

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2020.14.015

清产核资的审计要点探析

张 喆

(浙江凯达信税务师事务所有限公司,浙江 嘉兴 314400)

摘要:清产核资就是对企业的资产进行清理,进而对企业资产价值与企业资金活动情况进行真实、全面反映。企业资产清理核算是一项系统性、复杂性都较强的工作,要求审计机构与审计人员必须严格遵守相关审计原则,做好审计要点控制,唯有如此方可确保清产核资审计工作的顺利进行。基于此,文章对清产核资审计要点进行了分析、探讨,希望能够为提高事务所审计工作质量提供有益参考。

关键词:国有企业;清产核资;审计

税务师事务所在为企业实施清产核资审计过程中,其主要是对企业账务进行全面核查,确定企业损益,必要时还需对企业资产进行重新估计,进而对企业资产、负债、企业权益等的真实价值进行准确确认。税务师事务所在对企业进行清产核资过程中必须遵循专门的规定与操作原则,要求税务师事务所对清产核资结果实行专项财务审计,并且要对相关损益清理进行鉴证证明。对此,税务师事务所在对企业进行清产核资审计过程中必须加强对相关审计要点的分析与严格把控,确保较高的清产核资审计工作质量。^[1]

一、审计前期准备阶段要点控制

企业清产核资审计开展之前必须做好相应的前期准备工作,严格控制其工作要点,主要包括以下四个方面:一是在接到清产核资审计任务业务之后,税务师事务所应安排专人对企业及其行业发展相关情况进行全面熟悉,掌握企业发展历程、组织结构以及组织形式变更等情况,编制形成初步审计计划,确定审计工作人员并进行系统培训及作具体的审计工作安排。二是落实审计工作安排之后及时对接企业对审计思路与要求进行深入洽谈,将清产核资相关事宜以及相应流程进行详细讲解,事务所应将工作要求及相关数据资料形式等要求与企业进行明确。企业应全面了解审计思路,结合审计要求做好资料收集、分类、归整。三是事务所应就核算方法、会计政策等以书面形式与企业进行明确,必要时可编制完善的成本核算流程图,更好地为审计分工提高依据。四是要加强对企业的全面了解,建立有效沟通渠道,全面掌握企业组织结构、组织变更等情况,同时要求企业以开展自查的方式配合事务所扳门小审查核实,提高清产核资审计工作效率与工作质量。^[2]

二、现场审计要点控制

在进行现场清产核资审计过程中,审计人员应严格按照审计准则与相关要求开展专项审计。如全面测试、分析企业内控制度,确定其缺陷隐患及其执行情况,并在此基础上明确审计重点。在对审计内容进行分析性复核的前提下,对各个审计科目进行实质性测试。鉴于企业对于会计政策了解不如审计人员全面,以及企业账面较多特殊会计处理事项要求审计人员与企业建立起沟通交流渠道,要求企业设立专门陪审组随时配合审计工作,进而能够做到对问题的随时发现随时

解决,避免审计人员将会计记录不明确而误以为“错误”或“舞弊”的事项,以及及时对特殊核算事项进行及时解释说明,提高审计工作效率与质量。

不同企业在经营范围、经营特点方面都有所区别,在清产核资审计方面的侧重点也不相同,但是处于正常经营状态的企业在货币资金、应收款项、长期投资、固定资产等方面涉及的资金金额通常都比较大,企业的资产损益也大多集中在这些科目当中。因此在进行清产核资审计过程中需对这些审计要点予以严格控制。^[3]

(一)货币资金审计要点

主要包括以下两个方面:一是突击盘点库存现金,根据企业内控对其现金管理进行分析判断,清查企业账外资金情况,采取必要审计程序进行佐证。二是要对企业银行存款进行询证,内容需全面包括银行对账单、存款、贷款等,与企业编制的未达账项调节表进行逐笔核对审核,尤其是重点审核大额与长期未达账项的真实性。

(二)应收款项审计要点

企业清产核资审计过程中,应收款项审计是重点内容之一,应全面包括应收账款、其他应收款、预付账款的审计。按照销售与收款业务循环审计要求,结合企业主营业务收入,及其他收入对应收账款进行审计,应重点对企业债券、债务进行审核,确定其是否属于正常的商业往来。再结合对近几年销售、应收账款增加额进行对比分析,对增减异常进行重点审查,确定应收账款真实性。采用原始单据、函证检查等方式来对其他应收款、预付账款真实性进行审计,特别是对大额、长期应收项目真实性进行逐笔审查,一一确认。应收款项损失确认也是清产核资审计的难点之一,对此主要依据相关规定对应收款项损失进行确认,如按照清产核资有关规定,若是债务单位已破产、注销,或这被吊销执照关闭的,以有效证据确认损失项。若是企业还没有清算完毕,按照相关审计部门出具的经济鉴证证明来作损失确定。^[4]

(三)存货审计要点

按照购货、付款业务循环审计要求,须以应付账款、主营业务成本等相关科目为依据对存货进行审计。先是对企业大额购货原始凭证进行抽查,观察其采购、验收以及入库等单据是否齐全,并且检查财务账上是否存在没有暂估入库、金额为

负数或是没有数量的存货。其次,对企业盘点跟盘,对盘盈、盘亏、损毁、报废等问题进行确认,以及清查多报损失情况,避免出现审核不严、监盘不到位等情况而导致审计风险。对于企业存货损失,需要根据存货损失认定规程来进行确定,同时需要将报废、损毁存货的预计变价收入去除。在实施清产核资审计过程中,往往出现少申报或不申报存货损失的情况,根本原因在于企业要转出前期存货已经抵扣的进项税额,需要纳税,从而导致企业现金流量降低。所以这就要求相关审计人员不可单纯根据企业申报损失的金额来实施鉴定,而是需要结合具体出现损失的事实及其金额来鉴定。^[5]

