

瑞和之声

上海瑞和会计师事务所有限公司工会主办

第 12 期

新会计准则冲击波

2007 年 1 月 1 日，国内的上市公司将会实行新会计准则。这个新准则将会使得上市公司的财务报告在瞬间发生奇妙的变化。

“乌鸡变凤凰的故事”

“从亏损到盈利，将会上演很多乌鸡变凤凰的故事”。这样的说法已经开始在业内流传。

有人以上市公司方大 A（000055.SZ）为例，该公司经会计师事务所按国内现行会计准则审计的 2005 年度财务报告显示为亏损 5837 万元，但是公司按国际会计准则审计的财务报告却盈利了 3851 万元。

有统计显示，等明年实施新会计准则后，上市公司的土地房产重估增值可达 2000 多亿元，不少拥有土地资产的公司将纷纷“露富”。不过，新会计准则带来的变化并不能改变一些企业实际的经营，只是由于财务报表编制规则的变化，将使得上市公司的利润在适用新准则的初期发生比较大的变化。

而从长远来说，新会计准则带来的将会更多，海外投资者和报表使用者将更容易读懂中国企业的财务报表，而中国企业海外上市和融资时重编财务报表的成本也将大大减少，新准则还将有效遏制利用资产减值转回来进行利润操纵的现象。

总之，其对整个中国资本市场产生的影响将是深远的。

房地产公司的利润波动

不少市场人士已经注意到，近期 A 股市场上房地产股受到格外的追捧，除了人民币升值的预期外，新会计准则对公允价值的引入，将使物业重新估值成为房地产类上市公司的利润“核弹”。

公允价值是指“公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额”。公允价值的目标是反映最真实、公允的计量企业的资产和负债。安永称，考虑到中国市场发展的现状，此次准则体系中主要在金融工具、投资性房地产、非共同控制下的企业合并、债务重组和非货币性交易等方面采用了公允价值。

遏制利润操控之手

新会计准则规定，资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。实际上，通过预先计提资产减值后再转回而人为调节利润是上市公司操控利润的惯用手法。比如，此前被曝光的科龙案。

新会计准则的另一大亮点还在于企业合并的财务处理方面，此前，除了《合并会计报表暂行规定》以外，中国对于企业合并、合并财务报表这些重要的会计事项，没有正式的会计准则，也很少全面的具体的指引。特别是企业合并，不同企业对于类似的交易可能采用不同的会计处理方法，实务中不免有一些混乱。而新会计准则填补了这一空白。“企业

合并”和“合并财务报表”准则的出台，将对这些重要的会计事项的处理提供全面的、更具权威性的规范和指引。

——杨国庆摘自《第一财经日报》

县、乡二级人代会代表选举简讯

12月12日是上海市各级人代会代表法定选举日，我们身处二个选区，分别是上海市崇明县第117选区和崇明县横沙乡第28选区。所内具有选举权的员工有51人，全部参加选举。出席率100%；发出选票51张，收回51张，选票回收率100%。经崇明县第117选区和横沙乡第28选区选举，分别选举俞祥仁、陈学康和施晶石、赵玉兰当选崇明县第14届人民代表大会代表和横沙乡第17届人民代表大会代表。

———工会

重要信息提示

依据《中国注册会计师执业准则指南 2006》（上下册）的要求，本所已打印出最新的“审计报告”格式（标准一种、非标准四种）、审计用“管理层声明书”；“验资报告”（九种形式：内资六种、外资三种，每一形式的报告正文、验资事项说明、后附表格）、“验资事项声明书”（内资设立、变更、外资设立、变更四种）、验资用“银行询证函”（内资拟设立、已设立、外资三种）、验资用“被审验单位基本情况表”（内资设立、变更、外资设立三种）；“验资业务约定书”（设立、变更两种）、“审计业务约定书”（业务约定书可视旧的用完后，本所再统一印刷新的），以上皆为电子 Word 文档，希望同志们到本所局域网下载，2007 年 1 月 1 日起，严格按最新的格式出具业务报告并依据所提供的 Word 文档模版结合实际情况灵活应用。

