

【经济与管理】

《内部会计控制规范》在高校实施 中的若干问题探讨

杜 文¹, 李升朝²

(1. 长安大学 计财处, 陕西 西安 710064 2. 长安大学 经济管理学院, 陕西 西安 710064)

摘 要: 论述了新《会计法》和《内部会计控制规范》的关系以及实施内部会计控制规范的重要意义并对高等学校在货币资金管理、对外投资管理以及加强内部审计过程中采取的一些措施进行了探讨。

关键词: 内部会计; 控制规范; 货币资金; 对外投资; 内部审计

中图分类号: F233 **文献标识码:** A **文章编号:** 1671-6248(2003) 01-0059-02

Discussion on Some Issues of Internal Accounting Control Rules and Regulations in Universities

DU Wen¹, LI Sheng-chao²

(1. Administration Department of Planning and Finance, Chang'an University, Xi'an 710064, China;

2. School of Economics and Management, Chang'an University, Xi'an 710064, China)

Abstract The paper discussed the relationship between Accounting Law and Internal Accounting Control Rules & Regulations, as well as the significance of the enforcement of Internal Accounting Control Rules & Regulations, and also made some research into the measures taken in the procedure of monetary assets management, outside investment management as well as reinforcing internal auditing in universities.

Key words internal accounting; rules & regulations for control; monetary assets; outside investment; internal auditing

为规范内部会计控制制度的建立和实施,财政部 2001 年 6 月 22 日发布了《内部会计控制规范—基本规范(试行)》和《内部会计控制规范—货币资金(试行)》,要求自发布之日起在国家机关、社会团体、公司、事业单位和其他经济组织施行。内部会计控制是指为提高会计信息质量,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而制定和实施的一系列控制方法、措施和程序。《内部会计控制规范》作为《会计法》的配套规章,是深入贯彻新《会计法》的重要举措。新《会计法》规定,各单位应建立、健全本单位内部会计监督制度,明确记帐人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限,并相互分离、相互制约;明

确重大对外投资、资产处置、资金调度和其他重要经济业务事项的决策和执行,并相互监督、相互制约;明确财产清查的范围、期限和组织程序;明确对会计资料定期进行内部审计的办法和程序。单位内部会计监督与内部会计控制虽不完全相同,但这些职责明确、相互分离、相互制约、相互监督的法律要求,充分体现了内部会计控制的本质。因此,《会计法》是制定《内部会计控制规范》的基本法律依据,《内部会计控制规范》是《会计法》的配套规章,对于进一步贯彻实施《会计法》,强化单位内部会计监督具有重要的现实意义。随着国家对教育投资力度的逐年加大,高校的规模也在不断扩大,对财务管理和会计监督的要求也显得尤为重要和突出。这两个规章的发布实

施,对于强化高校内部会计监督,加强财务管理,发挥了重要的促进作用。

目前,经济案件在高校频繁发生,其主要原因在于高校财务内部管理松弛,控制弱化,导致职能部门领导权力过大,应分离、制约的岗位未分离、制约,以及内部审计不健全造成^[1]。为保证内部会计控制规范在高校的实施,笔者仅就货币资金管理、对外投资管理以及加强内部审计诸方面进行探讨。

一、严格按照两个规章的要求,建立健全内部会计控制货币资金制度

从诸多经济案例发现,由于货币资金的特点,贪污或挪用公款等违法行为往往是在审计中发现的,损失已经造成,挽回的可能性很小。为加强货币资金管理,事前控制尤为重要。因此,探讨高校内部会计控制货币资金制度,笔者认为应包括以下内容:

1. 建立货币资金业务的岗位责任制,明确部门和岗位的职责权限,确保办理货币资金业务的不相容岗位相互分离、制约和监督,不得由一人办理货币资金业务的全过程。据此,高校财务部门应严格设立会计、出纳岗位,并明确划分各自的岗位职责,会计、出纳不得逾越职责范围。

