

查处大案要案的审计技术与方法 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E6_9F_A5_E5_A4_84_E5_A4_A7_E6_c53_87724.htm (一)对现金立足于全面

突击盘查 一是把握好审查现金的时间。一般选择上班前或下班后进行突击盘点抽查现金，如遇特殊情况，可随时突击抽盘现金。二是把握好清查现金的范围。对出纳以办公桌、保险柜、租用的银行保险箱等保管用具保存的所有实物现金、现金等价物和经管的现金票据及其收支原始凭证进行全面彻底清查。三是对发现的疑点问题追查到底。如现金长短款数额较大，已发生的现金收支原始凭证长期不入账或者与本单位正常业务关系不大等，应追踪审计和深查细究。(二)对银行存款着眼于查清所有开设账户 2000年在对某部门银行开户审计时，首先查询市人行批准该部门在各专业银行开户的档案资料；其次到工行、农行、中行、建行、农村信用联社、城市信用社下属的21个营业网点调查核实该部门实际开户情况，同时要求该部门自查自报银行开户情况，通过清查核对银行账户，查出被审计单位未经批准随意开销户、以内部科室名称擅自开户、违规设立收入过渡户、多头开户账外设账等问题，查出一个长达5年之久的“小金库”。(三)对往来款项审查采用面询法与函询法相结合的方法 重点抓住四个方面：一是往来账款余额较大且长期不发生增减变动；二是用多年前发生的费用原始凭证在当年报销核减个人往来宕欠款；三是利用往来账户代收代支或转移收支的经济事项；四是债权债务账户中的余额性质发生异常变化，如其他应收款出现贷方余额等。我们采用面询法与函询法结合的审计方法，通

过审计部门之间的协作，询证重大违法乱纪问题。如对某公司审计，发现其通过往来账户替2家外县企业代收运费美元3239.66元、人民币24000元，将所代收运费算作业务收入，并按50%比例计提业务费8398元，由公司行管人员私分。移送检察院后，最终确认该公司有5人私分公款22300元，全部追缴。又如对某集团公司总经理经济责任审计，针对应收账款明细账长期收不回销货款的问题，通过信函请求购货单位所在地审计部门协助查证，查证结果是：有2户单位货款78660元已被供销员领走，有1户单位货款35.5万元，五年前就被供销员领走。

(四)对收入审计重视对收款票据的审查核对重点抓三个问题：一是正规收费票据早已开出，但长期不入账，且不能说清缘由；二是正规结算票据经办人员长期隐瞒不报告，且难以确认其真实性；三是非正规收费或结算票据(如未经财税部门批准的自印票据或购买的“三联单”)在明令禁止的情况下仍然继续使用。如对某事业单位审计，经核对发票领用登记簿，发现该单位负责人领用财政结算票据两本共100张发票，只有3张发票已入账，且单位负责人只承认开出3张发票，经延伸审计到有关企业，发现还有1张发票已开出收费6000元不入账的事实，移送纪委后，使该单位负责人受到了党纪处分。

(五)对支出审计重视对会计凭证的详细审查一是详细审查原始凭证反映的内容是否有疑点问题；二是详查原始凭证报支的手续是否有问题；三是详查记账凭证的分录处理是否有问题。如我局对某机关审计，从账面上只查到用上级主管部门或本级财政部门提供的正规收费票据，但发现一张印刷品工本费支出发票上，注明的六种印刷品中有一项“收款收据”数量150本，属于自印收费收据。以此

为线索，查出该单位四个下属部门用自制票据收费18万元不入账，设立“小金库”的问题。又如，对某镇民政办审计，对支出凭证详查，发现一张记账凭证反映民政办拨专项经费1万元给敬老院以现金支付，所附原始凭证只有敬老院向民政办申请拨款的报告，但没有敬老院的收款凭据，经延伸核对，确认敬老院没有收到这1万元。最后，审计查明是会计兼出纳贪污了这笔款。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