最新法规摘要

1、国税函（2006）1043 号《关于明确企业所得税纳税申报表执行口径等有关问题的通知》（2006 年 11 月 8 日发布）：

一、关于申报表的有关填报口径：（五）在 2006 年度纳税申报时，《工资薪金和工会经费等三项经费明细表》统一按计税工资政策调整前的计税工资标准进行填报，2006 年 7-12 月提高税前扣除标准后的差额在《企业所得税年度纳税申报表》附表五《纳税调整减少项目明细表》第 17 行项下填报。从 2007 年度起，正常填报。

2、中华人民共和国财政部令第 41 号（2006 年 12 月 4 日发布）：

根据《国务院关于〈企业财务通则〉、〈企业会计准则〉的批复》（国函[1992]178 号）的规定，财政部对《企业财务通则》（财政部令第 4 号）进行了修订，修订后的《企业财务通则》已经部务会议讨论通过，现予公布，自 2007 年 1 月 1 日起施行。

相关链接

财政部有关人士表示，新的《企业财务通则》对现行企业财务制度进行了六个方面的改革创新。

管理机制创新，按照“规范、有效”的原则，建立健全企业财务运行机制，明确财务决策的要求、财务控制的方法；

功能定位创新，企业财务制度不再对会计要素的确认、计量作出规定，也不再为企业

纳税扣除项目、标准作出规定，而是围绕企业财务的实质，对企业财务行为和财务关系作出规范，引导企业实行科学管理；

管理观念创新，适应市场经济发展的要求，强化企业财务风险管理，树立企业的社会责任观念，对企业重组中的资本权益事项和财务管理进行规范；

管理体制创新，从政府宏观财务、投资者财务、经营者财务三个层次，构建资本权属清晰、财务关系明确、符合企业法人治理结构要求的企业财务管理制度；

制度体系创新，建立了开放性的企业财务制度体系，便于日后根据企业财务运行、国家法制建设情况和宏观经济管理的需要，不断地调整、改革和发展企业财务制度；

管理内容创新，围绕企业财务管理环节，明确了资金筹集、资产营运、成本控制、收益分配、信息管理、财务监督等六大财务管理要素，并结合不同财务管理要素，对财务管理方法和政策要求作出了规范。（摘自中国证券报）

———审核室

房地产开发成本支出业务讨论

我所涉及房地产开发的审计业务，有关房地产开发成本应该是很重要的。我最近翻阅一书，感到其中的内容有用，特抄出来供大家参考。

国税发（2006）31号文规定，有关房地产开发产品成本、费用的扣除问题，所发生的应计入开发产品成本中的费用，包括前期工程费、基础设施建设费、公共配套设施费、土地的征用及拆迁费、建筑安装工程费、开发间接费用等。

这六大费用中，其中：前期工程费，是指在房地产开发项目建造前所发生的一些费用。包括规划、设计、项目可行性和水文、地质、勘察、测绘、“三通一平”（通水、通电、通路、平整地面）等支出。这里强调的是，如果纳税人取得的是已经进行了土地开发的“熟地”，即已搞好“三通一平”，则前期工程费支出已体现在纳税人取得土地使用权所支付的金额中，这部分的前期工程费在纳税人的房地产开发成本中就不允许扣除。

基础设施建设费，是指房地产开发项目所需的各项基础设施建设所发生的支出。包括开发小区内道路、供水、供电、供气、排污、排洪、通讯、照明、环卫、绿化等工程发生的支出。

公共配套设施费是指在房地产开发中必须建造、但又不能有偿转让的公共配套设施所发生的支出。如开发小区内的居委会、派出所、幼儿园、学校、公共厕所等设施建造的支出

（笔者注：对基础设施建设费的处理，应按国税发（2006）31号文有关规定。国税发（2006）31号文指出：1、开发企业在开发区内建造的会所、停车场库、物业管理场所、电站、热力站、水厂、文体场馆、幼儿园等配套设施，按以下规定进行处理：（1）属于非营利性且产权属于全体业主的，或无偿赠与地方政府、公共事业单位的，可将其视为公共配套设施，其建造费用按公共配套设施费的有关规定进行处理。（2）属于营利性且产权属于开发企业所有，或未明确产权归属的，或无偿赠与地方政府、公共事业单位以外其他单位的，应当单独核算其成本。除开发企业自用应按建造固定资产进行处理外，其他一律按建造开发产品进行处理。2、开发企业在开发区内建造的邮电通讯、学校、医疗设施应单独核算成本，按以下规定进行处理：（1）由开发企业投资建设完工后，出售的按建造开发产品进行处理；出租的，按建造固定资产进行处理；在开发区内建造的无偿赠与国家有关

