

医院固定资产处置内部控制措施

阎毅

(东湖医院 武汉 430074)

【摘要】 本文根据《企业会计准则第4号——固定资产》的规定,论述了加强医院固定资产管理的重要性,特别要加强固定资产处理环节的内部控制,并阐述在固定资产处置环节的具体控制点,从而实现固定资产处置环节的控制目标,保障资产的安全和完整,实现资产保值增值。

【关键词】 医院固定资产 内部控制 处置控制

医院固定资产在资产总额中比重大,是医院进行一切活动的基础。一些大型综合性医院,大型精密、贵重设备繁多,是医院的宝贵财富,需要加强管理。但是,一些医院在医院固定资产管理存在不少问题,如制度不健全、相关人员责任不明、固定资产核算不完善、无偿调拨存在盲区,特别是在固定资产处置环节即出售、出让、转让、置换、捐赠、报废等方面存在的问题非常突出,尤其需要我们在固定资产在处置过程中加强管理。

一、固定资产内部控制制度应贯穿在固定资产处置管理流程的全过程

根据国家政策法规和会计准则的规定,医院应贯彻和执行上级关于固定资产管理的具体要求,建立一套健全的固定资产内部控制制度。在固定资产处置过程中,要建立以下内部控制制度:

1. 授权批准制度。具体包括以下制度:

(1)所有固定资产处置须提出详细的清单,需医院领导层及处置小组的书面认可。固定资产处置小组由审计纪检部门、财务部门、资产管理部门、资产使用部门的负责人和专业技术专家等组成。

(2)明确经办人员职责范围和工作要求。

(3)制定固定资产处置流程,明确处置环节要求,做到有完整的记录凭证。

2. 职责分工制度。认真执行财政部发布的企业内部控制规范,根据不相容职务相分离要求,在固定资产管理相关岗位,均应明确划分责任,不得由同一部门或个人办理固定资产业务的全过程。

3. 预算控制制度。加强预算管理和控制。大中型医院应编制预测与控制固定资产增减计划,合理运用资金的年度预算,并报上级审批。

4. 审计控制制度。审计控制主要是内部审计,内部审

计是对会计的控制和再监督。医院要建立健全内部审计制度,设立独立的内部审计机构,对会计资料进行内部审计,既是内部控制的一个组成部分,又是内部控制的一种特殊形式。内部审计可以对固定资产处置的全过程监督、审查,不仅是内部控制的有效手段,也是保证固定资产处置资料真实、完整的重要措施。

二、固定资产处置环节内部控制具体控制点

要依据上级固定资产处置规定和固定资产内部控制制度要求,根据固定资产处置业务、程序,建立相应的具体控制环节和控制点。

1. 固定资产处置申请环节。可设计“固定资产处置申请单”(表式略)让使用部门或管理部门填写“固定资产处置申请单”,注明出售、出让、转让、置换、捐赠、报废。资产责任人在权限内确认批准签字。

其中:报废环节对使用期限未满、非正常报废或价值较高(单位根据实际情况规定金额)要由固定资产处置小组指定人员经过专业技术鉴定,并在申请单上注明报废理由、估计清理费用和可回收残值、预计出售价等。

其中:出售、出让、转让的固定资产应由资产管理部门提出申请,注明固定资产原价、已提折旧、预计使用年限、已使用年限、预计出售或转让价格等。

2. 固定资产处置确认批准环节。医院管理层及医院负责人根据处置申请单及其他文档资料,审查处置依据、处置方式、处置价格等,核对拟处置资产名称、品牌、型号规格、购置日期等,确认并签署意见。

其中:对于重大固定资产处置,应聘请有资质的中介机构进行评估,并采取集体审议联签审批制度,建立集体审批记录,以便备查。

3. 固定资产处置报废残值处理环节。为规范固定资产管理,对于审批完毕的报废固定资产,由资产管理部门

保险公司远程舞弊审计方法探析

李梦鸣

(中国太平洋保险(集团)股份有限公司审计中心 上海 200120)

