

声明：本专辑未经本人许可，请勿外传。

审计专辑

(2020-6)

本辑内容：

1. 中注协发布上市公司 2019 年年报审计情况快报（第十期）
2. 六大分析，拨开工程审计的迷雾
3. What?忙季不加班?提高审计工作效率的办法在这里！
4. 你后悔做审计了吗
5. 内部审计是老板的一杆枪吗
6. 大龄注会考生“众生相”

中注协发布上市公司 2019 年年报审计情况快报（第十期）

2020 年 7 月 14 日，中注协发布上市公司 2019 年年报审计情况快报（第十期），全文如下：

一、会计师事务所出具上市公司年报审计报告总体情况

2020 年 6 月 1 日-7 月 1 日，27 家事务所共为 75 家上市公司出具了财务报表审计报告（详见附表 1），其中，沪市主板 29 家，深市主板 14 家，中小板 27 家，创业板 5 家。从审计报告意见类型看，27 家上市公司被出具了无保留意见审计报告（其中，2 家被出具带强调事项段的无保留意见，2 家被出具带持续经营事项段的无保留意见），26 家被出具保留意见，22 家被出具无法表示意见。

截至 2020 年 7 月 1 日，40 家事务所共为 3810 家上市公司出具了财务报表审计报告（详见附表 2），其中，沪市主板 1506 家，深市主板 470 家，中小板 946 家，创业板 797 家，科创板 91 家。从审计报告意见类型看，3639 家上市公司被出具了无保留意见审计报告（其中，41 家被出具带强调事项段的无保留意见，55 家被出具带持续经营事项段的无保留意见），126 家被出具保留意见，45 家被出具无法表示意见。

2020 年 6 月 1 日-7 月 1 日，20 家事务所共为 43 家上市公司出具了内部控制审计报告（详见附表 3），其中，沪市主板 28 家，深市主板 14 家，中小板 1 家。从审计报告意见类型看，19 家上市公司被出具了无保留意见审计报告（其中，2 家被出具带强调事项段的无保留意见），23 家被出具否定意见，1 家被出具无法表示意见。

截至 2020 年 7 月 1 日，40 家事务所共为 1989 家上市公司出具了内部控制审计报告（详见附表 4），其中，沪市主板 1429 家，深市主板 462 家，中小板 85 家，创业板 9 家，科创板 4 家。从审计报告意见类型看，1921 家上市公司被出具了无保留意见审计报告（其中，43 家被出具带强调事项段的无保留意见），66 家被出具否定意见，2 家被出具无法表示意见。

二、出具非无保留意见的财务报表审计报告情况

因内容较多，详见：出具非无保留意见审计报告的情况（附表 5）

三、上市公司审计机构变更总体情况

截至 2020 年 7 月 1 日，共有 40 家事务所向中注协报备了上市公司财务报表审计机构变更信息，涉及上市公司 693 家（详见附表 6）。后任事务所尚未报备变更信息的有 10 家，前任事务所尚未报备变更信息的有 32 家，前后任事务所均已报备变更信息的有 651 家。对于变更原因，有 221 家表示，是因前任事务所提供审计服务年限较长或聘期届满；有 189

家表示，是因上市公司经营与业务发展需要；有 134 家表示，是因原审计团队变更会计师事务所；有 70 家表示，是因上市公司根据集团、控股股东要求更换审计机构。

截至 2020 年 7 月 1 日，共有 36 家事务所向中注协报备了上市公司内部控制审计机构变更信息，涉及上市公司 344 家（详见附表 7）。后任事务所尚未报备变更信息的有 15 家，前任事务所尚未报备变更信息的有 13 家，前后任事务所均已报备变更信息的有 316 家。

附表：

1. 上市公司 2019 年度财务报表审计报告情况明细表（截至 2020 年 7 月 1 日）
2. 事务所出具上市公司 2019 年度财务报表审计报告汇总表（截至 2020 年 7 月 1 日）
3. 上市公司 2019 年度内部控制审计报告情况明细表（截至 2020 年 7 月 1 日）
4. 事务所出具上市公司 2019 年度内部控制审计报告汇总表（截至 2020 年 7 月 1 日）
5. 上市公司 2019 年度非无保留意见审计报告统计表（截至 2020 年 7 月 1 日）
6. 上市公司 2019 年度财务报表审计机构变更情况明细表（截至 2020 年 7 月 1 日）
7. 上市公司 2019 年度内部控制审计机构变更情况明细表（截至 2020 年 7 月 1 日）

（摘自《中注协网站》）

六大分析，拨开工程审计的迷雾

Freecity / 2020-07-17 声明：本文由会说作者撰写，观点仅代表个人，不代表中国会计视野。

01 科目审计之在建工程

之前有读者问：工程如何进行审计？确实，对我们来说，工程审计具有一定难度。因为我们对建设工程、造价核算等的认识都不全面，更不专业，这就给了某些有舞弊动机的公司利用在建工程进行造假的机会。反正多点造价，会计师也看不出来啥。

那么，我们今天就专门针对工程审计来探讨一下，如何做，才能拨开它的丛丛迷雾。本文共计 4000 字，阅读约需 18 分钟。

02 工程造假案例

实务中，工程造假采用的形式是以预付工程款的名义，将货币资金转移出公司。

万福生科造假，大家都不陌生了。2008 年-2010 年，万福生科通过伪造单据，虚增收入，同时虚增货币资金。为了消耗货币资金，万福生科通过“支付在建工程、预付工程款”等名义，将虚增的货币资金转移出公司，“消化”虚增的利润。