业务管理部门、单位的，按建造公共配套设施进行处理。（2）由开发企业与国家有关业务管理部门、单位合资建设，完工后有偿移交的，国家有关业务管理部门、单位给予的经济补偿可直接抵扣该项目的建造成本，抵扣的差额应计入当期应纳税所得额。3、开发企业建造的售房部（接待处）和样板房，凡能够单独作为成本对象进行核算的可按自建固定资产进行处理，其他一律按建造开发产品进行处理。售房部（接待处）、样板房的装修费用，无论数额大小，均计入其建造成本。）

土地的征用及拆迁费，是指在房地产开发过程中发生的征用土地的征用费用、拆迁地上地下建筑物和附着物的拆迁费用、解决拆迁户住房和安置被拆迁者工作的安置及补偿费用等支出。包括土地征用费、耕地占用税、劳动力安置费及有关地上、地下建筑物和附着物拆迁补偿的净支出（即拆迁补偿支出扣除拆迁旧建筑物等回收的残值后的净余额）、安置动迁用房支出等。这里要强调的是，如果土地的征用及拆迁补偿是由政府或者他人承担的，纳税人是在已征用好和取得的是拆迁好的土地上进行开发的，则这部分支出已体现在纳税人取得土地使用权所支付的金额中，这部分的土地的征用及拆迁补偿费在纳税人的房地产开发成本中不允许扣除。

建筑安装工程费，是指在房地产开发项目在建造过程中发生的各种建筑工程费用和安装工程费用。包括：纳税人将房地产开发项目出包给建筑施工单位所发生的支付承包方的建筑安装工程费用；纳税人自己建房所发生的列入开发项目工程预算内的各项建筑安装工程费用。

开发间接费用是指纳税人内部独立核算单位直接组织、管理开发项目发生的各项间接费用。包括管理人员工资、职工福利费、折旧费、修理费、办公费、水电费、劳动保护费、周转房摊销等。这里要强调的是，纳税人的行政管理部门（总部）为管理和组织活动而发生的管理费用，应在房地产开发费用中扣除，不应在此扣除。

——支民兴

反馈与争鸣：

上期支民兴老师认为国税发（2006）56号文《关于修订企业所得税纳税申报表的通知》里的填表说明“是对如何填制申报表作出的解释，不能作为新的文件规定”。对此，笔者不敢苟同。理由为：其一，国税发（2006）56号文在许多方面都和以前所发的文件有变化或冲突，按此逻辑都不能执行了？显然答案是否定的。其二，国税发（2006）56号文里的填表说明和表格是其文件的组成部分，不把它当文件看，显然于理不通，其效力当与国税发（2000）118号文一致。其三，国税发（2006）56号文在许多方面是带有前瞻性的，比如技术开发费加成扣除的问题，允许按发生额的150%扣除，而当时的文件规定是50%，所以在2006年9月8日，国税总局又发布了财税（2006）88号予以明确解释。那么，对于“定期低税率期间分回利润免于补税”的问题，国税总局在最近的11月8日所发布的国税函（2006）1043号《关于明确企业所得税纳税申报表执行口径等有关问题的通知》文里，虽然没有专门直接再解释，但要求在《免税所得及减免税明细表》中增加第65行“四、经济特区、上海浦东新区低税率”，实质上也间接解释了从该低税率地区分回的利润是免于补税的问题，说明国家对于西部大开发、浦东新区建设还是持税收优惠政策。因此，笔者认为，对同一问题前后文件有不一致的解釋，以后发的文件为准，但一般后发文件以发文之日或文件规定的执行日起执行，对发文日或规定的执行日之前不具有追溯力。

