

审计案例与分析

王丽文

【内容提要】 审计案例是从大量的实际审计资料中,将具有代表性的审计事项,按审计全过程编写成具有典型的审计实例。审计案例分析,是在审计案例提供审计全过程结束后,对审计案例所描述的各项内容,从理论上进一步加以剖析、研究和评价。

【关键字】 审计案例 审计 分析

一、审计案例的内容及特征

审计案例是从大量的实际审计资料中,将具有代表性的审计事项,按审计的全过程编写成具有典型的审计实例。我国常规上将审计案例按其内容和目的不同分为三类,即财政、财务审计案例,经济效益审计案例,财经法纪审计案例。在实际工作中,随着市场经济的发展变化,这种分类方法又有一些难以概括的内容,如经济责任审计案例和专项审计案例等。所以审计案例的分类也要随之市场经济的变化而变化。审计案例包含的内容很多,如审计计划的编制、审计依据、审计实施过程采用的审计方法、编写的审计工作底稿、审计报告和审计决定,最后还应对审计案例进行分析。审计案例具有以下特征。

审计案例是审计事项的典型实例。由于审计监督工作所涉及的经济活动错综复杂,其错误和弊端表现形式,有的是惯用的手法,有的则带有一定的倾向性,这就决定了审计的全过程必然是错综复杂和千变万化。因此,编选审计案例必须在审计理论的指导下,对大量复杂的审计资料,去伪存真、去粗取精,采用科学的方法,将具有典型、倾向性的问题加工改制成内容新颖、全面、真实的实例。它是对实际发生的审计事项全过程的归纳和总结,是对审计实务的升华,而不是主观杜撰的。

审计案例是对审计理论的具体运用。审计案例来源于审计实践,但又不等同于实践,它从不同的

角度体现出一定的审计理论、审计方法和审计依据。因为每个审计案例首先要确定他属于哪一种性质的案例,是财政、财务审计案例,还是财经法纪审计案例,或者是经济效益审计案例等。然后,根据审计案例的性质,编写审计计划,制定审计实施方案。在审计实施方案中,要明确采用哪些审计方法,怎样发现疑点追踪审计,怎样取得证据,这些证据的法律和事实依据是什么,怎样编制审计工作底稿、审计报告和审计决定。最后还要对审计案例进行分析。这一过程体现了审计的基本理论、基本方法、也体现了相关学科的理论。

审计案例要适应市场经济发展的需要。随着市场经济的发展变化,国家各项方针、政策、财经法规必然要随之作相应的调整。因此,在不同的历史阶段,审计监督的内容各带有不同的特点。他要求审计案例的内容要随之作出相应的调整,以便及时反映变化了的形势和新的动向,更好的发挥审计监督作用,提高审计工作质量。

二、审计案例分析的必要性

审计案例分析,是在审计案例提供审计全过程结束后,对审计案例所描述的各项内容,从理论上进一步加以剖析、研究和评价,它是编写审计案例不可缺少的步骤。通过审计案例分析,进一步明确每一个案例所采用的审计方法,如何取得证据,取得证据的法律依据,证据的可靠程度,从而进一步掌握审计案例的实质,起到举一反三的作用。审计

案例分析是对审计案例内容进行深层次的加工,是深化审计基本理论和方法的具体体现,是对审计理论的升华。分析时应紧紧抓住案例的关键性问题,进行理论上的归纳和演绎,避免一般化的就事论事,对案例的重点问题,定性要准确,观点要鲜明,从而达到编写审计案例的作用。由于一个完整的审计案例内容较多,本文不能在此全面列示,仅对审计案例中某些具体事项加以列示并进行简要分析,起到抛砖引玉作用。

