

海南新华会计师事务所弄虚作假受查处

编者按:当前,随着市场经济的发展,注册会计师在社会上发挥着越来越重要的作用,社会各界尤其是经济领域对注册会计师寄予厚望,国务院、财政部和各级政府对注册会计师事业的发展也给予了高度的重视,这就更加要求各会计师事务所和注册会计师要认真学习《注册会计师法》以及中国注册会计师协会制定的执业规则和专业标准,要讲求职业道德,增强法律观念和 risk 意识,对海南新华会计师事务所的错误引以为戒,改进和完善内部管理制度,规范执业行为,提高执业质量,保证注册会计师事业健康地发展。

海南新华会计师事务所(以下简称“海南新华所”)在1992年承办“中水(海南)长城国际投资集团”(以下简称中水集团)验资业务中,弄虚作假,出具虚假验资报告,造成严重后果。事情披露后,引起国务院领导重视。1993年8月,国务院领导指示财政部、审计署组成专案调查组,对海南新华所进行为期半个多月的调查。同时,海南省财税厅责令海南新华所停业整顿。最近,根据调查结果海南省财税厅依法对海南新华所进行了处理并为此专门发出了《通报》。

1992年7月,海南新华所为中水集团验证注册资本,承办人王升平、柴永基为收受好处费,按客户要求将一千美元验为一千万美元,并出具了验资报告书。中水集团利用这一虚假验资报告,在经营活动中骗取商业信誉,进行诈骗活动,给国家和有关单位造成重大经济损失。其骗局败露后,海南省财税厅责令海南新华所停业整顿,承办此项业务的直接责任人已被司法机关收审。

根据整顿小组对该所业务检查情况反映,该所在执业工作中不严格执行中国注册会计师协会制定的各项注册会计师执业规则,存在许多问题,审计报告和审计工作底稿极不规范、不完整。在检查的1301个验资项目中,发现工作底稿中无客户委托书的占58.18%,无任何工作底稿的占20.06%。在对外商投资企业的资本验证业务中,约有1/3是把企业由境内转入的资金当作境外投入来验。有些企业的贷款、往来款,该所也视为企业的自有资金为其出具验资报告;在财务收支

方面,海南新华所严重违反会计师事务所会计制度的有关规定,存在管理混乱、财产不清、违反规定搞业务收入分成等问题,所内某些人营私舞弊的情况也相当严重。对于海南新华所存在的问题,海南省财税厅曾于1992年发文责令该所进行内部整顿和停止搞内部分成,但该所拒不执行,仅调整分成比例。1993年8月,鉴于该所问题的严重性,海南省财税厅又责令其停止整顿,冻结其帐户,并于今年年初对整顿发现的财务问题作出了处理。有关执业问题,还在进一步调查审理中。

(中国注册会计师协会 供稿)

(上接第62页)

的理财存货与销售核算系统。该系统不仅在存货计价方法上进一步优化,而且软件本身人机界面清晰,简单易学,初始工作量小。特别是它科学的计价方法和存货销售相结合的设计思路,更加符合用户实际要求,受到广大用户的认同。目前,该系统在北京、上海、广州、厦门等众多中外合资企业和内资企业中得到广泛运用,用户普遍反映,它大大减轻了以往繁琐的存货核算,计价方法科学规范,不仅及时准确地反映了库存状况及成本水平,而且具有很强的系统容错性,提高了企业管理水平。实践证明,将后进先出、先进先出和分批实际等个别计价方法应用于企业存货电算化,技术上是可行的,是一种符合实际且具有普遍适用性的电算化存货计价方法。