

关于企业内部控制制度的探讨

姚玉忠¹ 宁丽²

(1. 鞍钢集团鞍山矿业公司, 辽宁 鞍山 114001;

2. 辽宁省第三公路工程咨询事务所, 辽宁 沈阳 110021)

摘要: 叙述了在企业内部建立内部控制制度的必要性、主要内容及保证其执行的具体措施。

关键词: 企业内部控制制度; 内部管理控制制度; 企业会计控制制度

中图分类号: F 275 **文献标识码:** B **文章编号:** 1671-8550 (2004) 03-0003-02

企业对有关财产物资、货币资金、有价证券的收付, 债权债务的发生和结算, 资产的增减和费用的支付等经济业务, 规定必须有两名或两名以上工作人员分工负责处理, 以起到相互制约作用, 这就是内部控制制度。建立企业内部控制制度, 就是在企业内部的职责分工、责任制度、财务会计制度和财产物资管理制度等有关企业管理制度中, 都应具体体现内部控制的要求。

1 内部控制制度的必要性

企业内部控制制度划分为内部管理控制与内部会计控制两大类。内部管理控制制度是指那些对会计业务、会计记录和会计报表的可靠性没有直接影响的内部控制。如企业单位的内部人事和技术管理等。内部会计控制制度是指那些对会计业务、记录和报表的可靠性有直接影响的内部控制。如由无权经管现金和签发支票的第三者每月编制银行存款调节表, 就是一种内部会计控制。通过这种控制, 可提高现金交易的会计业务、记录和报表的可靠性。企业单位制定内部控制制度的基本目的在于: 保证组织机构经济活动的正常运转, 保护企业资产的安全、完整与有效运用, 提高经济核算(包括会计、统计和业务核算)的正确性与可靠性, 推动与考核企业单位各项方针、政策的贯彻执行, 评价企业的经济效益, 提高企业经营管理水平。尤其需要指出的是, 企业财务管理系统电算化已经普及, 但计算机信息失

控、破坏情况日趋严重, 从而造成责任不明、相互推卸等问题, 其关键在于计算机核算软件存在着密码缺乏牵制性, 常用的密码设置方法已不适应电算化会计信息系统的管理和发展, 所以财务管理电算化应提高会计信息的保密程度, 避免信息泄漏及对实体信息破坏。内部控制贯穿于企业经营管理的各个方面, 只要企业存在经济活动和经营管理, 就需要加强内部控制, 建立相应的内部控制制度。

2 加强内部控制制度应规范的主要内容

在建立社会主义市场经济体制和深化会计改革过程中, 企业在遵守会计准则的基础上, 应从本单位会计工作实际出发, 建立健全和强化自身合理的政策和控制制度。并对此作出书面文字规定, 这样不仅有利于企业有关人员了解处理日常会计事项的政策和方法, 也有利于企业会计政策的前后连贯。

2.1 明确规定处理各种经济业务的职责分工和程序的方法

企业要健全和强化内部组织机构, 它是企业经济活动进行计划、指挥和控制的组织基础, 其核心问题是合理的职责分工。在一般情况下, 处理每项经济业务的全过程, 或者在全过程的某几个重要环节都规定要由两个或两个以上部门、两名或两名以上工作人员分工负责, 起到相互控制的作用。如汇出一笔采购货款, 规定要由采购经办人填写请款单, 供应计划员(或供应部门负责人)审查请款数额、内容及收款单位是否符合合同和计划, 会计员审核请款单的内容并核对采购

收稿日期: 2004-03-10

作者简介: 姚玉忠(1968-), 男(汉族), 辽宁盖州人, 鞍钢集团鞍山矿业公司供销公司综合管理部, 国家级经济师。

预算后编制付款凭证,最后由出纳员凭手续完整的付款凭证办理汇款结算(出纳员开出汇款结算凭证,还要通过会计员审核),前后须经4人分工负责处理。而采购汇款的报账业务,则规定要经过采购经办人填写报账单,货物提运人员提货,仓库保管员验收数量,检查员验收质量以及会计员审核发票、账单及验收凭证,编制转账凭证报销。

2.2 明确资产记录与保管的分工

规定管钱、管物、管账人员的相互制约关系,旨在保护资产的安全完整。如出纳员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作;银行票据的签发印鉴,必须有两人分别掌管;向银行提取较大数额现金时,必须由两人以上,对领款、点验安全入库的全过程共同负责;仓库材料明细账要设专人稽核或另设记账员记账;管钱、管物、管账人员因故离开工作岗位或调动工作时,规定要由主管领导指定专人代理或接替,并监督办理必要的交接手续或正式移交清单。另外,现金收付的复核制,物资收发的复秤制、复点制等,也都是防错防弊的内部控制制度。

2.3 明确规定保证会计凭证和会计记录的完整性和正确性要求

对各种自制原始凭证,在格式、份数、编号、传递程序、各联的用途、有关领导和经办人签章、明细数同合计数及大小写数字一致等方面作出规定;对各种账簿记录,要求账证的一致或保持一定统驭关系的规定;还有会计核算中规定的双线核对、余额明细核对、各种报表相关数字核对,以及由此而规定的内部稽核制度等。

2.4 明确规定建立财产清查盘点制度

为了保证财产物资的安全和完整,除规定物资保管员对每项物资进行收付后,要实行永续盘存办法核对库存账目外,还要规定财产物资的局部和全面清查制度,以保证账卡物相符或及时处理发生的差错。如现金出纳员除规定每日下班前要结账清点库存现金,遇有差错要及时报告外,会计主管人员还有经常检查出纳员工作,定期或不定期检查库存现金及金库管理情况的责任。