——杨万忠

06 记忆

“超级女声”方唱罢，“我型我秀”又开场，“好男儿”迷倒一片，“舞林大会”犹战酣。这一年的荧屏可是眼花缭乱，让人目不暇接。还有易中天深夜与你“品三国”，更有“愤怒主播”万峰陪上海市民“相伴到黎明”……

翻开报纸，今天某二流女演员被导演“潜规则”了，明天对方又出来反驳，翻来覆去，是非曲折难于论说。我们为付彪、高秀敏、马季等著名艺人的相继离去而黯然，也同时为“北郭南蔡”的兴起而欣喜。但天有不测风云，郭德纲的“德云社”如日中天，而“本帮”的蔡嘎亮却横遭黑捧……

周末闲暇时，耳边的音乐刚刚还是王心凌在《睫毛弯弯》，不一会儿又跳出范伟琪要来《一对一》；几个月前还是《舞娘》的蔡依琳现在又与陶喆《明天我要嫁给你》，可谓进展神速，引人入胜，是否其中有《一万个理由》还是原来就在《宁夏》里擦出了火花，我们不得而知，当然好事的娱记手里通常存好几个版本，让你云里雾里搞不清……

这一年名人被当作商标恶意抢注之风愈演愈厉，说不定你正用着“婬香”化妆品，穿着“赵本衫”的大衣，吃着喂了“催永圆”牌猪饲料的好烧内……，可喜的是我们终于看到，名人不再是高不可攀，其实就在老百姓的生活里。

06年“天价”二字终于与医院结了缘，上百万元的医疗费用已不鲜见。我们见惯了天价跑车，天价别墅……早已对此不陌生。奇怪的是医务工作者竟摇身一变成了罕见的数学奇才，一天的诊治按27小时计算，人的用血量达到了体重的几倍这样的新闻令国人叹为观止！

这一年谁最忙？我看是安监局长。煤矿成了官商勾法的逐利场，整改措施不到位，视生命如草芥，矿难层出不穷。局长大人成了“救火队长”，火车太慢，飞机有时还来不及赶场子。

这一年本用作工业生产的化学原料“顺利”地摆上了百姓的餐桌，连世界知名品牌“肯德基”也不能幸免。生产、流通、销售环节监测的各自为政让我们视“红”如猛兽。不法商贩变本加厉，苏丹红一号到四号的升级换代可谓“与时俱进”。辣椒酱、鸭蛋是不敢再买了，我们更怕吃了工业染料的毒鸭子在不久的将来又卷土重来。

这一年丛飞的事迹感动了全中国，告诉我们人间除了急功近利、投机取巧、骄奢浮华之外还有真情在。其伟大的精神，崇高的品格荡涤了社会空气，使每个人的心灵得以净化，产生的震撼力是深入人心的。

这一年瑞和员工多了一个修身养性的世外桃园。接触大自然，亲近大自然已不再是遥不可及，富春山水滋润了远道而来的一张张新面孔，不时从桐庐聚龙湾的别墅里传来一阵爽朗的笑声。劳逸结合，舒展身心，惬意的神情洋溢在每个瑞和人的脸上。

06年有太多的记忆和感慨萦绕在眼前，且不说你又听闻某地社保基金被动用，且不说你在“结婚大年”里收到了N张请柬，殊不知这一年也始终有《瑞和之声》在默默无闻地陪伴着我们。不管你有意还是无意，《瑞和之声》满周岁了！

年初红遍大江南北的《吉祥三宝》犹在耳旁，却要面临即将与06年挥手告别，也许时间过得太快，心里总有些留恋，怀念依旧甜蜜，回首感慨连天。可贵的是世事的冰纷多彩没能阻挡瑞和人前进的步伐，这一年是瑞和事务所继续深化改革，苦练内功开拓进取关键的一年，这一年里也有《瑞和之声》创刊、成长的历程。一年来共有12位同志在《瑞和之声》上共发表文章84篇。薄薄的这12份期刊记载了瑞和事务所发展的足迹，展现了瑞和人的良好风貌，透析了瑞和品牌的精神实质。尽管还很幼稚，还不够全面，但这毕竟是

