

会计原始凭证审核刍议

文/萧 鑫

一、审核会计原始凭证是否合法

会计原始凭证是否合法，主要是看各类发票是否合法。一要注意发票的真伪。发票监制章是识别发票真伪的法定标志，全国统一启用的新版发票“发票监制章”其形状为椭圆形，上环刻“全国统一发票监制章”字样，下环刻“××税务局监制”字样，中间刻制国税、地税机关所在地的省、市全称或简称，字体为正楷、大红色印制，紫外线灯下呈桔黄色，荧光反映，套印在发票联的票头正中央。另外，发票专用有“SW”字样的防伪专用纸以及防伪油墨等防伪措施，也是识别发票真伪的重要依据。二要注意发票上标明手写无效的发票未按规定用电脑打印，而用手工填写；或可用手工填写的发票未用手工全联套写，而用圆珠笔或钢笔直接填列或背面没有复写痕迹，这些发票就说明存在虚开或伪造的问题，应不予受理。三是要注意发票的时效性，发票实行不定期换版制度，不同时期的发票有不同的版式，如果发现逾期使用旧版发票报销，应查清情况，判断是否存在问题。

二、审核会计原始凭证是否真实

(一)全面性审查。即看整项经济业务是否真实，有没有明显的不合理开支，支出是否超出预算，不得办理无预算、无计划、超预算、超计划和违反财经纪律的经济业务。还要看发票是否有遗漏，例如，收到别的单位交来的联合办学费等款项，不能仅凭银行到帐通知入账，而应在收到款的同时给对方单位开出一式三联的正规收费票据，将入账联一同入账；而对方单位也不能仅以银行汇款回单或转账支票入账，而要拿到正规收费票据后一同入账，这样才能将一笔完整的经济业务全面反映出来。类似这种经济业务，在实际工作中经常容易遗漏收费票据，必须加以注意。

(二)一致性审查。首先要审查名称是否一致。例如在购买物品、接受劳务的经济业务中，一般附有合同，这时就要审查付款单位名称是否与对方提供的合同上的单位名称一致，否则应不予办理，防止冒领。又如审查发票上的“抬头”是否与本单位名称相符，有无添加、涂改现象，如果不符，则不允许报销。其次应审查金额是否一致。在实际工作中，如购买物品按规定必须附购物清单，这时就要注意所附清单上所列商品金额合计数是否与发票金额一致，价格是否符合市价，是否有虚开或高开金额现象，清单上所盖印章是否与发票上印章单位名称一致，是否有虚开发票现象。最后应审查时间、地点的一致性。例如，职工报销差旅费时，一般都要填“差旅费报销审批单”，这时就要注意审批单后所附之发票时间、地点是否与审批单上所填写的一致，如不符则不予报销。

(三)行业性审查。不同行业经济业务应使用不同种类的发票，业务内容应与相关业务凭证配套一致，该用专用发票的就不能用普通发票。然而现实中，这种乱用发票的现象非常普遍。例如购买物品本应用商业发票，却用服务业发票代替；或本来应开增值税发票，却用普通售货发票代替，以达到偷税、漏税的目的。

三、审核会计原始凭证是否完整

第一，看内容是否完整。《会计基础工作规范》中规定，原始凭证的内容必须具备：(1)原始凭证的名称；(2)原始凭证填制日期；(3)填制原始凭证的单位名称和填制人姓名；(4)有关经办人员的签名或盖章；(5)接受原始凭证的单位名称或个人姓名；(6)所发生经济业务事项的基本内容，如项目、名称、有关附注说明等；(7)有关经济、业务事项的单价、数量和金额等。

第二，看手续是否齐全。根据财务管理的要求，不同高校确立了不同的审批程序和审批权限。例如有的原始凭证必须有主管领导签字、审核人签字、经办人签字、部门领导签字等，那么会计就要注意看各项签字手续是否完备，特别是每一张原始凭证是否都有经办人的签字，如没有应补签，这是防止以后有人随意抽取原始凭证，进行偷梁换柱行为的有效手段。另外还要注意审批的程序是否符合规定，是否按权限进行了审批，有无越权行为，特别要注意审批人的字迹前后是否一致，如不一致，须进一步查明情况。

第三，看签名和印章是否清晰、完整。从外单位取得的原始凭证，必须盖有填制单位的公章；自制原始凭证，必须有经办单位负责人签名或盖章；付款方式要与收讫印章相一致，如现金交款要盖现金收讫印，转账结算则不应该有现金收讫印，经办人员要签字或盖章；对外开出的原始凭证如收据等，必须加盖本单位公章。所谓“公章”应是具有法律效力和规定用途，能够证明单位身份和性质的印鉴，如业务公章、财务专用章、发票专用章、收款专用章或结算专用章等。会计人员对印章的使用应做到心中有数，审查发现印章不清晰、不完整，应将原始凭证予以退回，更正后才

能进行办理。

随着我国经济体制改革和教育体制改革的不断深入，高等学校与校外的经济往来日益频繁，导致审核的工作内容越来越多，涉及面也不断扩大，审核监督任务日益艰巨，这就要求会计人员必须认真学习各项法律法规和业务知识，努力加强自身修养，不断提高自身素质，保证会计工作真实、有效，这样才能有效控制资金使用方向，提高资金使用效益，为高校各项事业健康蓬勃发展做好资金保障（作者单位：榆林学院资金管理处）

相关链接

ERP系统与企业的信用管理制度结合管理企业应收款
新形势下如何加强单位内部会计监督
财务管理在企业资本经营中的作用
新形势下的高校财务管理研究
浅谈人力资源会计
会计原始凭证审核刍议
论企业资产中的人力资本
浅谈知识经济条件下成本控制
会计角色拆分是完善会计委派制的关键

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