(四) 固定资产审计要点

首先,审计人员应要求企业提供近几年固定资产盘点表,根据企业相关财务账目来对企业资产损毁情况进行了解、掌握,安排专人对企业自盘进行跟盘,对账、卡、物一致性进行严格审核确认。了解企业固定资产处理程序,审核其财务处理与实物毁损脱节情况,逐一核实固定资产报废、毁损、盘盈、盘亏情况。在对固定资产累计折旧审计过程中,要对折旧一贯性、合理性予以高度重视,根据企业实际情况、相关政策来测试折旧计提的准确性。其次,重点审计企业有无在正常生产经营过程中为了实现某一目标而评估过固定资产,对已做过的评估,需结合政策要求进行相应的调账审计。^[6]

(五) 长期投资审计要点

一是要对清产核资审计范围进行明确,将企业所属绝对控股或相对控股的被投资企业一起纳入清产核资审计范围,

(上接第18页)

制度的基础上做进一步完善,对成本计算对象、项目等加以明确,不断促进企业成本核算流程的科学化、系统化以及规范化发展,并对企业成本划分方法做进一步明确;(2)全面保障企业成本信息的真实准确性。企业在实施成本核算工作中应当充分利用现代信息技术与先进的会计核算软件来开展工作,不断促进会计核算实现一体化发展,全面保证成本核算信息实现程序化与自动化,使企业成本核算质量和效率得以提升。(3)注重成本调研,及时准确地收集和把握一线资料,认真研究和分析可能对企业成本变动造成影响的原因,并认真做好成本核算地分析,及时对出现问题展开剖析并予以纠正,尽可能避免其所造成影响扩散,提升成本核算的真实有效性。^[5]

(四) 强化成本核算人员综合素养地提升

在企业成本核算工作中,成本核算人员发挥着十分重要的作用,对其核算结果有着直接性的影响。因此,我们就当对成本核算人员予以足够的重视,不断提升核算人员的综合素养。如,企业就当从成本核算人员着手,不断提升人员对成本核算的认识,使其得以保持良好的精神面貌投入到成本核算工作中去,不断提升企业成本核算工作的科学有效性,促进成本核算工作质量和效率地提升,以便企业得以更好地开展会计核算工作。另外,企业管理人员还就当积极转变思想,不断吸收和借鉴现代先进地管理思想和理念,不断提升自身管理技能和水平,促进健康和稳定发展。此外,成本核算人员自身还就当不断充实和提升自我,努力学习专业理论知识及其职

严格按照清产核资要求进行审计。二是按照清产核资结果、股权比例对被投资单位长期投资数据进行调整。企业参股但不具备实际控制权的被投资企业不应纳入清产核资审计范围,而应将这部分的长期投资移除清产核资范围。

三、结语

综述可知,企业清产核资审计中的损失认定,需要企业进行专项说明,提供有关证明,尤其是对于金额较大或是性质特殊科目还应具备专门技术鉴定证明,或者审计部门鉴定证明,以确保损失审计的合理性、准确性。在清产核资过程中企业应积极参与、配合事务所清产核资审计工作,并承担相应的责任,共同将企业清产核资审计工作做实、做好。

参考文献

- [1]江松.试析清产核资审计工作的审计要点[J].现代经济信息,2012(06):157-158.
- [2]付雪丽.清产核资审计工作的审计要点[J].河北渔业,2007(07):4-5+50.
- [3]付雪丽.清产核资审计工作的审计要点[J].社会科学论坛(学术研究卷),2007(01):87-89.
- [4]张巍.农村清产核资管理现状及审计工作策略研究[J].商讯,2020,225(35):138-139.
- [5]李宝莹.农信社改制农商行清产核资审计存在问题及分析[J].财会学习,2020,253(08):239-240.
- [6]刘晓颖.资产评估与会计、审计、经济学以及清产核资的比较研究[J].消费导刊,2018(05):218.

业能力,严格要求自己,不断提升自身的责任心和使命感,以便更好地开展成本核算工作。^[6]

三、结语

总而言之,在社会经济快速发展过程中,企业所起到的作用是不可忽视的,就当予以足够的尊重。而对于企业来讲,想要从根本上提升自身市场竞争力,就需要从自身实际出发,对会计核算工作引起足够的重视,特别是企业成本核算工作,更就当具有针对性地查找出问题,并及时采取措施予以处理,全面提升成本核算工作质量,不断提升企业决策的科学性,促进企业实现健康、持续发展目标。

参考文献

- [1]刘德偲.房地产企业会计成本核算问题及其解决方法[J].企业改革与管理,2020(22):133-134.
- [2]赵彬如.企业会计成本核算问题的对策及展望[J].环渤海经济瞭望,2020(10):150-151.
- [3]潘海明.企业会计核算存在的问题及改进措施——以制造业为例[J].中国商论,2019(12):200-201.
- [4]李寒梅.中小型工业企业成本核算问题探讨[J].中国乡镇企业会计,2018(12):162-163.
- [5]张文婧.浅析企业会计成本核算的问题及其解决方法[J].知识经济,2020(04):82-83.
- [6]孙兴.企业会计成本核算存在的问题及优化对策[J].经营者,2020,034(02):157.