瑞和的一个新生事物，毕竟是扎根于瑞和这个大环境下，有了充足的阳光和丰厚的土壤，现在就缺辛勤耐心的园丁了。《瑞和之声》要茁壮成长离不开每个瑞和员工的浇灌和呵护，只要你在工作之余，抽出一点点时间，把身边的感人事，生活上的点滴感想，业务上的不同理解汇集于纸上，那这棵新苗一定会枝繁叶茂，焕发勃勃生机。

逝者如斯夫！不舍昼夜。07年就要到来，我们衷心地期望《瑞和之声》会越办越好，瑞和事务所在业务经营和企业文化方面创造出更高的成绩，广大员工取得更大收获。

——马锡林

电网工程财务竣工决算审计总结

我们接受江苏省电力公司审计部的委托，在2006年度内对南京、苏州、无锡、常州、泰州、连云港、宿迁等供电公司承建的220KV、110kV输变电工程进行了竣工决算审计，其中包括两算项目6个、220KV项目1个、110KV配套项目19个。在审计过程中，我们结合这些工程的实际情况，实施了包括查阅前期相关批复、招投标文件、承包合同、施工图纸、设备订货合同、会计帐簿及原始凭证、现场察看等我们认为必要的审计程序。具体的审计项目及审计成果见下表：

江苏项目审计情况统计

单位：万元

文号	项目名称	批准概算	承包数	实际投资	扣除利息后投资	节余	核增	核减
454	220KV北新变	9,729.84	9,297.50	9,349.58	9,093.59	203.91	-	4.33
474	110KV蠡园变	4,976.59	4,824.74	4,110.92	4,031.96	792.78	4.46	2.04
494	110KV塘南变	3,439.40	3,365.26	3,212.47	3,175.05	190.21	1.21	-
496	110KV工运变	3,940.54	3,817.28	3,227.65	3,143.87	673.41	-	-
482	110KV桃林变	4,916.16	4,773.93	4,307.63	4,307.32	466.61	-	-
536	110KV香堂变	3,251.57	3,165.37	2,750.69	2,746.87	418.50	-	-
535	110KV西横变	3,087.58	3,005.19	2,403.78	2,400.30	604.89	-	1.63
533	110KV集善变	3,982.01	3,878.18	3,006.42	3,003.15	875.03	-	-
534	110KV杨湘变	4,709.59	4,585.40	3,961.80	3,955.63	629.77	7.15	5.51
543	110KV心田湾变	3,130.33	3,041.39	3,061.39	3,041.39	-	-	21.28
542	110KV富士变	3,287.25	3,202.66	3,050.19	3,042.05	160.61	-	0.94
541	110KV东南变	4,154.22	4,049.07	3,744.23	3,733.00	316.07	-	0.08
544	110KV南和变	3,462.71	3,361.55	3,382.96	3,361.55	---	-	213.20
560	220KV方麓变	12,223.52	11,927.46	12,129.37	11,922.24	5.22	-	2.85

546	110KV直溪变扩建	573.91	565.32	566.86	565.14	0.18	-	-
550	110KV金浪变	3,057.54	2,972.90	2,834.85	2,810.84	162.06	-	-
579	110KV研究城变	7,422.76	7,229.42	6,877.67	6,842.54	386.88	12.82	-
581	110KV通安变	3,383.39	3,291.08	3,138.52	3,114.28	176.80	6.16	-
580	110KV东渚变	3,218.01	3,130.07	2,966.79	2,937.94	192.13	6.25	-
576	220KV北新变（线路）	5,571.12	5,371.46	4,964.98	4,946.82	424.64	-	3.61
577	110KV塘南变（配套）	1,248.10	1,234.50	1,060.72	1,054.03	180.47	-	-
574	110KV郭巷变	3,281.28	3,194.41	3,088.08	3,030.66	163.75	-	0.12
578	220KV水乡变	14,880.35	14,501.11	14,378.05	14,339.06	162.05	-	38.99
587	110KV袁家桥变	3,049.33	2,947.88	2,835.79	2,827.20	120.68	-	0.03
596	110KV所街变	6,238.10	6,027.88	4,348.74	4,264.05	1,763.83	0.05	673.55
595	220KV泰州变	20,931.36	20,168.36	19,209.18	19,104.21	1,064.15	98.44	81.92
597	220KV万匹变	9,696.66	9,339.28	8,253.26	8,162.22	1,177.06	1.30	3.44
594	110KV春江变	2,582.97	2,491.23	2,435.33	2,409.27	81.96	-	-