【摘要】随着信息技术的革新和管理模式的创新,远程审计已成为保险公司内部审计发展的新趋势。远程舞弊审计作为远程审计的重要组成部分,形成了一套独特的审计方法体系,包括:风险分析、模型构建、监测预警、核查证实等四个步骤,其中,构建模型时需要关注舞弊人员的三个心理特点,以便有效提炼舞弊风险的数据特征。

【关键词】远程审计 舞弊审计 审计方法

随着网络技术和数据技术的发展,传统审计模式不断突破,为提高审计信息化应用程度和审计效率,远程审计已成为创新型审计的重要手段,在风险监控和增值服务领域迅速发展。其中,以内控风险为导向、数据分析为主要手段的远程舞弊审计就是一种重要的远程审计模式。一些金融保险企业的内部审计通过不断揭露舞弊案件,已经在保险公司的审计实践中取得良好成效。

舞弊审计是以揭示舞弊风险为目的,采用特殊的审计方法和审计手段进行的专项审计。在传统审计模式下,

收回废旧仓库或使用部门交回废旧仓库,然后集中交有资质的回收公司统一回收,不得进入黑市变卖。同时,应将固定资产回收残值收入上缴财政专户。

4. 固定资产处置的财务复核和处置损益审核。财务部门要把好固定资产处置关,稽核固定资产会计填写的“固定资产处置账务入账表”(此表已省略)和据以入账资产的报废、出售清理等处置。根据医院规定,查看责任人是否审核签字,审核记账凭证金额与处置原始单据是否一致,会计科目录入是否准确,是否按财务制度进行账务处理和报废清理及出售进行审核签字,要求做到固定资产明细账变更记录与资产处置原始单据一致。

5. 固定资产处置产权变更(注销)环节。根据固定资产管理规定,处置涉及产权变更的,如车辆房屋,经办人员应及时办理产权变更(注销)手续。

三、固定资产处置环节国有资产管理有关规定

除严格执行医院固定资产处置规定外,还要执行上级(主管局、财政局)国有资产处置管理规定,做好材料汇总上报工作。主要应上报的材料及程序是:

1. 提出申请报告:说明固定资产处置理由。
2. 进行公示:公开披露有哪些固定资产需要处置。

舞弊审计多采用观察、抽查等方式以发现审计线索,比较经典的案例如:现场盘点现金库发现账外资金收支证据。但在保险公司业务规模和机构数量不断增长、信息呈几何倍数增长的新形势下,依靠传统的审计方法在海量数据中甄别违规操作显得力不从心。为此,舞弊审计必须进行审计方法和审计模式的创新。保险公司远程舞弊审计的主要思路是针对内控风险缺陷构建数据分析规则模型,利用模型对经营数据进行对比、过滤、分析,将符合模型要求的数据筛选出来进行核查。主要包括风险分析、模

3. 编制报表:主要编制行政事业单位国有资产处置申报审批表(财政),表式略。

4. 在资产管理信息系统中录入申请并网络上报。

5. 编制资产处置申报明细表,表式略。

6. 编制资产处置申报表(主管局),表式略。

7. 编制资产处置现场申报表(主管局),表式略。

在固定资产处置中,必须严格执行内部控制制度,这样才能促使固定资产处置环节目标的实现,保障资产的安全和完整,实现资产保值增值。

主要参考文献

1. 查方能.完善固定资产折旧核算浅探.财会月刊,2010;32
2. 邵世凤.盘盈固定资产核算改进思考.财会月刊,2013;21
3. 索芳萍.固定资产内部控制对策研究.财会研究,2009;11
4. 财政部.企业会计准则应用指南2006.北京:中国财政经济出版社,2006
5. 财政部会计司编写组.企业会计准则讲解2006.北京:人民出版社,2007