万福生科是将虚增的货币资金通过在建工程转移；而实务中还有一种，是将真正的货币资金转移出公司，从而形成不合法的资金占用。

无独有偶，2017 年，浑水公司使用无人机拍的辉山养牛场照片，显示养牛场的屋顶都破了，调查持续好几个月，共访问了 35 个牧场，5 个生产设施基地和 2 个完全没有建设迹象的生产基地。

因此，辉山乳业在其奶牛养殖场的资本开支存在欺诈行为，将实际套取的部分资金，以“虚增收入”的名义再回到体系内。还有部分资金，则被大股东实际占用了。

03 审计目标

从案例中了解动机和手法后，我们再回到在建工程的审计目标。

审计目标，当然是保证报表中在建工程的真实性、完整性，并且计价的准确性。但是要达到这个目标，难度不小，因为工程审计造假可以很隐蔽，隐蔽到我们做工程审计的同事，很难辨别。

工程审计造假具有很强的隐蔽性，大概是因为下面两方面的原因：

① 大工程的建设持续进行，无法对建设过程中的每个阶段进行实地勘察，核实账面是否和实际是一样的；比如土地平整，实际原始土地的状态会影响单位费用。如果公司不留

下照片，在报表日我们比较难还原当时的情况，也就无法核实金额的准确性了。

② 大工程的造价很难摸清楚。专业的事情给专业的人做，我们只是小小会计师，说真的，确实不知道堆砌泥土多少一方，搬运石材怎么收费。工地上的包工头，其实比我们了解多了。

04 大同小异的基本程序

谈到审计，我们自然要讲程序。由于舞弊风险的存在，审计程序的有效性，有待斟酌，但程序到位，起码对证实“勤勉尽责”有所帮助。可能这就是为什么重程序的原因所在。

针对在建工程审计，沿着工程的轨迹，有这么几个一定要做的程序：

① 源头：拿到公司资本性支出预算、立项文件、可研性报告等。工程一般至少百万起步，多的上亿级别，一般稍微规范点的公司，都会先打算一下要花多少钱，只是有些民营企业，这个数字可能在老板脑海里，而国有企业，一般有详细的预算报告等。

② 过程：盘点+获取外部资料。在报表日对工程进行盘点，如果工程的进度和账面投入进度有很大差异，通过盘点是能够识别的。外部资料主要包括工程承包合同、施工许可证、设备购买协议、各类发票、付款单据等。这些资料都有外部参与的，并不是公司单方生产的资料。

很多时候，我们都会花费很多精力在这项程序上，复印很多合同、发票，作为原始单据。

③ 完工：在建工程如果停摆一年以上，不转固也没有继续投入，是异常的，大概率要考虑计提减值。一般在在建工程完工后就会录入卡片，结转固定在此。结转时我们要重点关注两点：结转时间和结转金额。

设备，结转金额好说，毕竟合同发票支持，设备的价款一般容易确定，但结转的时间，难以判断，很多时候只能听公司的一面之词。比如一台需要调试、安装的设备，5月份运到公司厂房，公司陆续进行调试，8月份调试成功，结转固定资产，开始计提折旧。那么12月份我们去审计的时候，很难知道这个结转时点对不对，实际是不是8月。我们只能通过获取结转的资料，比如调试成功有没有留痕，来佐证了。

工程，结转金额和时间都不好判断。这个我们后面的分析中再展开来讲。

05 汪汪分析一：

账面的基本核算：分项目；分基建和设备

公司的原始工程台账和明细，是审计的重要基础资料。如果公司不分项目核算，不区分基建和设备，那如果工程有上亿，这个账就是一锅粥了。

我们查看在建工程的时候，首先要分项目，具体的项目要区分基建和设备，基建要区分具体的工程，比如仓库、厂房等。如果公司没有这些，要告诉他这些必须规范起来，要不然，账很难理清。

06 汪汪分析二：

基建工程的过程是怎样的？

我们重点来聊聊基建。基建就是造房子之类的相关工程。大家装修过房子吗？基建的过程大概是这样的：

① 投资决策阶段：资本预算、可研、立项等。公司要造这个工程，那么是造划算，还是修葺原来的划算？造的话，大概投资回报率多少，投资回收期多久。毕竟，理性来看，工程投入是要求回报的。

② 工程设计阶段：造房子要提前画图纸，根据用途设计好布局。设计好布局后还要去审批，大工程一般都要获取施工许可证。

③ 采购施工阶段：决定要造了，图纸也有了，许可也拿到了，那就开始动工了。工程方式有很多种，有人喜欢请大的建筑公司，也有人喜欢请工地上的包工头。就像我们装修，

有请装修公司，也有请人做私活的。

④ 交付使用阶段：项目竣工了，自然要验收了。有些项目竣工验收过程很复杂，要找专门的监理单位检查项目质量。就比如我们买新房，收房的时候有人直接收了，有人要找专业的验房师。最后，如果公司不放心，还要找人做工程决算报告，就是算一算工程款到底是不是那么多。

我们做审计，工程质量是不是达标关注得倒是不多，我们更加关注决算报告中最后的工程款到底是多少。那么造价师是怎么来核算的呢？一般是按照工程量*单位人工+材料费为基础来计算的。

比如平整土地，按设计图示尺寸以建筑物首层面积计算。开挖土方，挖基础土方按设计图示尺寸以基础垫层底面积乘挖土深度计算。等等。大家看到合同中不太理解的内容时，不妨找度娘。突然想起来，香港将会计师称核数师，是恰当的，我们得心中先算好一个数字，有一条参考线，才能判断公司账面的数字是否异常。

