

强化内部会计控制 提高财务管理水平

文/李继梅

内部会计控制经过几年的实践和发展,内部制度不断完善,控制力度逐步加强,已经逐步形成了自身的工作特点。但是,在内控工作中仍然存在一些薄弱环节,如会计基础工作不规范、会计业务处理随意、会计信息质量不高等。因此,进一步加强内部会计制度对提高财务管理水平十分必要。如何才能更有效地实施内部会计控制,笔者认为,需做好以下工作:

一、建立完善的内部管理、监督机制。这是有效实施内部会计控制制度的基础。《内部会计控制规范——基础规范(试行)》明确指出:“单位负责人对本单位内部会计控制的建立健全及有效实施负责”。一些单位内部会计控制薄弱的主要原因,就在于内部管理机制不完善,缺乏针对管理者的约束机制和有效监督,导致一些管理者视制度与规则为虚设,在管理决策中表现为主观性、随意性和盲目性。因此,建立完善的内部管理机制,强化职工的民主监督职能,实行财务公开,增强管理者的自控意识,无疑是十分有益和必要的。

二、健全内部会计控制制度体系。这是有效实施会计控制的核心内容。会计控制的主要形式就是制度控制。企业应依据《内部会计控制规范——基础规范(试行)》和有关财务制度和会计工作规范的要求,结合自身实际,健全和完善适合本单位的内部控制制度,实现会计控制行为的规范化,以达到会计控制的目的。完善的内部会计控制应该是一种全方位、多层次、顺序递进的多重会计控制防线,目前主要应从以下几方面进行:

1. 授权控制。是指在某项财务会计活动发生之前工作人员必须经过授权和批准才能对有关的经济业务事项进行处理,未经授权和批准,工作人员就不允许接触这些经济业务。这一控制方式使经济业务在发生时就得到了控制,是一种事前控制。授权控制要求规定各级管理人员的职责范围和业务处理权限。也要求明确各级管理人员所承担的责任,使他们对自己的业务处理行为负责,以加强工作的责任心。

2. 分工控制。是指不相容的职务必须分工负责,不能由一个人同时兼任。这一控制方式使参与经济业务活动的有关人员能够相互制约。所谓不相容职务,是指某些相互关联的职务,如果集中在一人身上,就会增加发生差错和舞弊的可能性,或者增加发生了差错和舞弊以后进行掩饰的可能性。对于不相容职务进行分工负责,可以防止差错,堵塞漏洞,对于保护财产安全起积极作用。根据不相容职务分工控制的要求,一项经济业务至少不能由一个人从头到尾进行处理。

3. 业务记录控制。在经济业务发生以后,必须按一定的程序记入会计系统。所谓业务记录控制,即在经济业务进行会计账务记录时必须采取一系列的措施和方法,以保证业务记录的真实、及时和正确。业务记录控制的基本目的是确保会计信息系统对内对外提供的会计信息的可靠,因此,业务记录控制也称为可靠性控制。业务记录控制的措施和方法是多方面的,主要包括以下几项内容:(1)原始凭证必须经过专人审核,只有经过审核的原始凭证方能作为会计记录的原始依据;(2)记账凭证的内容必须与原始凭证的内容保持一致,所有的记账凭证应附有原始凭证;(3)凭证必须连续编号,凭证的使用必须按编号次序使用,领用空白凭证必须经过登记;(4)建立定期的复核制度,定期对凭证的填写、记账和编制报表的工作进行复核;(5)建立总分类账和明细分类账、总分类账和日记账核对制度;(6)建立完善的凭证传递程序。凭证传递程序有利于各个部门的相互制约和相互联系。(7)业务经办人员在处理有关业务时,必须签名、盖章,以备以后追溯责任。

4. 预算控制。是内部控制的重要方法。近年来,一些单位开始注重预算控制在内部管理中的作用,并将预算控制运用到日常管理的各个环节。预算控制的基本要求是:第一,所编预算必须体现整体管理目标,并明确职责;第二,预算执行中,应当允许经过授权批准对预算进行调整,以使预算更加切合实际;第三,应当及时或定期反馈预算执行情况;第四,预算执行完毕,应对预算执行情况进行考核。因此,预算控制是一个系统,由预算编制、预算执行、预算考核等环节组成,它可涵盖日常开支和财务活动的全过程。

5. 内部审计控制。是内部会计控制的一种特殊形式。据国际国内审计协会的解释,内部审计是一个组织内部对各种经营活动和控制系统的独立评价,以确定规定的程序和政策是否贯彻,建立的标准是否遵循,资源的利用是否合理有效,以及单位的目标是否达到。可见,内部审计是协助管理层,使其能够有效地履行管理职责,是对内部会计控制执行情况的再控制。

三、建立内部控制检查考核和评价机制。建立内部控制检查考核和评价机制,能够促使会计控制工作真正落到实处,收到实效。检查考核和评价是内部会计控制链条中一个重要组成部分,其

主要内容应包括: 1. 对单位内部会计控制制度的建立和执行情况的检查和考核, 在此基础上, 对内部控制中存在的缺陷和问题提出改进建议。2. 对执行内部会计控制成效显著的人员给与表彰, 对违反内部会计控制的提出批评和处理意见。检查、考核与评价只是手段, 其意义在于, 督促管理者不折不扣地认真执行内部会计控制规范, 不断提升管理水平, 堵塞漏洞, 促进管理目标的实现 (作者单位: 河北北方学院附属第一医院)

相关链接

知识经济对传统会计平衡公式的挑战
强化内部会计控制提高财务管理水平
企业财务管理信息化存在的问题
规范会计行为的对策
对目前高校会计核算的几点看法
关于国库集中支付制度的思考
如何科学加强军队财务收支管理
对新时期高校基建财务管理的思考
论事业单位财务管理存在的问题及对策
浅析国有企业的财务监督机制

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站, 所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料, 均为集团经济研究版权所有。

地址: 北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编: 100020 电话/传真: (010) 65015547/ 65015546

制作单位: 集团经济研究网络中心