



主编：风云

2017年10月24日

财审风云录声明

原创声明：

本刊署名文章为作者原创，文章包括但不限于观点和成果运用论证为其本人独有，非经本人许可不得用于转载和一切商业目的。作者承诺在本刊署名发表之文章即视为本人之原创声明，如有版权纠纷概与本刊无关。

转载声明：

本刊中凡涉及的不署名文章、资料等皆来自于网络，如有侵权，一经通知即刻删除。

免责声明：

本刊刊登内容均为文章作者之个人观点，非代表本刊之观点。

栏目目录

- 一、 财审技术篇-----4-5
- 二、 财审养心篇-----6
- 三、 网络文摘-----7-12
- 四、 观点火花-----13
- 五、 财审杂谈-----14-15

一、 财审技术篇

实物查证法之一——监盘法

1.前期准备工作：

- 1) 确定实物范围并加以封存
- 2) 调查和评估相关实物的收发存管理制度
- 3) 确定参与盘点人员，至少 211 体系（2 名审计师、一名财务方面负责人、一名保管人）
- 4) 结出盘点日账面应存数
- 5) 准备记录表格，检查度量器具
- 6) 选择恰当的盘点时间

2.实地盘点

- 1) 一般实物，审计师在现场监督，看工作人员是否办理了应该办理的手续，同时注意观察相关实物的质量（好坏）
- 2) 对于特别重要的实物，审计师除了监督、观察外，还应进行复点
- 3) 对于应故无法实施盘点实物（实物改换场地或实物不在本地等），审计师可以采用检查进货交易凭证或生产记录等相关资料这些替代审计程序。
- 4) 对于被审计单位委托其他单位保管的或已经作为抵押的

实物，审计师应向保管人或债权人进行函证，如果此项资产占比较大，应当考虑实施现场监盘。

3.确定盘点结果

- 1) 根据盘点结果，认真填写盘点表，并要求所有在场人员（211 人员）在表上签字，确定责任
- 2) 确定盘点日前后的实物收发和移动凭证，检查库存记录与会计报表截止日是否正确，如不一致，要进行必要调整。
- 3) 对于账实不符情况，应具体分析原因，在判断推理基础上，运用有关方法进行进一步审查，核实可能存在的问题。

风云点评：

实物查证的主要方法就是盘点，来确定数量和好坏。审计师是要参与到盘点工作中去的，可能是直接盘点，也可能是监督盘点，但是为了区分审计责任和非审计责任，审计行业内习惯称之为监盘法。但是，这种方法对于实物的价值和完整性无法提供证据。

二、财审养心篇

曾国藩是清朝一名汉臣，处在风雨飘零的清王朝晚期，虽然几经沉浮，然百折不挠，最终成就一番事业，也留下了很多修身养性、为人处世之道，为后人所津津乐道。

曾氏云：大约与人忿争，不可自求万全处；白人是非，不可过于武断，此浑字之最切于实用者耳。

浑这个字大多数人第一感觉不是个好意思，但是曾国藩却不这样看，他认为很多事情无论从本身还是人性的角度去考虑，分得清清楚楚本来就不是一件容易的事情，何况真的分清了，如果大家认识不同，于事也是无益的。这个时候模糊一些反而是最合适的。当然，他对于浑字这样的认识是基于把浑字这种态度用在自己对待别人身上的，而非自身的诉求。这从上述文字已经做了最好的注释了：大致说来，当遇到与别人发生争吵的时候，不可以要求对方事事都是对的，当说别人的是非的时候，不可以完全凭自己的臆想来下结论，这些都是浑字最实用之处。

风云

三、网络文摘

趣谈 360 度绩效考核

乾隆时代，突然发生大面积饥荒，许多地方民不聊生，半年后，没有任何改善的现象出现，百姓对朝廷非常失望，纷纷请命，希望皇帝能过问百姓疾苦。满朝文武至此才统一认识，承认纪晓岚等少数人多次提到的大面积饥荒，但却无人承担责任，只是互相指责，而且国库空虚，余粮也难安百姓了。

乾隆皇帝龙颜大怒，认为整个管理团队出了问题，决定对下属来一次考评，提高文武的管理水平与意识，从根本上杜绝这类事情的发生。由于文武百官各有其责，苦无依据评价各官称职程度，只好来一次 360 度考核，其中和珅与纪晓岚的考评最有代表性，结果如下：

和珅的评价情况

（1）上级评价：

和珅工作热情很高，对上级布置的工作总是积极处理、坚决执行，谈吐之间忧国忧民，充满激情；

善于领会领导精神，深受下级拥护，平级中大部分官员对和珅关系很好，说明和珅善于协调；

也许在每一方面的工作能力上，和珅都有不如其他人的地方，

但他善于利用资源，团队成长迅速，是不可多得的管理人才。

综合结果：优

(2) 同级官员评价：

95%的官员评价是优

5%评价是差

典型意见四类：

和珅关心下属，带队能力强，理解上级指示到位，指明方向清楚，同级中再大的矛盾也能化解，合作愉快；

和珅能力不足，但是大团队中的润滑剂，是团队团结的核心；和珅工资和大家一样，但却能开好车，住洋房，资产来源不明，可能有些问题，但和他相熟的同事都证明，这些财产是他老婆带来的，与他在朝中显着的管理才干相比，只是小节；不了解和珅的能力与具体工作情况，但平时待人和谒可亲，没有官架子，感觉是个不错的人。

极个别评价：

和珅这类官员，没有真实才干，却善于隐藏自己，分管的事情做得越差，官却越做越大，这样的人，朝中有一两个还不足以为患，但如果满朝文武都这样，能人志士就不能为国家效力，国库日渐空虚，繁荣与人民幸福就谈不上了。

