

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。

谈谈对存货电算化工作中 计价方法的几点看法

赵宏斌

目前,实行财会电算化的企业,无论是使用通用财务核算软件,还是使用行业专用财务核算软件,在存货的核算方面都存在较为突出的问题,而其中一个更为显著的问题是如何使计算机对存货进行合理计价。就此,笔者谈谈自己的体会和认识,供大家参考。

在手工核算形式下,对于存货的计价基本可供采用的方法包括一次加权平均法、移动加权平均法、后进先出法、先进先出法以及分批实际计价法。其中第一种方法是当前企业普遍使用的一种计价方法,其主要优点是核算简便,适用面较广。但它同时也存在明显的缺陷,即它不能及时反映企业的生产经营情况和存货状况,影响企业的宏观决策。往往使会计工作只能做到事后反映,无法实现事前、事中核算与监督。而后几种计价方法虽然克服了上述缺点,但是由于它们的核算程序复杂,很多企业限于客观条件不具备而无法采用。这种情况的结果是导致企业财务部门与仓库管理部门不能紧密结合。作为企业经济考核中心的财务部门平时不能反映企业的原材料耗用成本,只有到月末才能反映诸如成本、耗费等指标,给企业成本管理造成困难,从而直接影响了财务信息的及时性和准确性,使企业财务工作处于较低层次。同时这种财务与仓库脱节的情况必然导致双方工作效率不高,重复劳动较多,无法适应当今日益激烈市场竞争环境下对企业财务工作的客观要求。

事实证明,实行财务电算化是财会工作发展的必然趋势。财务电算化工作中同样面临对几种计价方法的选择问题,下面着重从电算化角度对几种计价方式的适用性作一简要说明。

一次加权平均法是手工条件下最常采用的一种方法,由于存在习惯性问题,用户往往也希望采用该方法。但是该方法不能充分发挥计算机处理重复繁杂数据方面的优势和作用,仅仅是把原来由人工完成的计算工作交由计算机完成,使计算机仅起了计算器的作用,没有从根本上提高会计核算水平,其结果显而易见。

见。

移动加权平均法是财务电算化中最易实现的一种方法,也是一种能充分、及时反映企业库存状况和成本水平的一种方法。在众多核算软件中已普遍采用。但是笔者在与使用这一方法的大量用户接触中发现它存在一个致命的弱点,即系统本身容错性差。现在广大电算化用户对于计算机的系统知识不是非常深入,对各种应用软件又不可避免存在一个熟悉的过程,这些客观原因都不可避免地导致软件使用中发生这样那样的差错。而这种计价方法的核心是存货每发生一笔入库业务,计算机都自动计算一次存货单价,以后(即在下次新的入库业务前)发生出库业务均以该单价为基础处理。这时就可能发生这种问题,一旦用户输入出现错误,如数量、金额出错,甚至品种确认出错等,这时系统都自动计算出错误单价,今后出库也以错误单价计算。如果未及时发现,下次入库还会滚动计算出新的错误单价。等到发现差错时,很可能已发生了很多笔出入库业务,这时若想纠正就涉及对出入库业务的逐笔纠正,其难度可想而知。发现差错越迟,纠正难度越大,有时几乎无法纠正。这种问题在出入库频繁、技工贸一体的单位中就更为突出。

先进先出法,后进先出法、分批实际法三种计价方法核算程序基本一致,笔者将其归为一类说明。这三种计价方法的共同特点是能真实地反映存货的成本及出库成本,原材料成本计价真实,并且可随时结出存货的结存数量和金额。过去手工条件下由于它们核算程序繁杂,使用上受到一定的局限。但是在实行计算机管理后,由于它具有功能强大的提示查询等辅助功能和高速度数据处理能力,使这一类方法的使用成为可能,实践中日益得到了广泛的运用。

蓝通集团北京理财电子技术有限公司在研制开发存货核算系统时,在对大量用户调研基础上,借鉴理财系列软件成功经验,从实际出发推出以前述三种计价方法为基础、融存货、购销核算为一体 (下转第60页)