07 汪汪分析三：

结合预算和合同，采购价格有问题吗？

有人说预算很假，但很假，也有它存在的道理。公开主体的募集资金项目，都有详细的预算明细，包括土地投入、铺底流动资金和具体的基建投入和设备采购。

我们可以从网上搜索可行性研究报告，进行窥探。

桐乡市中友化纤有限公司年产 200 万吨
功能柔性定制化短纤、100 万吨功能性差
别化纤维及 30 万吨聚酯薄膜新材料项目

可行性研究报告

行非的国计视野
www.esnai.com

表 12.1-1 项目总投资汇总表

序号	项目	数额 (万元)	备注
1	建设投资	1020000	
1.1	固定资产投资	1020000	
1.2	铺底流动资金	80000	
	总投资	1100000	
	报批总投资	1100000	

(一) 建设投资

本项目含税建设投资 1020000 万元。

按照项目划分, 建设投资估算分为建设工程费用、设备购置费用、安装工程费用和其他工程费用:

序号	项 目	数额 (万元)	投资比例
1	建筑工程费用	173000	17%
2	设备购置费用	713132.5	69.9%
3	安装工程费用	57050.6	5.6%
4	其他工程费用	76816.9	7.5%
	建设投资	1020000	

行走的审计视野
中国审计视野
www.esnai.com

项目预算中分为建筑工程费用、设备购置费用、安装工程和其他工程费用。结合预算来看, 有没有设备并不在预算中, 设备的价款有没有大幅度超过预算等。

对于采购合同或者工程合同, 除了关注进度, 还要关注结算情况。工程的跨度周期一般比较长, 大部分情况下, 都是存在应付款的, 如果是预付了, 表明有可能没有根据进度进行暂估。

08 汪汪分析四:

结合应付工程款审计, 是否有异常采购?

在建工程审计, 同时要应付账款、预付款项相结合来看。

有工程和设备, 自然会有应付或者预付长期资产款。一般来说, 应付的长期资产款, 在应付账款科目列示, 预付的长期资产款, 我们会转入在建工程, 因为预付账款是流动资产, 而预付工程款, 是长期资产。

大部分时候, 设备是采用先预付定金或者首付款, 大约 10-30%左右, 等设备发货运输到公司后, 再支付第二笔款项, 大约支付到合同总价的 60-80%左右。等到安装调试完成后, 再支付尾款。最后, 还有可能保留 5%的质保金。如果是预付的设备款, 我们一般要询问设备是否已经到厂了, 安装调试进度如何, 了解后才能正确列示。

工程款, 一般是按照工程进度来支付的。工程进度已经到 50%了, 那大约就支付 50%左右的工程款。如果出现工程进度和付款进度不匹配的情况, 我们就要引起关注: 是付款过

程中双方没谈好，还是工程存在造假的可能性？

09 汪汪分析五：

如何判断工程完工进度？

工程完工了，是比较容易直观判断的。但是当工程还在进行中时，如何判断工程进度，这几乎就超过我们的能力之外了。

实务中，我们一般是用公司工程部经理的估算进度。但这个进度具有主观性，且不好核实。我们最多只能让公司出个盖章说明，然后再结合账面的进度情况，如果差不多，那么也就认可了这个进度。

最好，是公司请第三方的机构来鉴定这个进度。但即使是第三方，也有可能和公司串通，并不是独立的。因此，工程进度确实难以判断。如果有条件，会计师应该聘请自己的专家，进行核实。这样既能保持独立性，又足够专业来判断进度。但实际这么做的并不多。

10 汪汪分析六：

如何判断转固的时点？确认转固的金额？

在前述中，我们谈到了设备转固如何来判断。那么工程转固的时点和金额，如何来核实呢？

工程转固的时点，最好的方法，是直接去实地查看，如果厂房、设备已经在使用了，那就满足了“达到预定可使用状态”的条件。所以我们其实要多多关注企业，并不是说在报表日后去审计一回就好了，而是关注公司的重大事项，报表期间就要进行跟踪。

如果没有准确观察到这个时点，我们只能通过竣工验收报告去判断。一般情况下，竣工验收后，就交付使用了，也就是达到了预定可使用状态。但也不是所有公司的工程，都有这个报告。如果没有什么证据可以证明结转时点，那就只能给企业施加压力，要求提供了。这是一个对风险控制的权衡过程。

工程转固的金额，一般按照结转时点的工程项目余额来确定。但工程项目余额有时候不一定暂估准确，同时造价结算一般在交付之后。如果审计时，已经有了造价结算报告了，我们就采用报告金额来进行调整。

当然，我们还要评估这个报告出具方的独立性和专业能力。如果公司和造价师相互串通，那我们很难发现造价存在问题的。

这个时候怎么办？只能通过计算每平方造价来对比了。设备由于个性化不太好比，但是基建大致还是具有可比性的。比如说厂房一般造价是多少一平方米。下面几个数据可以大致看一下：

钢结构厂房：大约每平方米 600-1000 元

全现浇结构住宅：大约每平米造价 1300-1400 元

混合结构住宅：大约每平米造价 2100 元左右

上述用于参考，如果有差不多的项目同时在做，大家当然也可以进行对比。造价和用料密切相关，因此可以关注下，工程中哪部分是最贵的，是不是符合一般的市场价格水平？

11 结 语

上述我们只是粗粗地展开，就一下子写了这么多，看来工程审计确实包罗万象，难度不小。除了上述重点外，我们还要关注工程项目的减值情况和完整性，在此不再展开。码字不容易，此刻还是饥肠辘辘，觉得还不错的，点赞加个鸡腿吧！

（摘自《会计视野网》）

What?忙季不加班?提高审计工作效率的办法在这里!

