

小议开展效益 审计中的两个问题

广州 宾瑜

一、内部效益审计项目的选择问题

内部效益审计项目的选择至关重要,若选择恰当,审计成功,则内部审计机构能赢得管理者的尊重和信赖,从而更好地发挥其在帮助组织增加价值中的重要作用。总体说来,内部审计机构应遵循由小到大、由浅入深、由简单而复杂的路线开展效益审计工作。

具体来说,内部审计机构在选取效益审计项目时,要综合考虑如下因素:①预计的审计作用。预计的审计作用越大,被选中作为效益审计项目的机会越大。②财务的重要性。一般来说,资金规模越大,财务的重要性越大,被选中作为效益审计项目的机会越大。③管理风险。管理风险越大,内部审计机构开展效益审计后越能够给组织或项目带来改进,被选中作为效益审计项目的机会越大。④对于被审计单位或组织的重要意义。一个项目对被审计单位或组织的意义越大,被选中作为效益审计项目的机会越大。⑤敏感性。这主要是指该被审计项目对于社会的影响,敏感性强的审计项目容易被选中作为效益审计项目。⑥以往被监督检查的经历。凡是最近接受过监督检查的单位或项目,其出现错弊、缺乏经济性和有效性的可能性就比较小,审计后可以改进或者增加价值的空间也比较小,因此,审计机关选择其作为效益审计项目的机会相对较小。⑦可审性。确定效益审计项目的可审性,主要是通过对比各选效益审计项目进行成本效益分析进行的。

二、内部效益审计评价标准的确定问题

对于如何确定效益审计的评价标准,没有一个现成的或者通用的方法。内部效益审计评价标准的来源主要包括两个方面:一方面是强制性的标准,比如有关法律法规和方针政策,国家、行业或地区性的正式标准等。另一方面是非强制性标准,比如专业机构研究或指定的专业标准、公认的或良好的实践标准(如其他国家的标准和经验)、被审计单位自行制定的标准(如有关利益方的评价标准)、以前运用的审计评价标准、内部审计机构制定的评判标准等。需要注意的是,在运用被审计单位自行制定的标准、利益关系方的评价标准时,应先经过组织最高领导审批或内部审计机构评估。

从上述标准来源的论述中,可以得出确定效益审计评价标准的一些常用的方法。如:①内部审计人员可以将一个项目按照管理的程序分解成若干个阶段,比如可行性研究、规划、执行和建设、运营、评价等。针对每个阶段,内部审计人员都要提出这样一个问题:在此阶段,一个好的管理者会做什么或者怎样做。这个问题的答案一般就可以作为备选的标准。②内部审计人员可以深入细致地阅读和分析一些政策文

件、手册,其中的规定和内容可以作为备选的审计评价标准。③在没有现成的政策、程序和手册的情况下,内部审计人员可以设法找到与被审计单位类似的机构,它们的政策、程序和手册的内容可供参考。④内部审计人员可以对被审计单位过去一定时期的数据进行统计分析,从而得到被审计单位一般情况下的数据标准,为确定标准提供参考。⑤内部审计人员可以通过访谈和问卷调查的方式,了解公众、信息使用者或被审计单位的预期,将这些预期作为评价标准。⑥内部审计人员可以在实施效益审计之前,直接与被审计单位就审计评价标准问题进行讨论,最后形成双方都一致认可的结论,作为效益审计的评价标准。○

利息收入 会计处理之我见

河北唐山 王富强 郑祖婷

企业利息收入分为两类:一类是对外投资活动中取得的利息收入;另一类是对外投资活动以外取得的利息收入,如存款利息、应收票据利息,核算时不记入收入账户,而是冲减财务费用。笔者主要讨论第二类利息收入的会计处理。当前的做法固然简便,也符合重要性原则,但是其缺点亦十分明显。

首先,企业对外投资活动以外取得的利息收入,是企业让渡资产使用权产生的收入,现行的做法却是将利息收入记入财务费用账户,使人不免产生疑惑:利息收入到底是不是“收入”?同时,也使得财务费用账户变得复杂起来。

其次,这种做法本身违反了明晰性原则。由于我国现行利润表中“利息收入”没有单列,“财务费用”项目反映的是抵减利息收入之后的差额,使得外部会计信息使用者根本无法了解企业利息收入的实现情况,更无法理解收入为何计入费用。不同企业之间、同一企业的不同时期,利息费用在财务费用中所占的比率是不同的,甚至差别很大,这就影响了偿债能力指标的可比性,给债权人正确测试投入资本的风险并及时做出相应决策带来了困难,也给企业操纵该指标以可乘之机。

再次,这种做法给现金流量表的编制带来了很大的不便。由于利息收入未设置专户核算,而是冲减了财务费用,因此,在期末编制现金流量表时,无法直接根据资产负债表和利润表中相关项目来填制现金流量表项目。

要弥补当前利息收入会计处理中的诸多缺点,笔者认为,应视不同情况区别对待。对于利息收入金额小、业务不多的企业,为简化核算,可不设“利息收入”一级科目,所得利息收入记入“其他业务收入”科目,而不冲减财务费用;对于利息收入金额大、业务较多的企业,可增设“利息收入”一级科目,这样可以避免产生“利息收入不是收入”的错觉,有利于会计人员规范操作,方便编制现金流量表。同时,应在利润表附注中披露利息收入和利息费用的发生情况。○