



热门文章

- 国外汇储备
- 用多元线性
- 何加强会计
- 国衍生金融
- 国有商业银行
- 章
- 章
- 品市场竞争
- 业银行走混
- 国存款保险
- 国创业板市
- 华夏并购案

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW

WORLD MONEY SHOW

insights... investment boutique discover

[2006年12月]浅议财务内控在预防职务犯罪中的作用

【字体:大 中 小】

作者: [韩璟琳] 来源: [本站] 浏览:

经济越发展,财务与会计越重要。随着我国经济的高速增长,财务工作越来越受到各级重视...

一、职务犯罪的特点及其财务表现

职务犯罪是指国家公职人员滥用职权牟取私利,侵犯公共利益,腐蚀、破坏现存社会关系的本质特征...

(一)重点岗位、重点人员犯罪多,危害大。所谓重点岗位、重点人员犯罪是指发生在企业运转关键部位和关键岗位上的人员的犯罪...

(二)作案手段的简单和复杂两个趋势

一个趋势是简单:一般都是通过经管财物之便实施犯罪,或“虚报冒领”或“重复报账”,尾小”或“收入不入账”,手段较为简单...

(三)涉案罪名集中

犯罪的类型主要是贪污贿赂、挪用公款,私分国有或者集体资产、职务侵占、挪用资金以及案件。6件案件中,有4人涉嫌贪污、1人涉嫌挪用公款、1人涉嫌受贿...

(四)共同犯罪突出

嫌疑人在犯罪过程中往往是受人指使,或者是受制于人,处于被动、从属地位,进行共同、案。目前往往是受领导指使,或者共谋造成的。

(五)企业中的腐败现象日益严重

由于国有企业管理体制存在弊端,发生在国有企业中的贪污腐败事件近年来呈上升趋势,并当前腐败现象的多发区和高发区。如贪污贿赂、挪用公款,私分国有或者集体资产、职务侵占资金以及票据犯罪案件。

综上所述,职务犯罪现象的现状,其产生与发展的原因是多方面的,有微观层次上个人素质也有宏观层次上制度结构方面的。企业财务人员的职权是由《会计法》和企业受托经济责任...

(一)价值观念偏差

1.金钱至上。不可否认,在市场经济条件下,“金钱万能”、拜金主义不良风气有所抬头。在拜金主义和不平衡心理影响下,容易产生贪污、挪用公款的犯罪动机...

(二)企业制度的设计与执行不完善

1.管理制度有漏洞。一是个别单位在用人制度上存在“二多二少”的现象,即领导任命多、暗箱操作多,民主推选少、公开竞争少,致使个别道德品质差、政治素质低、法律意识淡薄的人走上了国家工作人员岗位...

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW

WORLD MONEY SHOW

insights... investment boutique discover

管理公司财务科出纳，在单位破产还债期间，伙同本公司办公室主任兼政工科长周某，利用职务之便，虚拟本单位职工名字，套取企业破产职工补偿安置金，共同贪污公款20660元。在此案中，其实施犯罪的手段并不高明，但清算组在审核职工“明细表”时没有与企业在职职工名单进行严格地核对，清算时也没有及时向公司职工公布受偿人员名单。整个过程缺乏上下监督、群众监督，以致周、胡贪污犯罪得逞。

三、加强内控防范职务犯罪的举措

预防职务犯罪是一个全方位的系统工程，强有力的组织领导和保证预防职务犯罪工作的必要条件，科学有效的工作机制是推动预防工作深入开展的可靠保证，而加强财务管理、完善内部控制也是预防职务犯罪的重要组成部分。如何加强企业内部控制，从权力的监督和制约方面有效预防职务犯罪，应当从以下几个方面入手：

