

浅议审计线索的发现搜集和利用 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/294/2021_2022__E6_B5_85_E8_AE_AE_E5_AE_A1_E8_c67_294239.htm

审计查出的舞弊与一般的差错不同，它在形式上都较为隐蔽，迹象不明，正常的业务程序很难发现，而往往一两个意外线索却能起到突破口的作用。下面结合工作实践，谈谈审计线索的发现、搜集和利用。

一、从被审计单位有关人员的“言谈”获得审计线索

我们在对某施工单位送审的标的为150万元的“某作业区饮用水处理站改造合同”进行审计时，发现该项目未按规定进行招投标。因而我们对合同送审人员进行了查询，结果经办人在几种理由都无法得到认可的情况下，情急之中说出他们所能得到的工程款实际只有30万元，合同款大部分为设备购置款，由甲方指定生产厂商直接采购，设备款先由施工方垫付，并且把设备购置费用做到了施工单位的工程预算中。了解到这个情况后，我们认为，此合同反映内容与实际不符，一旦设备有问题，施工方无法负责，甲方也因没有合同而不能向设备生产厂主张自己的权利。据此，我们认为该合同无效，要求甲方重新签订有关合同。

二、利用平时积累的资料和信息作为审计线索

作为审计人员，每年都要到不少单位去审计，这些单位之间有时也会发生一些经济往来，有些事情在一个单位看可能不是什么问题，但与另一个单位联系起来就很可能是一个有用的线索。因此，审计人员在日常审计工作中要做一个有心人，作好记录，分门别类，定期整理，等到审计有关单位时，利用这些线索往往能达到出奇制胜的效果。如我们在审计某采油厂时发现，该单位在一项产能建设工

程中曾给几个施工单位和设计单位发放提前竣工奖，而且违反现金管理规定直接发放现金。这种做法，给相关单位隐瞒收入埋下了隐患。我们利用此线索，在到相关施工单位及有关设计单位审计时特别注意这个问题，结果发现确实有个别单位隐瞒了此项收入。

三、通过实地观察寻找审计线索在进驻审计单位后，审计人员不能埋头于账簿、报表、凭证，要到工作现场多走走、多看看，这也是获得审计线索的好机会。通过现场实地观察，不仅可以了解被审计单位生产经营全过程，增强对审计对象的感性认识，同时也更能发现问题。

1999年3月，我们在某单位进行账外物资审计调查时，查账及对库存材料实地盘存，均未发现大额账外物资。在离开被审计单位之前，审计组根据该单位生产月报及劳资部门提供的生产车间名单，在没有厂方人员陪同的情况下，逐个基层单位实地调查，终于在厂区一个偏僻的角落发现了价值700多万元的账外新油管。又如我们在某公司审计时，发现该单位办公楼门前停着一辆奔驰4500越野车，而该单位经营状况已非常恶化，根本无钱买车，同时该单位固定资产账上也没有登记这辆车。根据这一线索，我们找有关单位人员询问，最终得知该车是顶账顶来的，未办专控，一直未入账，从而查出账实不符的违纪问题。

四、从往来账中发现问题规模较大的企业，一般都有独立核算的下属单位，如果仅审计总公司或主管部门的账，有些问题不易发现，如果把其下属单位的账特别是往来账相互比较、核对，往往会发现一些线索。我们在对某接待单位进行审计时发现，该单位奖金没有通过“应付工资”科目核算，而是通过“其它应付款××单位”科目进行核算，并且许多记账凭证没有附奖金发放单，因此在

对其下属××单位审计时，我们特别注意了这一事项。××单位一方面担负着该接待单位的餐饮接待服务任务，另一方面又对外营业，因其性质比较特殊，在银行开设了账户。该接待单位为××单位在接待服务方面收入支出单设了生活账，规定其每月给财务科上报报表，财务科汇总。审计中我们仔细核对了生活账，特别核对了××单位和该接待单位的往来科目，又核对了账，最终发现该单位从大账上利用“其它应付款”科目转移未发奖金到生活账上。这些未发奖金累积已达近百万元，并且××单位在其上报给财务科汇总的报表中并没有反映这些未发奖金。这些奖金已转移到其营业用银行账户上，其性质已是“小金库”。所幸的是，由于审计发现及时，这笔款项还未乱支乱用，没有造成更坏的影响。又如，我们在某科研单位审计时，对其在册人数和工资实际发放人数进行核对时未发现问题，但在对其所属多种经营单位审计时发现，多种经营人员工资在主业列支进成本后，又在多种经营单位列支进成本，其中多种经营单位人员当时还未和主业分离，工资由主业发放。

五、从异常现象中发现审计线索舞弊造成的结果是假的，不存在的，它的手段再隐蔽也有异常现象存在，这种异常往往就是审计的突破口。1999年，在一次外雇车辆审计调查中，我们发现存放在运输市场管理部门的甲公司与乙公司的车辆租赁合同没有列明某车辆，但存放在甲公司的这份合同中已补上了此车辆。针对这个疑点，经过多方核实，最终发现此辆车是私人车，临时挂靠××公司，没有市场准入证，甲公司车队收取10%的手续费，所得收入没有上缴财务，由车队随意支用，已形成“小金库”。又如1999年底，在一次年报审计中，我们在某公司发现

，该单位1999年从成本中直接列支劳务费达60万元，巨大的数目引起我们的注意，经审计查询得知，该公司为了少交养老保险金、待业保险金以及担心应付工资不能全部在税前抵扣，违反有关规定对一部分长期合同工未在劳动人事部门办理用工指标，这部分人员的费用直接通过劳务费进行核算。经审计人员指出，及时作了整改。以上只是自己粗浅的体会，相信只要审计人员在工作中做个有心人，在工作中就不断会有新发现、新收获、新进步。a 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com