计算机所产生的数据是有效的、正确的、完整的,而且只向与本系统有关的人员提供。

对于已经实现了会计电算化的企事业单位,审计人员必须通过调查信息系统的内部控制和实施依据性试验来查明会计控制和管理控制是否有效地发挥作用,并对内部控制的可靠程度进行评价。

审计人员在调查会计信息系统内部控制情况时,要对会计信息系统中会计事项的流向、电子数据处理用于特定的会计处理范围以及会计控制的基本结构进行审查,同时,必须识别特定的会计处理与会计控制的关系,以及会计控制中可能发生的缺陷和薄弱环节。

审计人员在调查会计信息系统内部控制情况时所做的一切工作,如对经办人员和负责人的询证,观察运行状况,查询、研究有关系统和程序的文件等,都应有记录。在编写审计工作底稿时,还应利用系统流程图和特制的“内部控制情况问卷”。

审计人员在对被审单位的内部控制进行最终评

定之前,要实施符合性测试。主要查明:1、各项内部控制制度是否制订了必要的制约手续,如是否将有关电子数据处理应用程序修改文件装订成册;电子数据处理过程中所发生的错误或异常情况是否编成差错一览表和异常事项报告书。2、如何办理必要的手续。3、由谁实施。

(四)给审计人员以工具软件的强有力支持

在计算机审计的手段方面有两种做法:

1、由专业人员或软件公司开发计算机审计软件,如同会计软件分为商品化通用会计软件和专用会计软件一样,计算机审计软件也可分为商品化通用审计软件和专用审计软件。审计人员的任务是经过培训会操作这些软件。

2、由审计人员根据审计工作的要求,借助软件工具来完成审计工作。对审计人员培训的侧重点是教会他们如何使用这些工具软件。由于审计更多的是处理非结构化和半结构化的问题,主观性、灵活性比会计核算要大得多,更适宜用这种方式。

在这方面,微软 OFFICE 系列软件随着办公自动化的普及,已为中国广大公众所接受,EXCEL 作为一个高效的电子表格软件,非常适合于广大企事业单位的财会管理和审计工作,而且能方便地调用各种商品化会计软件所建立的有关数据库,包括通用数据接口的文件。通过上述两种方法的有机结合,特别是加强对审计人员的计算机应用培训,给审计人员以软件工具的支持,是完全可以吧计算机审计工作搞好的。

(作者单位:同济大学会计系)

责任编辑 刘志新

对事业单位新会计制度中固定资产核算方法的一点建议

施梅艺兰

财政部发布的新的《事业单位会计制度》统一规定,事业单位按事业收入和经营收入的一定比例提取修购基金,同时规定固定资产及固定基金仍和原会计制度一样,按原值进行核算。即购置或接受固定资产时一方面要借记“修购基金”科目,贷记“银行存款”等科目,同时借记“固定资产”科目,贷记“固定基金”科目,直到固定资产因报废、毁损或盘亏等原因减少时,才按原值借记“固定基金”科目,贷记“固定资产”科目。

笔者认为,新的《事业单位会计制度》对固定资产的这种核算方法,尚存在一定弊端,需要进一步改进和完善。首先,这种核算方法,会使事业单位的净资产出现不实。一方面,事业单位已经根据实际情况,按照事业收入和经营收入的一定比例将固定资产的损耗以修购基金的名义提取,存入专用基金中,增加了净资产,但另一方面却仍将“固定基金”以原值反映。既然事业单位新的会计制度是借鉴企业会计制度改革的成功经验,将资金平衡表改为资产负债表,将净资产与企

业一样表述为资产减去负债的差额,净资产也就应该是实实在在的所有者权益。其次,固定资产的这种核算方法,不利于考核事业单位及负责人的业绩和经济效益。净资产的增减变化是经济效益完成情况的一个重要指标。然而,因固定资产核算方法造成的净资产忽增忽减,会使考核结果出现很大的误差。同时,这种核算方法也不利于固定资产实有价值的动态反映,容易导致事业单位家底不清,实力不明。

因此,笔者建议对事业单位固定资产的核算作部分改进,即:在提取“修购基金”增加净资产的同时,按相同的金额借记“固定基金”减少净资产,并增加“累计折旧”作为“固定资产”的抵减科目。对修购基金的计提也可根据不同的事业单位,制定不同的计提基数或计提比例,如对经营收入达到一定规模或能够以收抵支的事业单位,可按固定资产的原值作为计提基数,按固定资产折旧的方法进行计提和核算。

责任编辑 温彦君