

史爱珍 李罡

近年来,随着我国经济体制改革的不断深入,企业处于频繁的改组改制之中,为了摸清企业家底,防止国有资产流失,在审计企业账册的基础上,审计人员也更多地把精力投向外部延伸审计调查。外部延伸审计可以使我们取得关于企业经营管理、效益、股权变动及银行账户等重要辅助证明资料;可以有效地规避审计风险,防止就账论账的主观随意性,为审计人员全方位、多视角审查企业存在问题提供了一定的保障。在众多外部延伸审计调查单位中,对工商行政管理局的延伸审计调查已成为重要的组成部分。

根据国家有关规定,企业开业、变更、注销等必须到工商行政管理部门办理相关登记、案手续,必须按年度进行资格检验。工商部门对企业从成立到注销实施全过程的跟踪监督和管理,积累了较为完备的企业档案资料,为延伸审计调查提供了前提条件。

对工商行政管理局实施延伸审计调查应重点把握三个环节。首先,需了解工商管理局内部的机构设置、管辖范围等职责分工情况,明确所查企业的登记工商行政管理部门,确定调查的目标。一般情况下,工商行政管理部门的所辖范围是按照行政城区、行业予以划分。目前工商行政管理系统正在积极筹建计算机查询系统,促使档案查询电子化、联网化,为单位和个人提供企业信息查询。如北京市已实现跨区查询,查询市内企业资料,可在任何一台工商行政管理局设置的查询机上完成。

其次,明确调查的侧重点,确定所要调阅资料的主要内容,提高调查的效率。通常情况下,工商行政管理局所提供的资料分为“开业”、“变更”、“年检”、“注销”、“其他”五个方面。在开业部分,包含股东或发起人名单、公司设立登记申请书、公司法定代表人履历表、公司董事会成员、经理、监事会成员基本情况、公司章程、验资报告等文件资料。变更部分涉及企业股权及出资额的变更、注册资金增减、经营范围变化等。具体包括公司变更登记申请书、变更后的公司章程及股东会决议、验资报告、营业执照、股权转让协议及受让方公司股东会议决议等。年检部分包括企业自成立以来各年度的资产、经营情况,企业驻外分支机构和对外投资企业情况、企业的各年度产负债表和损益表等。注销部分主要是企业申请注销的文字材料。如企业是被吊销营业执照的,附有工商行政管理局下发的处罚决定书等内容。其他部分通常会留存企业历次变更时的作废营业执照等资料。

由于工商档案资料涉及内容较为广泛,在延伸审计调查之前,应进一步明确调查的重点内容。如需界定企业产权性质,应主要参阅“开业”部分资料;审查企业改组改制的合规性,可参阅“变更”部分资料;审核会计资料的真实性,可参考“年检”部分资料;如审查企业国有资产流失、私分等问题,则应全面参阅企业档案资料。

最后,必须结合企业账面资料,提高审计调查成果的利用率。工商延伸取得的资料,还需我们结合企业账表,进行认真地分析、整理,最终转换为审计成果。客观地看,由于企业弄虚作假等原因,从工商行政管理部门所取得的资料仍有部分不实的内容在其中,这就需要审计人员认真分析,去伪存真,规避风险,不能简单地把调查结果加以利用,应结合企业的实际情况予以分析定性,真正做到实事求是,客观公正。

工商延伸审计调查工作得到了工商行政管理部门的有力支持与配合,在审计取证中也占有很重要的位置。在实际操作中,因其耗时费力,有些审计人员怕麻烦,有畏难情绪,延伸审计调查工作的成效还没有得到较好地体现。但是,随着工商管理电子系统联网查询的推广,延伸审计调查工作将会发挥更大的作用。

(本文内容仅为作者个人观点,并不代表审计署或所在审计机关的观点,转载时请注明)