Freecity / 2020-07-07 声明：本文由会说作者撰写，观点仅代表个人，不代表中国会计视野。

放平加班的心态

在事务所工作过的朋友都知道，每年的1-4月，由于上市公司的年报需要集中在每年4月30日前报出，因此大量上市公司年度审计工作必须在1-4月完成，导致审计人员加班现象普遍，加班强度很大。在网上找了些段子，就是专说事务所的加班情况的：

-1- 四大人一般会在什么时候不崩溃？不上班的时候

-2- 四大人最怕什么？等

-3- 哪一刻，你最想离开四大事务所？每时每刻

-4- 为什么四大的人会脱发？审计审秃的

-5- 如何评价四大？对不起我的黑眼圈

-6- 在四大加班应该用什么护肤品？洗洗睡吧，你熬的夜对不起你的工资

中国会计视野
www.esnai.com

但是，既然无法避免，那如何正确看待加班呢？和大家分享一下我的经历。

从2011年开始做审计，到现在，我一共经历了7个年报，在每年的1-4月份，除了法定假期外，我基本没有双休周末，天天晚上加班的节奏。

每年的12月末，我都会情不自禁地内心发怵：年报又要来了，该怎么办，自己能吃得消吗？但每到4月末，年报结束时，我都会对这4个月的工作进行复盘、总结，当我看到自己惊人的成长后，这一切都是值得的。

每个年报，总会偶尔有那么一刻，工作的辛苦和情绪的压抑会像火山一样爆发，我也曾经哭过，在客户办公地的洗手间，在行走于车站的路上。而在发奋做表格、整理数据、回答问题的时候，也避免不了做一些无用功而加班到深夜。我也会责怪自己能力不足，但只有经历时一头深深扎进去，出来时才能云淡风轻地看待这些过往。

在一个个年报的过程中，我不断调整心态，也渐渐发现加班其实没那么可怕，我对于加班的思考逻辑是这样的：

- 1、首先，提高效率，尽量不加班；
- 2、如果一定要加班，合理安排时间，对项目标记优先顺序，保证休息；
- 3、遇到项目紧急情况，提高加班强度，以保证工作完成为目标；
- 4、自己能接受的加班，欣然接受；自己无法接受的加班，向上级提出意见。凡事有商有量，切忌用情绪处理工作事项；
- 5、学会适当放松，利用通勤时间和碎片时间，讨好自己。

但对于如何游刃有余地面对加班，提高工作效率，我还有更多实际的想法，在下文中和大家分享。

学会管理你的时间

对于管理，最重要的莫过于管理时间、管理精力和管理情绪三方面。在这里重点讲述管理时间。

时间会流逝，我们看得见。我看过柳比歇夫《奇特的一生》，看过李笑来的《时间的朋友》，看过“吃掉那只青蛙”、“番茄钟工作法”、“五色时间元”等有关时间管理的各类书，也在工作和生活中逐一实践过，但最终发现，最重要的莫过于三点：

1、审视内心的自己，究竟愿意将时间安排在哪里。当你计划把时间都安排在复习 CPA 上，但实际却每天不停地刷社交网络时，问问内心的自己，是不是觉得考 CPA 对自己来说，并没那么重要？当我们知道内心真实的需求后，才能利用时间管理的方法论高效执行工作，做到知行合一；

2、开始很难，所以对于开始，不要考虑太多，直接去做，也不要想放弃，坚持半个月-1 个月，再考虑是否放弃。有时候，我们觉得看书很重要；但是就是无法控制自己。脑海里会闪过很多念头，这时候不要多想，拿出书，坐在书桌前，开始看，坚持半个小时，休息，再继续坚持一个小时，休息，渐渐地，你会发现做超出舒适区的事情，也没那么难；

3、时刻给自己鼓励，爱的拥抱。时间管理需要长时间的自律，需要跳出舒适区去拓展自己，对于脑力、精力以及意志力都会有很大的消耗，所以导致我们很难坚持到底。但在这个过程中，我们时刻记得讨好自己，充值精力值，减少做需要消耗很多精力的事情，才能将有限的精力，留给我们想要做到的事情。

在了解上述三点后，对于所有时间管理的具体方法，我们都可以很淡定地去看，去选择，去尝试一种或几种，直到找到和自己契合度很高的方法。

比如说，吃掉那只青蛙，告诉我们世界服从二八法则，努力去完成最难的那部分工作，今天的任务就基本完成了。所以，每天清晨，我都会先努力完成最难的工作，或者总是记挂在心里但搁置很久的工作，接下来的一天心理上会觉得轻松不少。

又比如说，工作和生活，需要对其标注优先级。当孩子要面临升学时，生活可能更为重要；当年报阶段，工作可能更为重要。而在工作中，一些项目马上就要出具审计报告，就相对更重要些；一些项目还在复核等待阶段，就可以暂时放一放。

所以，深刻理解时间管理的三点原则，去寻找适合你的方法，当你不再成为时间的奴隶，而是时间的主人时，你的内心，也会觉得平和、充实而喜悦。

理工科思维助你提升工作效率

审计这个工作，是会计领域社会学科性质的。从业人员虽然部分是理科出生，但自从开始这个工作，思维很容易定式，以社科思维、文科思维来考虑问题，有很大局限性。

用理工科思维来提升工作效率，强调在处理重复性工作时，多用理工科思维，寻找本质，思考简单的算法，实现目标。

比如，我们在处理 50 张同种类型的表格时，需要将 50 个 excel 放到同一个 excel 中，一张张放置，50 次也能做完，在电脑不崩的情况下，30 分钟能完成，但下次遇到一样的情况，或者当表格增加到 100 个时，我们还是依样画葫芦吗？这个时候，我们运用简单的编程，或者百度下迅速实现的方法，就能在瞬间将这个任务完成，而且下次执行或者表格增加时，也能在瞬间完成。这种思维对工作效率的提升，积累起来效果很明显。

