

强化事业单位内部会计控制的几点意见

熊大军

(山东省地质环境监测总站, 山东 济南 250014)

摘要:会计工作监督可来自各个方面,最直接、最经常、最有效的监督还是建立财务会计稽核等内部会计控制制度。通过内部会计控制、牵制、稽核,及时发现和纠正工作中的失误,预防各类违纪、违规问题的发生,规范事业单位经济运行秩序,为提高单位经济效益奠定良好基础。

关键词:事业单位;内部会计控制

内部会计控制是单位为了提高会计信息质量,保护资产的安全、完整,确保有关法律法规和规章制度的贯彻执行,实现对单位信息流、物资流、资金流管理控制等而制定和实施的一系列控制方法、措施和程序。即对会计业务、会计记录和会计报告的可靠性有直接影响的经济业务实施的会计控制,如:有关财产物资、货币资金、有价证券的收付,债权债务的发生和结算,资产的增减和费用的支付等经济业务,规定必须岗位和权责分工负责处理,以起到相互制约、相互监督作用。

1 强化内部会计控制制度的必要性

事业单位制定内部会计控制制度的基本目的在于:规范单位会计行为,保证会计资料的真实、完整;纠错防弊,保护资产的安全、完整与有效运用,提高会计核算质量,促进单位各项方针、政策的贯彻执行,评价经济效益,全面提升经营管理素质和层次。内部会计控制贯穿于事业单位经营管理活动的各个方面,只要事业单位存在经济活动和经营管理,就必须加强内部会计控制,建立健全相应的内部会计控制制度。

2 加强内部会计控制制度应规范的主要内容

事业单位在遵守国家法律法规和会计准则的基础上,应以本单位会计工作实际出发,建立健全和强化自身合理的会计控制制度。这样,不仅有利

于有关人员了解处理日常会计事项的政策和方法,也有利于增收堵漏,提高单位经济效益。

2.1 明确规定处理各种经济业务的职责分工和程序方法

健全和强化内部组织机构,它是单位经济活动进行计划、指挥和控制的组织基础,其核心问题是合理的职责分工。在一般情况下,处理每项经济业务的全过程,或者在全过程的某几个重要环节都规定要由两个部门或两个以上部门、两名或两名以上工作人员分工负责,起到相互控制的作用。如汇出款项,规定要由经办人填写汇款申请单,经办部门负责人签字同意,会计人员审核汇款申请单的内容并核对付款凭证,最后由出纳员凭手续完整的付款凭证办理汇款结算,前后须经四人分工负责处理。而所汇款项的报账业务,则规定要经过经办人填写报账单,部门负责人签字同意以及会计员审核发票、账单及验收凭证,编制凭证报销。

2.2 明确资产记录与保管的分工

规定管钱、管物、管账人员的相互制约关系,旨在保护资产的安全完整。如出纳员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作;银行票据的签发印鉴,必须有两人分别掌管;仓库材料明细账要设专人稽核或另设记账员记账;管钱、管物、管账人员因故离开工作岗位或调动工作时,规定要由主管领导指定专人代理或接替,并监督办理必要的交接手续或正式移交清单。另外,现金收付的复核制,物资收发的复秤制、复点制等,

* 收稿日期:2002-07-14;修订日期:2002-08-23;编辑:杜滇昆

作者简介:熊大军(1962-),男,江西南昌人,会计师,主要从事财务管理工作。

也都是防错防弊的内部会计控制制度。

2.3 明确规定保证会计凭证和会计记录完整性和正确性要求

建立健全内部稽核制度,明确内部稽核组织形式、具体分工、职责、权限、规范审核凭证、复核账簿、报表的方法。如对各种自制原始凭证,在格式、份数、编号、传递程序、各联的用途、有关领导和经办人签章、明细数同合计数及大小写数字一致等方面做出规定;对各种账簿记录,要求账、证的一致或保持一定统驭关系的规定等内部稽核制度。

2.4 明确规定建立财产清查盘点制度

如为了保证财产物资的安全和完整,除规定物资保管员对每项物资进行收付后,都要实行永续盘存办法核对库存账实外,还要规定财产物资的局部清查和全面清查制度,以保证账、卡、物相符或及时处理发生的差错。如:现金出纳员除规定每日下班前要结账清点库存现金,遇有差错要及时报告外,会计主管人员还有经常检查出纳员工作,定期或不定期检查库存现金和银行存款的责任。

2.5 明确规定计算机财务管理系统操作权限和控制方法

(1)计算机代替手工填制记账凭证是会计电算化的要求,它比手工制作的凭证更规范、效率更高。由计算机填制输出记账凭证,应由有关经办人确认后签名或盖章,无签名或盖章的视作无效凭证,不得进行账务处理。设置主辅操作员进行两次输入,仅仅是为了防止数据输入时错误,对于原始凭证与记账凭证中的差错却无法校正,连事后控制的作用也发挥不了。因此,可直接由主管会计根据审核无误的原始凭证操作计算机制作记账凭证,并将数据存入一个临时数据库中,以便调出修改。同时应对输出的记账凭证确认后签名或盖章,然后交稽核员稽核。对于审核无误的记账凭证,稽核员交出纳进行收、付款,并操作计算机将主管会计存入临时库存中的凭证数据转入正式数据存中,以便进行账务处理。