2. 配备具有良好职业道德、忠于职守、廉洁奉公、遵纪守法、客观公正的人员办理货币资金业务,并根据具体情况进行岗位轮换。定期换岗,不仅有利于实施内部会计控制制度,也有利于会计人员全方位掌握会计知识,调动他们的积极性。

3. 建立严格的资金业务授权审批制度,明确审批人对资金业务的授权批准方式、权限、程序和责任以及相关控制措施,规定经办人办理资金业务的职责范围和工作要求。经办人应当在职责范围内,按照审批人的批准意见办理。对于审批人超越授权范围审批的资金业务,经办人有权拒绝办理,并及时向审批人的上级授权部门报告。对于重要资金支付业务,应经学校领导集体决策和审批,并建立责任追究制度,防范贪污、侵占、挪用、转移资金等行为。目前流行的财务“一支笔”的审批方式,与两个规章的要求不相一致,审批人权力过大,应受到制约。笔者认为,对授权批准应分为两种方式:一般授权和重大授权。一般授权是指办理一般经济业务的权利等级和批准条件的规定;重大授权则指对重大经济业务处理的权利等级和批准条件的规定。当某项经济业务的数额超过某部门的批准权限时,必须经学校领导集体决策和审批才能处理。

4. 加强银行帐户管理,定期检查、清理银行帐户的开立和使用情况。银行帐户的开立,必须严格按照财政部、中国人民银行《中央预算单位银行帐户管理暂行办法》的有关规定执行。1999~2000年度,国务院对中央部属高校进行调整组合,许多高校或者划归地方管理,或者合并组建新的大学。各高校在合校时清理了部分银行帐户,但仍有部分银行帐户处于无人管理的局面。笔者认为,新组建高校的财务部门必须清理原属高校资金往来情况,清理那些不需用的、无人管理的银行帐户,对银行定期存款进行核查落实,到期的及时转回,未到期的按照教育部、财政部的要求由存款银行出具确认件,以确保学校的资金安全。

5. 定期核对银行帐户,及时编制银行存款余额调节表,使银行存款帐面余额与银行对帐单余额调节相符。银行存款余额调节表在保障高校资金安全方面有着举足轻重的地位,它能及时发现漏洞,消除隐患。高校财务部门对银行存款调节表应予足够重视,安排专人负责银行对帐,在次月的5个工作日内将上月的银行帐对完,编制出银行存款余额调节表,由财务负责人审核签字后,交审计部门负责人复核签字,并报主管财务的校长或总会计师审签后与当月会计凭单一同归档保存。

6. 加强银行预留印鉴管理,严禁一人保管支付银行资金所需的全部印章,个人印鉴由本人或授权人员保管。纵观这几年发生的一些经济大案,许多都是由于支票、印鉴没有分开管理造成的。如果支票、印鉴分人管理,支票出票时由印鉴保管人员审核签章,就会起到相互牵制的作用。但是,个人印鉴一般都是单位法人或财务负责人的,当高校规模较大、经济业务较多时,由单位法人或财务负责人亲自签章是不可能的,此种情况一般采取授权签章。如某高校财务部门,出纳岗位设现金出纳一人,银行出纳二人(一人负责开支票、银行进帐单,另一人负责买、送支票,核对银行帐,编制银行存款余额调节表等),平时个人印鉴由科长保管,工作时间授权现金出纳保管并负责签章。此种方法的优点在于,现金出纳和银行出纳之间相互牵制,两个银行出纳之间相互牵制,再加上财务、审计负责人的审核,可以有效地对银行资金进行监督。

二、依法从事对外投资活动,加强对外投资的科学论证

近年来,高校为多渠道筹集办学经费,开展了不

(下转第78页)