(乾隆批语：这样的说法，反映出对团队能力的不信任与对领导用人能力的怀疑，缺乏积极向上的心态，不宜收录。)

综合结果：优

(3) 下级官员评价：

100%评价均是优

(以下省略好评数百条…)

(4) 结果

总体评价：和珅得到满朝文武考评最高分，由于已经官居极品，无法升官，乾隆只好赐与上方宝剑以资嘉奖。

纪晓岚的评价情况

(1) 上级评价：

纪晓岚业务能力突出，专业能力很高，遗憾的是，过于固执，执行上级指示不坚决，经常提出反对意见，影响大局。

此外，与同级关系处理很差，权限认识不清晰，经常干涉其他部门事务，对同事间的配合缺乏信任。另外，处理下级关系容易走极端，过于生硬，即使其部门长期缺人。

特别是饥荒问题，虽然纪晓岚早已发现，可是却严重缺乏沟通能力，无法说服百官承认他的发现，更不能帮助皇帝认清

形势。

纪晓岚经常指责有的官员水平不合格，但却不能从流程制度上帮助这些官员去提高与改善。

综合结果：差

(2) 同级官员评价：

80%官员：差

10%：及格

10%：优

典型意见：

业务虽强，但缺乏团队精神，过于突出个人能力，忽视集体作用；

对其他人缺乏信任感，总以为朝中许多官员不合格；

对上级不够尊重，爱自做主张；

做任何决定都不爱与大家交流，大家都不知道他在忙些什么；

与其他部门配合中，总是出现问题

个别意见：

纪是难得的人才，为百姓与朝廷尽心尽力，家无余财，是难得的忠臣，有原则，应该号召大家向他学习。(乾隆批语：此

人必然与纪关系亲密，不足为信)

综合结果：差

(3) 下级官员评价：

30%：差，

30%：优，

40%：一般

典型意见：

有领导魅力，推动工作能力强，效率高，对国家忠心，对人民负责；

布置工作生硬，要求苛刻；

带领部门所做工作经常得不到皇帝肯定，说明领导水平有问题；

搞不清楚应该向哪个方向发展，因为老纪的主张常会被皇帝否定，为国做事还是听命行事，总是让下属面临选择。

(4) 结果：

总体评价：差，排行处于朝廷末列，由于规定这次考评处于最后 10%的管理者被淘汰，纪晓岚被降职处理，乾隆皇帝亲切地希望他多多历练，提高自己的管理素质。纪晓岚也开始认识到自己与和珅等人巨大的差距，是告老还乡，还是从此得过且过，混一个好评，没有拿定主意。

后来，乾隆皇帝将此决定昭告天下，安抚不满的黎民百姓，希望百姓能通过朝廷这次的行动，加强对朝廷的信心。

后续

三年后，满朝文武管理素质大大提高，官员间团结一致，和珅式的大臣充满朝廷。而饥荒依旧进行，只是乾隆一个人不知道而已。

从以上纪晓岚和和珅的绩效考核结果来看，360 度考核考察的更多是人情、人味和关系，而不是我们工作中需要拔高的能力。

但是，从管理抑或政治而言岂是一个能力能够概括得了的？

四、观点火花

企业税务风险之会计能力缺陷篇：

1.会计知识缺乏或者陈旧，给检查者留下企业会计工作混乱的印象,成为重点评估对象

- 1) 表现在新会计进行会计凭证编制的时候，摘要描述不准、自相矛盾、科目使用错误、没有附件或者附件不全
- 2) 老会计沿用会计制度账务处理和报表格式，在填制税务财报或者补充报表时候数据不匹配，引起税务后端数据报警

2.“老实”会计事事表述清晰，反而是不打自招

企业业务处理中，有些事是合理不合规，税务规定中有些是合规不合理。企业碰到一个较真的“老实”会计，完了，事事给你反映清楚了，检查人员倒是方便了，一看都在账上了

3.“近视眼”会计

眼睛盯着手中这些单据，就做账而做账，你倒是去问问来龙去脉呀，涉税风险要和老板常说说，遇到问题今后如何把关？这种事情举一反三，才是企业涉税风险最好的预防办法，会计治好了“近视眼”，企业涉税风险防范才能上个台阶，聪明的老板也别忘了好好奖励视力正常的会计。

五、财审杂谈

内控篇----张三应聘奇遇记（3）

接上续：

内控三个目标对应企业的三个经营水平

1. 财报、合规目标—合规建设
2. 经营目标、资产安全—加强管理
3. 发展战略目标—全面风险管理

这是一个逐步上台阶的登楼过程，越往上越累，但是更上一层楼的话，对于企业来说就会多一份达成目标的保证再来说一下内控体系的来源，它来自于 COSO 发布的《内部控制整合框架》，简称 COSO 报告，一直在补充发展中。而 COSO 是美国反虚假财务报告委员会下属的发起人委员会（The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission）的英文缩写，是专门研究内部控制问题。

我国正式内控体系的形成时间比较晚，直到 2010 年 4 月，中国财政部等五部委才联合发布了《企业内部控制配套指引》，要求自 2012 年 1 月 1 日起，所有上市公司必须披露内部控制自评报告和财务报告内部控制有效审计报告，这个

是中国版的内部控制体系。

中国版内部体系的目标是：财报目标、合法合规目标、
资产安全目标、经营目标和战略目标

下面说一下内控体系目标之间关系的理解：

内控体系目标可以分为两类

- 1、 财报目标
- 2、 非财报目标：战略目标是屋顶，托起屋顶的是合规目标、资产目标和经营目标

财报目标是对非财报目标的一个映射，要求就是不要变成哈哈镜，要如实反映。

非财报目标就是不要把好坏颠倒，隐瞒造假。

风云