

去向不明), 同时发现, 杨某利用职权将 2.5 万元购得的一辆三菱车以 14 万元价格卖给下属分局从中牟利、以及用 3 万元超低价购置繁华地段的 368.4 平方米房产等个人问题。

与此同时, 调查组还查清了其他举报问题: 1998~1999 年, 龙陵县国税局稽查局查补增值税 2.09 万元和罚款 49.66 万元, 于 1999 年 3~9 月被截留缴入地方金库, 2000 年 2 月在群众举报的情况下县财政局将税款和罚没收入退还县国税局, 由县国税局补缴中央金库, 县国税局也随之将 27.2 万元返还款退回县财政局; 查明了稽查局账证不符的那 1 万元实际上已转入县国税局“小金库”账, 县国税局因害怕暴露县国税局“小金库”账户而上下串通, 并多次编造谎言; 初步断定县检察院出纳王某涉嫌贪污县国税局上交的脏款 4.62 万元(含脏款利息 0.22 万元)。

2001 年 3 月, 云南省国税局监察室派出专案组, 到龙陵县国税局对审计组查封的“小金库”财务资料进行清理, 将挪用的税款归还缴入国库; 该账户其他资金并入局财务大账, 撤消了“小金库”账户。龙陵县国税局对“小金库”的两名直接责任人也作了行政记大过处分, 其中一名办公室副主任被撤职。

(摘自审计署办公厅网站: www.audit.gov.cn)

三起严重挪用扶贫资金行为被通报

——财政部将追回被挤占挪用的中央 财政扶贫资金, 并建议依法追究责 任人的党纪政纪和法律责任

2001 年 2~4 月份财政部组织驻部分地区财政监察专员办事处对甘肃、陕西等 8 个省(区)分配、管理和使用财政扶贫资金情况进行了专项检查, 发现一些地区不同程度地存在挤占挪用等违规使用扶贫资金的问题, 财政部决定将检查中发现的几起严重违规行为予以通报。

甘肃省扶贫办借上级批准建造全国贫困地区干部培训中心兰州分院之机, 挪用中央财政扶贫资金 2 750 万元, 擅自扩大建筑面积, 将原计划建造的培训楼建成了高达 19 层的综合写字楼, 用途由培训教学变成了对外出租和办公。该扶贫办还用此项资金自行购建 642 平方米职工宿舍, 购买了一辆桑塔纳轿车。此外, 该省的两西建设开发投资公司还将中央专项扶贫资金 2 180 万元违规借给省扶贫办所属的 16 家公司, 至检查之日仍未收回。

四川省筠连县扶贫办主任王小红在 1997 年至 2000 年间, 共挪用扶贫资金 171.52 万元, 占同期上级财政拨款的 64.6%。挪用后主要用于购置资产、发放奖金、支付招待费和出差餐饮费等现金支出。为掩盖真相, 王小红利用职权指使和强迫财会人员突击制作假会计资料, 亲自或指派专人四处找关系开具假发票和假收据, 赶在检查组进驻前, 用 53 张假发票和假收据替换原有的记账凭证和原始凭证, 编造了 1998 年至 2000 年 3 年的假账。鉴于上述违法违纪问题, 四川省筠连县监察局已于 2001 年 6 月 8 日报经县人民政府批准, 撤销了王小红县扶贫开发办公室主任职务。王小红的行为已违反《中华人民共和国会计法》, 情节严重, 手段恶劣, 已触犯刑律, 财政部还将建议有关部门依法追究其法律责任。

陕西省扶贫办和财政厅于 1999 年挪用中央财政扶贫资金 1 087 万元, 用于地、县、乡三级扶贫社和扶贫服务站的经费和基建支出。

财政部有关负责人指出, 对查出的上述违规违纪问题, 财政部坚决贯彻国务院领导的批示精神, 按规定依法作出严肃处理, 追回被挤占挪用的中央财政扶贫资金, 并建议有关地区和部门依法追究责任人的党纪政纪责任、法律责任。这位负责人表示, 财政部将会同有关部门进一步加强扶贫资金管理。一是建立省级财政扶贫项目库, 严格实施项目管理; 二是统一扶贫资金财政专户管理, 财政部门按项目进度将资金直接拨付到项目用款单位; 三是积极推行财政报账制管理, 规范会计核算和财务管理; 四是进一步加大对扶贫资金的监管力度, 确保充分发挥扶贫资金的使用效益。

(摘自人民网: www.peopledaily.com.cn)

国外案例分析

安然事件的反思^①

——对安然公司会计审计问题的剖析

【摘要】本文首先介绍导致能源巨擘安然公司崩溃的会计审计问题, 在此基础上探讨安然事件对美国会计准则制定和注册会计师监管模式的影响, 最后从会计审计和公司治理等角度总结安然事件的启示。

近代会计审计史表明, 证券市场发生的重大危机事件, 必然影响甚至改变会计审计的发展进程、发展模式和方向。1929 年美国股市的崩溃以及由此引发的长达四年的全球经

济危机, 不仅终结了放任自由的资本主义时代, 也彻底改变了证券市场的“游戏规则”, 1933 年证券法和 1934 年证券交易法证券交易管理委员会 (SEC) 的成立, 最终促使美国公认会计准则和审计准则的诞生。我们认为, 安然事件需要引起社会各界特别是会计界的充分关注, 因为安然事件所涉及的决不仅仅是会计信息失真的问题, 也暴露出美国为确保会计信息真实性所作出的制度安排(如公司治理的独立董事制度、注册会计师的行业自律机制等)存在着严重缺陷。不

^① 本文系教育部人文社会科学重点研究基地 2001 年度重大项目“证券市场舞弊审计技术方法及规范研究”的阶段性研究成果, 批准文号为 01JAZJD630004。