回顾2006年度的审计情况，我们大致有这几方面的体会：

一、事前——积极准备

1、组织人员培训

我们在接受审计任务之前，对参加江苏电网工程项目审计的全体人员即进行了相关培训，通过熟悉了解电网工程项目审计的具体内容和范围，对电网工程项目审计的依据：《中华人民共和国注册会计师法》及相关法律法规、规章制度、《江苏省电力公司审计综合管理办法》、《江苏省电力公司资本性支出审计办法》及相关规定、工程施工结算、竣工决算资料等进行系统的学习，全面掌握其基本要领，为能圆满完成审计任务打下坚实基础。

2、制定审计方案

我们在执行审计任务之前，对每一项目都会制定相关的审计方案，在对项目总投资情况有进一步了解的基础上，如通过送审资料等，根据实际情况确定常规审计内容及项目特性的审计重点。

在现有的基础上，尽可能地多了解被审单位的其他相关情况，以便进一步拟定切合本项目的审计计划，适时编撰审计计划及重要审计程序。

总之，在事前的准备工作中也不乏委托单位（江苏省电力公司审计部）的指导、帮助和关心，正是有了他们事无巨细的耐心指教，才得以使我们能够以积极准备的状态投入到每个项目的审计中，并能比较好地完成审计任务。

二、事中——认真对待

1、按时完成审计任务

我们这里说的是对2006年度江苏电网工程财务竣工决算审计情况的总结，其实真正实

施审计的时间是从7月31日刚开始的，大量的项目审计集中在11和12月份，面对时间紧、任务重，项目组一班人，齐心协力，克服重重困难，硬是在规定的时间内完成了审计任务。