三、审计案例举例

审计人员对甲公司1998年财务收支进行审计,发现“制造费用”明细帐,1998年5月6日在修理费用项目中列支26900元,凭证号为75号,摘要为“桑塔纳”轿车大修理费用。审计人员调出5月6日75号记帐凭证,后附原始凭证二张,一张为A汽车修配厂开出的修理费发票,发票上有经手人和负责人签字,另一张是甲公司转帐支票存根。审计人员觉得该项修理费用数额较大,有可能存在问题。带着这个疑问,审计人员经询问有关人员,得知“桑塔纳”轿车现状良好,5月份没有发生意外事故。经查阅“固定资产”明细帐,“桑塔纳”轿车购进时间为1997年7月8日。对这一会计事项,审计人员觉得该轿车购进不足一年,又无发生意外事故,为何进行大修理,是否是虚列修理费用。为解开疑点,审计人员首先到A汽车修配厂进行调查,该厂说甲公司“桑塔纳”轿车没有在我厂进行大修理,也没有收到26900元的转帐支票。审计人员拿出甲公司轿车修理费发票复印件,交给A汽车修配厂有关人员辨认时,A汽车修配厂有关人员经仔细辨认、核对后,说明此发票不是我单位所开,但承认发票上的财务印章是本单位所盖,有关人员收到甲公司好处费100元。在此基础上,审计人员初步认定,甲公司虚列大修理费用。由于A汽车修配厂没有收到此款,那么该项资金流向何处尚不可知。带着资金流向问题,审计人员到甲公司开户银行,查找该笔资金存入帐户,在银行配合下,查出此款已存入某私人开设的修理部帐户。经询问修理部业主,是否收到此款,发票是否是修理部所开。该修理部业主承认,此款已收到,发票也是修理部所开,但没有盖修理部财务印章,当时两家办理此项业务时,甲公司经手人与修理部业主约定,按发票金额2%付给

修理部手续费538元,余款26362元付给甲公司现金。修理部已于1998年5月6日付给甲公司现金26362元。审计人员回到甲公司,找到经手人询问此笔现金去向,在事实面前,经手人交待现金已交给甲公司财务处处长手里。审计人员找到财务处处长询问此现金去向,财务处处长承认此款放入帐外小金库,已用去25000元购买实物,送给有关领导和关系人。余款1362元存在储蓄所。

四、审计案例举例分析

该案例所提供的资料比较典型、具有代表性,它揭示了甲公司在成本费用核算上的主要问题,甲公司任意扩大成本开支范围,将不属于生产费用的汽车大修理费用列入制造费用,并利用开假发票的手法套取现金私设小金库,严重违反了财经制度和财经纪律。具体分析如下:甲公司制造费用明细帐5月6日75号凭证上所记载的轿车大修理费用,从表面上看,既有A汽车修配厂发票,经手人和负责人签字,又有转帐支票存根,可以说结算、原始凭证和审批手续齐全,无可非议,但由于轿车购入不到一年,又无发生意外事故,却发生大修理费用,不符合常规。审计人员正是抓住这个疑点,运用询问、查阅、核对和分析的审计方法,顺着资金流向,寻找违纪线索,并从发票的源头查找,经过细致的工作,终于查出甲公司利用虚列大修理费用,套取现金私设小金库。并将现金用于违纪的开支。从上述审计案例可以看出,由于发票使用管理上存在的漏洞,单位之间为了彼此小利益,内外勾结,弄虚作假,造成甲公司虚列制造费用,扩大成本开支范围,导致当期损益不实,虚减利润26900元,按33%计算应交所得税,则少交所得税8877元。

虽然国家三令五申,严禁私设小金库,但个别企业还是屡禁不止,而且数量越来越多,金额越来越大,究其原因,除财会制度上有漏洞外,还与单位小团体和群众利益有密切关系。因此,查证起来困难很大,小金库已成为违纪开支的“避风港”。今后严肃查处小金库,应做为维护财经法纪,维护行政机关廉政建设的一项重要工作,对影响极坏的领导干部应交由司法部门严肃处理。

(作者单位:辽宁财政高等专科学校)

(责任编辑:顾中国)