另外，理工科思维也让我们易于冷静，遇事先考虑事情的复杂性和解决方案，而不是遇到事情就扑进去处理，结果发现效率很低，悔不当初。如何去编写处事的最佳算法？是理工科思维经常思考的问题。当我们在审计过程中，遇到重复性、工作量大的工作；或者程序化经常性的工作，多用理工科思维提问：有没有什么办法，能让我们提高工作效率？

淡季多充电 提升业务能力

审计是专业能力运用很强的工作。CPA 考试中包括会计、审计、财务管理、战略管理、经济法和税法六方面内容，实际工作中也确实需要用到上述六方面知识。除此之外，我们还需要跟进准则的更新、监管的核心以及宏观经济、上市公司的情况。凡是在事务所工作 3-5 年以上的人，都会具备这样的职业素养：终身学习，和知识做朋友。

我们处在一个有动荡的时代中，也只有时刻学习，才能提升专业能力和服务水平。忙季的时候，要完成项目出具审计报告，难度已经很大，再去临时抱佛脚学习专业知识，提高专业素养，真得是天方夜谭，也容易力不从心。但是淡季时，我们却有大量的时间，可以提高专业能力，从而赋能下个年报，提高下个年报的工作效率，形成良性循环。

在淡季，事务所也会有很多的培训，从部门培训，到各级人员的职业培训、继续教育培训，这些培训机会都是有经验的人分享知识，一定要把握住这些机会，及时给自己充电。

除培训外，我们要重点关注自己薄弱的地方。每个人都有自己的短板，在工作的时候，仔细留意，你很容易发现你的短板，记录下来，需要立刻解决的，找时间马上解决，可以缓一缓的，记入笔记本，在淡季的时候，重点强化提高。

对于级别较高的从业人员，比如项目经理以上，需要时刻关注并学习监管动态和准则制度的更新。这些在工作中是指导性的方向，而作为项目经理，要带准项目节奏，才能提高整体工作效率。

总有人说，淡季也没有时间啊。好不容易不需要加班了，要放松一下啊。适当的放松是必须的，但是整天埋在社交网络或购物网站中，在我看来犹如吸取精神鸦片，太多反而会影响身体健康，一定要适宜，适可而止。

一切客观的原因都是借口，对于真正想要学习的人，心静下来，一台电脑、一本书以及一支笔，就可以学习了，哪怕每天半小时，积累下来，也会有惊人的小成就。

项目结束后及时复盘

复盘，原是围棋术语，对于工作复盘，最早是柳传志提出来的。复盘是指从过去的经验、实际工作中进行学习，帮助团队有效地总结经验，提升能力，实现绩效的改善。

复盘和总结存在区别。总结强调结果，总结是对一定时期的工作或某个事件的梳理、汇报，每个人依自己的习惯和悟性，对已经发生的事件、行为及结果进行回顾、描述，通常并没有固定的模板和结构，并不必然包括对目标与事实差异原因的分析，以及经验总结等要素。但复盘具有明确的结构与要素，必须遵从特定的步骤进行操作，不仅回顾目标与事实，也要对差异的原因进行分析，得出经验与教训，这样才能算是一次完整的复盘。

举个栗子，有人力资源公司在上个月组织一次中小企业的校园招聘活动，由于校招活动准备不充分，致使个别用人单位招聘不理想，但是仍顺利完成了既定目标。如果只关注结果的话，这似乎是一次圆满的活动。但如果关注过程和结果的话，我们就会把那些可以改进的点一一记录下来，引导企业找到解决的策略，促使以后工作更高效。这就是复盘的意义。

在审计项目工作中，我们也可以时常进行复盘。比如这个项目结束，我们可以进行团体复盘和个人复盘。团体复盘，从项目建项开始，到最后出具报告的过程中，每个环节梳理一遍，是否能采用更好的方法，实际采用的方法是否值得改进，结果和预期的差距在哪里，能吸取哪些教训来改进流程和精进决策。对于复盘的系统操作方法，我会单独写一篇，和大家分享。

团队高效协作

众人拾柴火焰高。协作高效的团队，既能赋能个体，个体的努力又能对团队形成反哺，提升团队绩效。

团队管理是一门科学，是组织行为学研究的内容。组织行为学是综合运用与人有关的

各种知识，采用系统分析的方法，研究一定组织中人的行为规律，从而提高各级主管人员对人的行为的预测和引导能力，以便更有效地实现组织目标的一门科学。

审计工作是项目制，项目由团队执行。团队中分为各个专业层级的人员，密切搭配，做好自己的职责工作。一个完整的项目成员包括项目合伙人、质控人员、项目经理、助理人员。项目经理负责审计现场的外勤工作，项目合伙人把控项目整体进度和人员安排，质控人员对项目质量独立复核，助理人员完成项目具体的分派工作。

但是项目绩效如何实现高效？首先，要统一项目成员的价值观。我们有时候很难定位清楚自己的工作究竟是什么？对于审计工作来说，许多项目的基本目标就是通过团队协作，对客户的财务报表按照制度和准则规定的标准审计，对报表是否是公允反映企业的经济状况和盈利能力发表意见。在工作中，大家要为共同的目标努力，这也就要求每个人在具体工作中，需要结合这个目标来实施审计程序，不要脱离大方向。