据最新统计，仅11月和12月我们项目组大部分成员在外出差的时间均超过30天。

2、控制审计质量

在实施审计过程中，对如何控制审计质量，我们有明确的规定：

①对项目组整体应具备的素质和专业胜任能力方面

一是通过适当的培训和参与审计业务，获得执行类似性质和复杂程度审计业务的知识 and 实务经验。

二是掌握法律法规、职业道德规范和审计准则的规定。

三是具有相关技术知识，包括信息技术知识。

四是熟悉客户所处的行业。

五是具有职业判断能力。

六是掌握会计师事务所质量控制政策和程序。

②项目负责人履行责任的基本方法

一是按照法律法规、职业道德规范和审计准则的规定执行审计工作。

二是遵守适用的会计师事务所质量控制政策和程序。

三是根据具体情况出具恰当的审计报告。

③复核已实施的审计工作时应当考虑的事项

一是审计工作是否已按照法律法规、职业道德规范和审计准则的规定执行。

二是重大事项是否已提请进一步考虑。

三是相关事项是否已进行适当咨询，由此形成的结论是否得到记录和执行。

四是是否需要修改已执行审计工作的性质、时间和范围。

五是已执行的审计工作是否支持形成的结论，并已取得适当记录。

六是获取的审计证据是否充分、适当。

七是审计程序的目标是否实现。

④项目监控

为保证会计师事务所质量控制的合理、有效，定期选取已完成的审计业务进行检查，以使会计师事务所能够合理保证其质量控制制度正在有效运行。

面对时间紧、任务重的压力，如何控制审计质量至关重要，我们要求项目组全体人员，严把质量关，不得以减少审计程序来满足时间上的紧迫性，而是对每一项目履行：

①审核工程建设是否履行相应的基建程序。

②审核项目建设管理是否严格按相关制度执行。

③审核项目支出是否合法、合规。

④审核财务竣工决算报告与相关的财务账载数据是否一致。

⑤提出相关审计意见、出具审计报告。

对工程管理、概算执行、财务管理、档案资料等相关内容作系统了解，结合委托单位的18条规定作深入分析。

针对审计中发现的工程管理、概算执行、财务管理、档案资料等方面的不足之处出具管理建议书，提出改进建议。

3、引进和谐审计理念

我们在具体实施审计的过程中，改变以往的工作作风，不是简单提出审计发现的问题，

而是更多地增加服务的元素，引进和谐审计理念，对审计发现的问题更多地从现在怎么解决及以后如何避免角度考虑，妥善处理审计与被审之间的关系。

紧紧围绕：有助于委托客户进一步了解被审单位的有关情况，关键的成功因素，所处的优势和劣势，揭示潜在的问题，发掘可能的机遇，尽可能对关键问题提供有关信息，对被审单位给予公正的评价。

总之，在实施审计过程中，我们得到了委托单位的全程关心和指导，使我们的审计任务得以按时、保质、保量的完成。

三、事后-----及时总结

每完成一个项目，只要时间允许，我们都会抽空汇集，及时借鉴审计经验，少走弯路，为以后的审计工作奠定基础。

1、探讨审计中碰到的棘手问题

我们在实施审计的过程中经常会碰到一些比较棘手的问题，下面就涉及面广又较难处理的问题，谈一下审计体会

①材料、设备的采购合同取证

我们在实施110KV配套项目审计中，经常会碰到被审方提供的审计资料不够齐全的问题，比较突出的就是供应商与物资公司签定的供货合同索取困难，对综合服务费的收取情况无法认定。

我们在审计过程中对这一情况采取的方法是，项目组与项目组之间信息交流频繁，对同一型号，概算相同，发生期相近的设备、材料，采用替代测试的方法，验证综合服务费收取是否合规。只能说解决了一部分问题，尚感欠缺。

②征地赔偿费的延伸审计取证

一般对征地赔偿，根据签定的赔偿协议，看实际支付情况，我们采取的审计程序是延伸审计到实际收到赔偿款的村民或村委会，但在实施过程中会碰到被审方签定的房屋拆迁协议的另一方当事人为某某建设指挥部或房屋动拆迁事务所等等，有时要求被审方提供实际的发生明细会有困难。

我们在审计过程中对这一情况采取的方法是，及时与委托方沟通，时间允许的话，我们会等待进一步的审计证据，使该项目审计能画上圆满的句号；不则只能在报告中披露潜在的风险。

③项目预留款项的确认

我们在实施审计过程中，碰到的最大困难就是如何确认预留款项的问题，一般来说，各种预留都有其客观的原因，比如通过省招标的项目，由于省招标的项目在我们实施审计时尚未下达，而这块支出是该项目必须发生的，可否按概算预留，与招标配套的设备购置也可否按概算预留。象拆迁赔偿费在项目实施审计时，尚未签定赔偿协议，可否按预计发生额预留。

我们在审计过程中对这一情况采取的方法是，及时与委托方沟通，以尽快拿到足以确认的审计证据；对预留依据不充分部分只能以本次审计不予确认来裁定，等实际发生时再予确认。

④扩建项目的设备现场清点

对新建变电所的设备清点一般难度不大，只要根据设备清册现场见物清点即可，但对扩建项目和新建项目中含扩建内容而审计范围又不包括扩建项目的设备现场清点就有一些难度，尤其部分变电所对设备的标签不够明晰，使现场清点难度增大。

好在通过一个阶段的审计，经过相互交流审计经验，觉得有一个项目组的操作方法值得推广，即采用现场设备清点和核对竣工图相结合的方法，现在我们已采取现场设备清点和核对竣工图相结合的方式来解决设备清点过程中碰到的困难。

2、有针对性地提出管理建议

我们在审计过程中是基于服务的目的，根据审计过程中发现的内部控制问题而有针对性地提出管理建议。指出的内部控制缺陷仅是注意到的，不应被视为对内部控制发表鉴证意见，所提建议不具有强制性和公证性。