(一) 规范企业财务制度

首先，强化企业财务人员的职业道德观念。从事会计工作的人员除了必须具备上岗证书之外，还要进行全面、系统地培训，内容分职业道德和基本操作两个方面，在培训之后，要进行严格的考核，确保把培训工作落在实处，不流于形式，从而促使财会人员在实际工作中坚持原则，不徇私情。其次，考虑在企业中实行会计委派制度。财会人员因惧怕企业领导手中的“生杀”行政大权，因此在实际工作中屡开绿灯，这实际上是纵容了领导干部的违法犯罪。针对此种现象，可让会计人员由上级公司直接委派，实行垂直管理，财务负责人直接对上级权力机构负责。

(二) 加强企业内部牵制

加强企业内部牵制，是指对具体业务进行分工时，不能由一个部门或一个人完成一项业务全过程，而必须由其他部门或人员参与，并且与之衔接的部门能自动地对前面已完成工作的正确性实施检查。这种制约既包括在上、下级之间，也体现于相关部门之间。

加强企业内部牵制，一是要加强授权批准控制，单位内部的各级管理层必须在授权范围内行使职权和承担责任，经办人员也必须在授权范围内办理业务。例如制定《支票领用制度》，经办人员在领用支票时必须持有经办人、部门主管和公司领导签字的“支票领用单”，缺一不可，并经财务部审核后领取，这样不仅杜绝了先消费后报帐的被动局面，而且有助于实现层层把关、逐级控制；二是要加强预算控制，预算内的资金实行责任人限额审批，限额以上资金实行集体审批，严格控制无预算的资金支出。例如，在日常报销中，对于部门经理、副总经理、总经理给予不同金额的签字权；公司的重大事项均通过总经理工作会讨论决定，必要时上报董事会。公司每年经营目标通过预算委员会下达，并且每季度检查执行情况、统筹安排全年计划；三是要采取工作轮换制，根据不同岗位在管理系统中的重要程度，明确规定并严格控制每一员工在某一岗位的履职时间。

(三) 加强企业财务内部控制

建立科学、严密的企业财务内部控制制度，是安全、有效的财务管理工作基础。一是要选聘关键人物，如机构负责人和财务部门负责人。古人云“上梁不正下梁歪”，一个公司甚至一个部门负责人业务操守直接影响着该公司或部门的形象、生存与发展。二是要把握关键部位，如审批环节、款项支付、交接手续等。例如，公司业务招待费、通讯费归口办公室管理，费用报销时须由办公室主任验收证明，由总经理签字及财务部审核并进行登记。三是要管理关键物件，如重要发票、银行票据、印鉴等，严禁一人保管支付款项所需的全部印鉴。例如，根据内部控制不相容职务的要求，由出纳保管现金、支票等，而各类印章由财务部负责人保管，出纳开具支票后，经财务部负责人审核无误后盖章，并在备忘录上进行登记。

(四) 加强企业内部稽核制度

一是要加强对原始凭证的审核与监督，对于不真实、不合法的原始凭证坚决不予受理。二是要加强对实物、款项的监督，督促建立并严格执行财产清查制度。例如领料单逐笔登记入账，每月至少盘点一次并须经财务部门稽核。三是要加强对财务收支的监督，对审批手续不全的财务收支应当立即退回，并令其予以补充或更正。

(五) 加强企业内部审计制度

内部审计作为企业内部控制体系的一个重要方面，其主要任务是监督本企业的生产经营活动是否按照所制定的方针政策和计划执行；会计记录是否按照国家颁布的会计准则进行；会计报表能否正确反映企业的财务状况和经营；本企业生产经营有无违反国家财经法纪等。要想充分发挥企业内部审计作用，就必须将内部审计人员从会计、财务人员中分离出来，直接对董事会负责，真正发挥内审人的作用，监督和保护企业生产、财产安全，监督企业朝着合理、合法的良性方向发展，从而有效地预防职务犯罪的发生。

(作者单位：江苏鸿达电力实业有限公司财务部)

【评论】【推荐】

评一评

正在读取...



笔名:



评论:

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】发表评论必需遵守以下条例:

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事法律责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款