另外，信任和配合很关键。项目经理要分派助理人员能胜任的工作，信任他的能力和态度，给予鼓励和支持；助理人员努力完成分派的工作，超过能力范围，需要及时提问，提高自己的被信任值。大家彼此信任、互相配合，沟通的效率也会提高，因为信任度、配合度高，沟通的层级和次数就会减少。

最后，团队目标的实现，同时也是个人价值的实现。我们每个人在团队工作中付出的努力，很难等效对比，但我们可以对比自己在不同项目中的付出和收获。虽然学习和投资，都不是投入越多汇报越多，但学习相对来说，投入产出比率更高，我们的用心更容易有好的结果。因此，在年轻的时候，多投资自己，未来一定会感恩现在的自己。

提升沟通能力

沟通能力，是一个人社交的必备技能。对于个人来说，沟通能力界定在三个方面：

- 1、如何理解别人真正的意思？
- 2、如何表达自己真正的看法？
- 3、用何种方式链接彼此，让你我的沟通桥梁通行无阻，理解对方的实际想法。

刚入职场的从业人员，由于专业知识和经验受限，往往不能清晰表达自己的看法，导致经常被企业的老会计“鄙视”。然而他人的鄙视是我们努力的动力源泉。对于事物的理解，首先要去界定这是什么，为什么，怎么样，怎么做等要素。理解中的疑问，可以先向项目经理或者其他高级别的人员提出，内部看能否解决。在向客户要资料或者提问题时，尽量具体，可以采用填充括号的方式预演，比如：我想拿科目余额表。可以这样来填充：

我想（什么时间之前）（向谁拿）关于（什么期间）（具体到末级明细的）科目余额表。

对于一些业务台账，没有科目余额表统一的名称便于理解，可以这样做：

我想（什么时间之前）（向谁拿）关于（什么期间）（具体到怎样的）收入数量金额明细表，比如（截图形象化表格的样子，或者填写表格的具体要素），因为很多时候你说的表，并不是会计理解的那个表。

对于团队之间的沟通，比如项目经理通知项目成员工作基本安排，也要具体化，并且要收到对方的确认，而不是以发出通知为沟通结束节点。

比如，通知成员项目的时间和地点，可以这样写：

我们将于（期间）开展XX公司项目审计（验资或尽调，具体的工作形式），具体工作地点是（具体地址），项目的具体安排（时间、工作重点、需要完成的工作），是否外地（外地需要带行李，住宿等），收到请回复。回复完毕才能确认通知到位。

沟通还涉及到专业问题的咨询，项目进度的汇报。而沟通的时候，我们要时刻做到这几项原则：

- 1、事务所是团队工作，如果不能到场或者不能完成影响团队工作开展，一定要事先通

知，及时修补；

2、每个沟通尽量用心，具体化，对于专业问题或其他需要当面沟通的问题，面谈或电话沟通，不要使用QQ等沟通较为低效的通讯工具；

3、沟通需要耐心，切忌情绪化。工作忙碌的时候，大家情绪会有些压抑，这个时候放空自己，不要把负面情绪带入沟通，这会降低沟通效率。

总结

对于上述干货，能读完已经不容易，做到更难。如果你能读到这里，表示你一定是个很乐于学习的人，也有一定执行力，希望一起努力，提升工作效率，做最好的自己。

当我们提高效率后，加班自然会少，至少无用功的加班时间，一定会减少。通过这些节约的时间，讨好自己，放松自己，睡一个慵懒的早觉，晒一束温暖柔和的冬日阳光，我想这会是对我们成长，最好的回报。

（摘自《会计视野网》）

你后悔做审计了吗

Benny / 2020-07-17 声明：本文由会说作者撰写，观点仅代表个人，不代表中国会计视野。

没做审计的时候觉得审计高大上，做了审计才觉得自己已经不是人了。

做审计，你后悔吗？

其实经历的多了，才发现，不管干什么，都不能把自己当人。

曾经我也努力的想，像我这种每天跑跑跳跳的，怎么能学财务了。

曾经我也下定决心，珍爱生命，远离事务所。

不料

兜兜转转，蹦来蹦去，还是没跳出这口锅。

当有一天，你得到的尊重越来越多，别人对你的赞赏越来越多，你的收入越来越多，你就会觉得，这一切都值得。

你必须经历一些事，才能成就一些事。

今天高考，很多小朋友即将入坑。

当你还不能清晰的认识自己，不能明确的规划出自己想要的方向，不知道如何前往自己想要到达的地方时。

那就别想太多，先低头干吧。

大事着眼，小事着手

在你的还没有炼成火眼金睛的时候

把眼前的每一件小事情能做好，就很了不起，就比别人强。

我们在事务所，抱怨多，牢骚多，很多人才来了几个月就撑不住了。

有的说累，有的说没价值，有的说没前途

但归根结底，还是因为自己没本事

为什么我们总是习惯性的弱化风险评估这种底稿，弱化内部控制的程序，没别的，因为不会做。

更何况，就连每天嘴里喊着的实质性程序，除了会填个数字以外，很多人其实都没做明白就走了。

每个人都喜欢做自己会做的东西，当你不会做，一头雾水的时候，就会产生压力，甚至焦虑。

一次不会做，一次焦虑，一直不会做，就会蔓延到心态。

抱怨没人教，不会做，可是你已经步入社会，谁有义务教你呢？

项目经理不是老师，你也没有教学费。只是被动的等待，能等来什么呢。

就算你运气好，等来了一个愿意教你的好同事，你又能学到多少东西呢，而他的状态和能力，是你向往的吗？

之前有个小朋友，在每次与她的聊天中，我都会给她点出重点在哪里，可是她总是意识不到。总喜欢钻在自己的空间里，琢磨自己家的那张表，结果导致了我要看的東西她不做，她每天加班做的东西我不需要。