①施工临时用电领用配电变压器问题

我们在项目审计中发现，一些项目的竣工决算报告----设备清册中总会包含施工临时用电领用的配电变压器，而在现场清点时往往不存在此设备，项目审定结果只能核减，其实究其原因该配电变压器在该项目中是曾经使用过的设备，施工临时用电工程结束便被移作其他项目重复使用。

我们认为，对可重复使用的配电变压器的最好处置方式是通过租赁方法予以解决，每个项目应合理承担配电变压器的租赁成本，对可重复使用的配电变压器又提高了使用效率。

②前期工程费和建管费划分不够明晰

我们在项目审计中发现，部分项目对前期工程费和建管费划分不够明晰，财务上的操作随意性较大，一般以工程开工期作为前期工程费和建管费的分水岭居多，而一部分项目则高兴放在哪里就放在哪里，项目投运后的工程管理人员支出也会出现在前期工程费。

我们认为，前期工程费应该是为工程开工前所作的各项准备而发生的不属于建管费范围的支出。建议相关部门能在以后的项目管理中予以规范。

③概算编制质量参差不齐

我们在项目审计中发现，各设计院编制的概算书差异很大，如带电显示装置，大部分概算归入在安装设备，但还是有一部分概算将其归入其他费用；又如支柱绝缘子大部分概算归入安装工程中的装置性材料，但仍有一部分概算将其放在在安装设备；部分概算的总额和明细还会出现明显的计算错误。由于概算编制上的原因，造成财务核算上的混淆，一部分项目会受概算编制的影响，在会计科目的运用上出现偏差，而且会连锁反映波及其他项目。

我们认为，相关部门应对概算编制上出错较频繁的设计院采取必要的纠错行动，以提高概算编制的质量，同时也能提高财务核算的质量。

④生产准备费等在项目中的平衡问题

我们在项目审计中发现，生产准备费中的车辆购置费由于一个输变电工程可能只能购买一辆工程用车，那在该项目的本体工程中列支车辆购置费是可以理解的，但对其他项目，如备品备件、工器具等也采用此方法操作表示不能认同。

我们认为，财务核算应在项目允许列支的范围内据实反映，竣工决算报告应按概算归集相关费用。

⑤部分施工项目中标价与实际发生数差异过大现象

我们在项目审计中发现，部分项目通过招投标获得施工权后会发生中标价与实际发生数差异过大现象，这里有工程增量原因，也有其他方面的因素，如关联方、不当竞争等，实际运作中由于工程增量原因只是以工程审定为准，并未见相关的补充协议。

我们认为，相关部门应加强这方面的规范管理，完善内部控制。

总而言之，我们在委托单位的指导、关心下，在项目组全体人员的共同努力下，比较好地完成了2006年度江苏电网工程财务竣工决算审计任务。

——陈伟君

雨露滋润禾苗壮

“大海航行靠舵手，万物生长靠太阳，雨露滋润禾苗壮，干革命靠的是毛泽东思想。”这首文革歌曲四十岁以下的人恐怕印象不深，因为今年是文革发动 40 周年，但它告诉了我们一个朴素的道理，一棵小苗之所以能够茁壮成长，靠的是阳光雨露的滋润。让我们来看看《瑞和之声》这棵小苗，破土发芽一年成长，看上去还有点羸弱，有点营养不良。经统计，一年来给《瑞和之声》写过稿件的瑞和人占事务所的 20%，也就是说大多数的瑞和人还没有积极地参与进来。外面的参天大树已经很多，我们为什么还要呵护、浇灌这棵小苗呢？原因在于她既是瑞和发展的记录，又是瑞和人心路历程的记录，有点独一无二。假如瑞和人每人每年都能写一篇小文，无须华丽词藻，只须真情实感，那么编委会的“无米之炊”得以解决，于你也不是一件很累的事，但要花费你的一些时间与精力，也许还没有酬劳。并不是做每件有价值的事都必须有酬劳的，有时需要我们有一点自愿者的奉献精神，因此，积极与否全在于你的自觉自愿。不管怎样，我们还是期待着来年能感受到你的那份阳光和雨露，共同滋润着《瑞和之声》这棵小苗茁壮成长。

——编委会