(2)会计工作电算化可以大大提高效率和会计工作的水平。但是,不能以此代替原手工会计处理中已建立起来的内部会计控制制度和管理制度,加

强对电算化系统的管理,这是会计系统安全、正常运行的前提。要明确系统管理人员、维护人员不得兼任出纳、会计工作,设多级安全保密措施,通过用户密码口令的检查,来识别操作者的权限。操作权限(密级)的分配,应由财务负责人统一专管,以达到相互控制的目的,明确各自的责任。严格按会计电算化系统的设计要求配置人员,健全数据输入、修改、审核的内部会计控制制度,保障系统设计的处理流程不走样变型。

3 保证内部会计控制制度执行的主要措施

(1)建立健全内部会计控制的监督和奖惩体系。内部会计控制制度的贯彻实施,单位应设立专门机构或指定专门人员具体负责内部管理与控制执行情况的监督检查,在全面经济核算的基础上建立健全规范完整的纵向和横向评价考核制度。检查与考核结果,作为单位内部人力资源管理的重要依据,并结合单位内部经济责任制的考核实施奖惩。

(2)必须重视对内部会计控制制度管理人员的选用。内部会计控制制度设计得再完善,若没有称职的人员来执行,也不能发挥作用。用人政策直接影响着事业单位能否吸收有较高能力的人员来执行内部会计控制制度。要杜绝账户设置不合理、记录不真实的情况,充分发挥会计控制制度的职能作用,则必须重视对内部会计控制制度管理人员的选用和培训,提高财会人员的素质,定期进行考评,奖优罚劣。

(3)发挥内部审计机构的作用。内部审计机构是强化内部会计控制制度的一项基本措施,内部审计工作的职责不仅包括审核会计账目,还包括稽查、评价内部会计控制制度是否完善和事业单位内各组织机构执行指定职能的效率,并向单位最高管理部门提出报告,从而保证内部会计控制制度更加完善严密。

(4)发挥国家审计机关、部门审计机构的权威性和监督作用。定期或不定期对内部会计控制制度执行情况进行评价,以发挥内部会计控制制度应有的作用。

Suggestions to Strengthen Accounting Supervision of Institution

XIONG Da - jun

(Shandong Monitoring Center of Geological Environment , Shandong Jinan 250014 , China)

Abstract :Supervision of accounting work include a few aspects. The normal and effective one is to establish inner accountant controlling system. Through supervision and check , mistakes can be found and corrected in time. Thus , some problems illegal can be prevented , and economic ruuning order of undertaking unit is standardized as well , which will set up a good foundation to improve economic efficacy of the unit.

Key words :Undertaking unit ; inner accountant controlling

青岛的石老人是怎样形成的

从青岛市区到崂山的途中,在公路南面海边有个石老人村,村外离岸百米开外的海上,屹立着一块高 18m 的巨大礁石,其形状酷似一位风尘仆仆的驼背老人站在那里眺望大海。在朝阳的映照下,那“老人”周身闪射着古铜色的光泽。及至近前,连老人的头发、眼窝、眉骨和睫毛也都依稀可辨。涨潮时,“老人”便侵在海水中,这里碧波似缎,群峰如屏,山环水绕,



野趣逗人。随着荡漾的波光,“老人”仿佛随碧波而起伏,每当风涛涌起,那飞溅的白花花的水沫,如团似簇,景色别致,奇特动人,更增加了这里的神秘气氛。这便是富有神话色彩的著名旅游景点——石老人。

那么石老人是怎样形成的呢?它是大自然千百年来精雕的一副特殊的海岸地貌形态——海蚀柱。在地质史上,这里原是一个伸进大海中的尖形的陆地,谓之岬角,在青岛海岸的许多岬角中,只有这里组成岬角的岩石与他处不同,是火山岩(安山凝灰岩)构成的。这种火山岩浸在海水中,受着风吹浪打而渡过了漫长的岁月,经海浪的精心雕琢,使岩石千疮百孔,磷岫多姿。由于岬角突入海中,使海浪运动受阻,海浪在岬角处折射产生能量聚集,对岩石产生了强大的冲击力,天长日久,便把这些石缝石孔掏成了石洞。当海浪从两侧冲击岬角时,便会渐渐地形成海蚀洞穴,使海水连通,成为大小不一的海蚀拱桥或象鼻子洞,当孔径随海浪冲击不断加大到一定程度时,“拱桥”顶端或“象鼻子”处便会支撑不住而塌落下来,形成海蚀柱,这就是岬角后退残留在海滩上的耸立柱——石老人。