后来，她说，她就需要手把手的教才行。我说你不是机器，不是我的学生，更不是我的孩子。我能告诉你的是思路，和思考问题的方式，该类问题的工作方法。但是我不能手把手的教你画表。

于是，大家开始找捷径。

审计软件可以自动生成底稿啊，这样即使不会做，也可以完成工作了。

python 好啊，可以节约工作量啊，那去学 python 吧。

有时候我告诫我的小朋友，学什么都可以，但是千万别忘记了你的核心。

如果本身的工作应该怎么做你都不会，你还谈什么节约工作量呢？

无非是一种逃避罢了

而逃避的结果就是

哪个都学不好，哪个都做不好。

这就提到了高考

我昨天看了一个视频，一个老师对学生说，很抱歉，我没有给你们素质教育，但为了高考，为了让你们考入心仪的大学，这就是现实。

然而当你走到社会上，素质的差异就显示出来了。

我见过很多优秀的好学生，在经历挫折之后，陷入悲观的情绪，甚至抑郁。

我没上过高三，无法体会和完全理解为了高考而拼命的过程。

虽然我没有耽误读书，但我认为命运的改变，更重要的在于自己的选择，高考是人生第一次选择的机会，你努力拼搏，考试心仪的大学。

大学毕业之后，那股拼搏的劲，很多人就消失了。

我们身边的很多好友，很多伙伴，有些当年是学校里的好学生，有些是当年的混世魔王，他们甚至被视为班级里永远不可能有交集的人，一个坐在班级的核心位置，一个坐在班级的角落。

可如今他们坐在一起喝咖啡，聊合作，聊未来，在各自的领域内，都是王者。

写到这里

我之前讲过，一个人的发展，是T字型的

也就是要有一技之长，然后消除盲区。

不管你是做审计，还是做其他的工作，起码在你本身的专业领域，必须要有所建树，在这个前提下，再去涉猎和研究其他的专业，再去拓展更全面的技能。

本身专业，这是你的核心，你必须精通某个专业，才能有所成就。

而涉猎更多的领域，更多的技能，可以让你少走更多的弯路，甚至挖掘更多的机会。

另外，一般涉猎广泛的人，更充满好奇心，更加开放，在与不同的专业人员沟通和交流时，更容易听懂别人说什么，别人的需求。

有了这些之后，最重要的就是有目标。

就如同我们做审计一样，你要完成某个底稿，某个项目，还是想学习某种技能，只要你的目标坚定，你就一定会有办法去实现它，这个过程中，也就是独立学习和思考的能力了。

患难忧虞之际，则为德业长进之时

疲劳只是外感，不至于内伤
(摘自《会计视野网》)

内部审计是老板的一杆枪吗

布织道 / 2020-07-18 声明：本文由会说作者撰写，观点仅代表个人，不代表中国会计视野。

有人说内部审计是老板的一杆枪。有些内部审计师也自嘲说：审计是老板的一杆枪，老板指哪儿要打哪儿。有位伟人说过：枪杆子里出政权。老板有了枪杆子才能把企业牢牢地管理住。如果内部审计真的成了老板的枪杆子，那么，至少说明老板还是需要审计的，不管这杆枪是不是能打响，是不是能发射出“致命”的子弹。

“惩办坏人坏事要有枪杆子”

对于坏人坏事，只有枪杆子才威慑、镇压和消灭。对于内部审计来说，严重危害企业利益的行为要及时发现和制止。因为有了内部审计这个枪杆子，有舞弊动机的人就会有所忌惮。有了审计这杆枪，老板才能放心地开拓业务和推动战略的实施。既然审计是杆枪，就不能当“烧火棍”，要在关键时刻，不仅能够打响，还应该打到坏人的“要害”。

“枪杆子也是管理手段”

有些老板把内部审计作为枪杆子是为了某种管理需要。这时候，作为枪杆子的审计不是要以莫须有的罪名把人“干掉”，而是要指出哪些人、哪些行为不符合企业业务政策和战略方向。审计要用枪杆子让偏离方向的行为朝着老板部署的战略计划前进。枪杆子还能发挥威慑作用，就像重要机关的门口站着持枪的士兵，谁也不知道枪里面装没装子弹，但谁也不敢随便乱闯。

“枪杆子不能滥杀无辜”

内部审计要客观、公正，不能因为内部审计师的个人利益来捏造事实或以不充分的审计证据给予被审计人不公平的审计结论。内部审计师也要划清管理责任，哪些人要负直接责任，哪些人要负间接责任，哪些人要负主要责任，哪些人要负次要责任，都要合理区分。如果审计这杆枪打错了人，或者因为老板的判断失误而打到了无辜群众，那么审计就会站在群众的对立面。审计这把枪不能随意的扫射，而是要精确地点击，不能把正常的、健康的业务也给说成违规的。

“枪杆子的瞄准镜”

内部审计不仅要当老板的枪杆子，还要做高倍瞄准镜。无论是老板扣动扳机还是内部审计师扣动扳机，都要通过高倍瞄准镜瞄准射击对象。既不能打错对象，又要击中要害，一枪解决。枪杆子的瞄准镜就是审计人员通过大数据分析和专业判断能够发现真正的目标，能够发现隐藏在草丛中的敌人，也就是潜藏的舞弊或重大风险。审计不是老板指哪就打哪，而是老板给了方向后，用瞄准镜瞄对了目标才能开枪。

“生杀大权到底在谁手里？”