参加反帝反封建的革命斗争,无产阶级及其政党就应该将它们吸引到自己一边;“带买办性的大资产阶级,是直接为帝国主义服务并为它们所蒙养的阶级,因此,历来都是革命的对象。但是,由于中国是几个帝国主义共同统治的半殖民地社会,带买办性的大资产阶级的各个集团以不同帝国主义为背景,在各个帝国主义之间的矛盾尖锐化时,在革命的锋芒主要地针对某一个帝国主义时,属于别的帝国主义系统的大资产阶级集团也可能在一定程度上,一定时期内参加反对某一个帝国主义的斗争。”^[3]如在抗日战争时期,日本帝国主义侵华势力的不断增强,逐渐打破了各帝国主义在中国维持的均势统治,遭到美、英等国的不满和反对,依附于美、英的以蒋介石为首的一部分带买办性的大资产阶级,由于本集团利益的需要,也表现出一定的抗日要求。无产阶级及其政

党完全可以利用这种统治阶级内部的矛盾,同这样的大资产阶级集团建立统一战线,并在有利于革命的条件下尽可能的保持。

由此可见,新民主主义统一战线的形成是多种因素共同作用的结果,我们在研究这一问题的过程中,一定要在尊重事实的前提下,大胆创新,敢于突破,切莫人云亦云。

参考文献:

- [1] 共产国际和中国革命资料选编(1919-1924)[M].北京:人民出版社,1985.
- [2] 张国焘.我的回忆(第一册)[M].上海:东方出版社,1998.
- [3] 毛泽东选集(第一卷)[M].北京:人民出版社,1964.

(上接第60页)

同形式的投资活动,为增加学校收入作出了积极贡献。但由于一些高校对投资缺乏风险意识,论证不足等原因,形成投资失误,给国家和学校造成了重大经济损失。有鉴于此,第一,高校的各项对外投资必须严格执行国家的有关法律法规以及《高等学校财务制度》,对外投资的决策机制和程序必须依法进行,形成行之有效的工作规范。在对外投资的决策过程中,应当吸收会计人员参加,必要时聘请会计中介机构参与投资的可行性和投资效益的论证。第二,高校应建立对外投资决策集体审议联签责任制度,防止对外投资决策失误和不讲科学的个人专断,避免重大投资损失无人负责的现象。第三,加强投资项目的立项、评估、决策、实施、投资处置等各环节的会计控制和审计,严格控制投资风险。

三、加强内部审计工作,建立资金业务的监督检查制度

高校应健全内部审计机构,加强内部审计工作,建立资金业务的监督检查制度,这不仅是前文述及的财政部两个规章的要求,也是《会计法》和《审计法》的要求。高校内部审计部门不仅应对资金的真实性、完整性、资金收支业务的合法性,以及资金核算、帐务处理的正确性进行严格监督,还应对学校投资

项目的可行性研究报告、审批程序以及投资项目的会计核算、投资收益、投资管理等情况进行定期审计或审计抽查,对内审发现的问题必须严肃处理。如高校的内部审计可采取定期审计措施,每一会计年度结束后,由审计部门对该年度所有会计业务进行审查,对资金核算、帐务处理的正确性进行监督,审计过程中发现的内部会计控制的薄弱环节应及时采取措施,加以纠正和完善。条件许可的情况下还可开展基建项目、修缮工程项目审计。以某高校2001年度为例,审计部门共审计工程项目158个,审计总金额168379116.68元,累计核减资金10848010.27元,降低了工程项目成本,为学校节约了大量的建设经费。

《内部会计控制规范》作为新《会计法》的重要配套规章之一,属于强化单位内部管理的范畴。高校只有建立起严格的内部会计控制体系,对于重大决策和重要经济事项的职权权限形成相互分离、相互制约和相互监督的机制,才能做到管理科学、防止舞弊、不做假帐,真正提高会计信息质量。

参考文献:

- [1] 刘玉廷.内部会计控制规范——新形势下加强单位内部会计监督的里程碑[J].会计研究,2001,(9).