2.5 明确规定计算机财务管理系统操作权限和控制方法

——计算机代替手工填制记账凭证是相当容易的,并且比手工制作的凭证更规范、效率更高。但是难以给查账和审计工作提供可靠的依据。为了解决这一矛盾,可以先由计算机填制输出记账凭证,然后由有关经办人确认后签名或盖章,无签名或盖章的视作无效凭证,不得进行账务处理。设置主辅操作员进行两次输入,仅仅是为了防止数据输入时错误,对于原始凭证与记账凭证中的差错却无法校正,连事后控制的作用也发挥不了。因此,可直接由主办会计根据审核无误的原始凭证操作计算机制作记账凭证,并将数据存入一个临时数据库中,以便调出修改。同时应对输出的记账凭证确认后签名或盖章,然后交稽核员稽核。对于审核无误的记账凭证,稽核员交出纳进行收、付款,并操作计算机将主办会计存入临时库存中的凭证数据转入正式数据库中,以便进行账务处理。

——电算化可以大大提高会计工作效率和工作水平,但是,不能以此代替原手工会计处理中已建立起来的内部控制制度和管理制度,同时,还应加强对电算化系统的管理,这是会计系统安全、正常运行的前提。要明确系统管理人员、维护人员不得兼任出纳、会计工作,任何人不得利用工具软件直接对数据库进行操作。程序设计人员还应对数据库采用加密技术进行处理,严格按会计电算化系统的设计要求配置人员,健全数据输入、修改、审核的内部控制制度,保障系统设计的处理流程不走样变型。

——对会计电算化进行内部控制,主要是对存取权限进行控制。设多级安全保密措施,系统密匙的源代码和目的代码,应置于严格保密之下,从计算机系统处理方面对信息提供保护,通过对用户密码口令的检查,来识别操作者的权限;利用数值项防止用户利用合法查询推出该用户不应了解的数据。操作权限(密级)的分配,应由财务负责人统一专管,以达到相互控制的目的,明确各自的责任。

3 保证内部控制制度执行的主要措施

——企业必须重视对内部控制制度管理人员的选用。内部控制制度设计的再完善,若没有称

• 矿山地质 •

试论嵌岩钻孔灌注桩的工程质量

李海臣

(鞍钢集团鞍山矿业设计院, 辽宁 鞍山 114041)

摘要: 结合工程实际就如何提高鞍山地区嵌岩钻孔灌注桩的工程质量及对常见事故的处理进行简要阐述与剖析, 对如何完成高质量的嵌岩钻孔灌注桩提出建议。

关键词: 嵌岩灌注桩; 泥浆护壁; 水下浇注; 事故处理

中图分类号: TU 753.4 **文献标识码:** B **文章编号:** 1671-8550 (2004) 03-0005-04

0 引言

随着社会的不断发展和进步, 大型建筑和超

收稿日期: 2004-02-18

作者简介: 李海臣 (1968-), 男 (蒙古族), 辽宁建昌人。1992年毕业于华北水电学院水文地质与工程地质专业, 学士。一直从事岩土工程勘察工作, 水文地质与工程地质专业工程师。

职的人员来执行, 也不能发挥其作用。要杜绝账户设置不合理、记录不真实的情况, 充实会计控制制度的职能作用, 则必须重视对内部控制制度管理人员的选用和培训, 提高工作人员的素质, 定期进行考评, 奖优罚劣。

——企业必须发挥内部审计机构的作用。这是强化内部控制制度的一项基本措施, 内部审计工作的职责不仅包括审核会计账目, 还包括稽查、评价内部控制制度是否完善和企业内各组织机构执行指定职能的效率, 并向企业最高管理部门提出报告, 从而保证企业的内部控制制度更加完善严密。

——应发挥国家审计机关、部门审计机构的权威性和监督作用。定期或不定期地对企业内部

高层建筑的建设越来越多, 沉降要求越来越严格, 所以嵌岩灌注桩越来越受到设计人员的青睐。原因很简单, 因为嵌岩灌注桩单桩承载力非常大, 而沉降却非常小, 特别适合大跨距, 小沉降的大型建筑物和超高层建筑物。但由于在一般情况下, 基岩上层都存在一层坡积层, 或者冰积

控制制度进行评价, 以杜绝企业管理部门负责人滥用职权所造成的内部控制制度形同虚设的情况。

4 建立和评价内部控制制度的基本原则

——要起到既有防错防弊, 又有促进经营管理效果的作用;

——要有事前预防和能在事中或事后及时发现工作漏洞的作用;

——在认真总结、科学分析的基础上, 设计手续安全度、业务分工合理的制约方法, 切忌过于繁琐;

——根据情况的变化和出现的问题 (如电算化管理) 对相应的内部控制制度作出及时修正或建立新的内部控制制度。

Financial control system inside enterprise

YAO Yu-zhong¹, NING Li²

(1. Mining Company of Anshan Iron & Steel Co. Ltd., Anshan 114001;

2. Liaoning No. 3 Road Engineering Supervision & Consultation office, Shengyang 110021, China)

Abstract: The necessity of establishing financial control system inside enterprise, the contents of the system and the measures to ensure execution of the system are discussed.

Key words: financial control system inside enterprise; management system inside enterprise; accounting control system in enterprise