生杀大权到底在谁手里呢？在老板手里？对，也不全对。虽然决策来由老板来做，但是内部审计师要遵守法律和职业道德。老板也不什么时候都是对的，审计人员要把客观、全面、真实的审计证据呈现出来。如果审计人员把错误的意见反馈给老板，而老板又有主观的判断，那么，本不该打的人，却挨了子弹而“牺牲”了。

无论内部审计是不是老板手里的一杆枪，内部审计都要履行好监督职责，要让老板心里有底，能够对组织的主要风险托底。因为老板与员工之间不是敌对关系，所以当老板把审计当成一杆枪时，这杆枪也不要轻易拔出来。

(摘自《会计视野网》)

大龄注会考生“众生相”

徐剑锋 / 2020-07-23 声明：本文由会说作者撰写，观点仅代表个人，不代表中国会计视野。

作为一名财务工作者，我身边一直有一大群注册会计师（以下简称注会）备考考生，这既与注会资格独特的江湖地位有关，也预示着财会行业较大的竞争压力。结合近两年直接接触的考生群体，我想抽取其中的大龄考生（35周岁以上，年龄最大的44岁，仅按年龄分类，绝无歧视之意）做下深入分析，尝试勾勒出其背后的辛酸和无奈，希望能为后浪们提供一些参考或借鉴。

1、仪式者：这类考生一早就树立了目标，要下定决心考下注会，在工作和生活上也取得了不错的成绩，经过坚持不懈的努力拿下注会专业阶段4-5个科目的考试，有的甚至已全部通过专业阶段考试。对他们而言，考过注会对其工作或生活不会有太大的改变，之所以坚持考下去可能更像去完成一个仪式，不想给自己的人生留有遗憾。如A总，某省属国企二级公司的财务负责人，985高校全日制本科毕业生，从首次参加注会考试到2019年通过专业阶段，前后历经了4个轮回（注会考试成绩5年内有效，按5年一轮计算），通过专业阶段时已44岁，后面还要为综合阶段而奋斗。不过幸运的是，在备考注会期间也取得了注册税务师、注册资产评估师、会计师等职称资格。

2、上船者：这类考生也曾立志考取注会资格，甚至在备考初期投入过大量时间和精力，通过注会专业阶段1-2个科目考试，但在后期备考期间由于主观或客观条件的变化造成自己摇摆不定，备考准备也变得断断续续，始终下不来决心。已经考过的科目也如同鸡肋一般，食之无味，弃之可惜。如B总，某民营企业的财务总监，财务实战经验十分丰富，由于准备充分，她第一次报考注会就有幸通过了税法和经济法考试，从次年开始也曾规划每年报1-3个科目，但在后续遇到工作太忙或准备不好时就会选择弃考，这样下来虽然偶尔能通过1-2门考试，但部分前期的科目失效作废，到首次参加考试后的第十三年，也仅有2个科目处于有效期。所以每逢注会报考的时段，其内心一般是最郁闷的，一直在迷茫徘徊，是继续走下去，还是选择无奈的放弃？

3、求变者：这类考生之前未考虑过报考注会或者浅尝辄止，但随着年龄的不断增大，工作提升遇到的职业瓶颈愈发显著，迫切想通过取得含金量较高的证书来改变自己的命运，特别是身边不少取得注会资格的朋友发展的还不错，在咨询朋友和对比专业的各类职称资格证书后，毅然选择了难度较大的注会考试。如C总，某地市级四线城市的公务员，自感工作上升空间有限，整日浑浑噩噩、得过且过，但好在平时工作压力总体不算太大，能够抽出较多的时间去备考。她曾经说过，总不能把大好的时间给浪费掉，我想自己要决定做些改变，趁着还能博的年纪再去博上一把，所以我报名了注会考试！

4、跟随者：这类考生目的性不强，也缺少必过的主观意识，看着身边的人都在忙着备考，也抱着有时间去尝试看的态度报名，至于是否能够顺利考过倒不是关注的重点，毕竟即使考不过也学到一些最新的专业知识。如D总，现为某事业单位的财务主管，大学本科毕业后也曾经多次报名参加过注会考试，但基本上都没有准备或准备一半就中途放弃，屡战屡败、屡败屡战，至今注会通过记录还保持为零，白白交了不少学费。这两年看到身边有年轻同事在准备注会，也想着再去试一下，万一考过了呢？

相比注会证书的含金量和考试难度，选择注会考试对专业人士而言既是一个好的选择，又是一个不好的选择。特别是对大龄考生而言，机会成本变得越来越大。作为一名过来人，一个已取得注会资格14年的前浪，我想对大龄注会考生在选择时提一些建议作为参考：一是我们要明白报考注会的目的是什么，拿下注会资格能否达到预期的目标，毕竟单纯的注会资格也只是增加了选择的砝码；二是要考虑投入产出比，注会含金量高但考试难度也很大，备考需要大量的时间和不菲的费用投入，我们手头拥有的资源特别是时间是否支持，

是否接受考不过的风险；三是沉默成本在决策时是不相关的，不要为打翻的牛奶而去哭泣，如果选择备考是不经济的就要学会果断的放弃；四是如果心中有注会的执念，或者今后想在会计师事务所发展，拿下注会应是我们的不二选择，一定要排除万难、全力以赴，尽早取得注会证书。

以上是作为一名旁观者对大龄注会考生的建议，站的角度不同可能会有不同的结论，但外人的建议只是参考，选择权最终还是掌握在自己手中。且要相信，既然选择了，就不要后悔；既然选择了，就要去努力！

（摘自《会计视野网》）

沈大龙 编辑

——2020年7月——