

第一,资金收付需要以业务发生为基础。所有收款或者付款需求,都由特定的业务引起,因此,真实的业务发生是资金收付的基础。

第二,企业授权部门审批。收款方应该向对方提交相关业务发生的票据或者证明。资金支付涉及企业经济利益流出的,应严格履行授权分级审批制度。不同责任人应该在自己授权范围内,审核业务的真实性、金额的准确性以及申请人提交票据或者证明的合法性,严格监督资金支付。

第三,财务部门复核。财务部门收到经过企业授权部门审批签字的相关凭证或证明后,应再次复核业务的真实性、金额的准确性、相关票据的齐备性及相关手续的合法性和完整性,并签字认可。

第四,出纳或资金管理部门在收款人签字后,根据相关凭证支付资金。

(二) 资金营运内部控制的关键控制点及控制措施

资金营运内部控制的关键控制点主要包括:

一是审批控制点。把收支审批作为关键控制点,是为了控制资金的流入和流出,审批权限的合理划分是资金营运活动业务顺利开展的前提条件。审批活动关键控制点包括:经办人员进行业务活动时应该得到授权审批,任何未经授权的人员不得办理资金收支业务;使用资金的部门应提出用款申请,记载用途、金额、时间等事项;经办人员在原始凭证上签章;经办部门负责人、主管总经理和财务部门负责人审批并签章。

二是复核控制点。复核控制点是减少错误和舞弊的重要措施。根据企业内部层级的隶属关系可划分为纵向复核和横

向复核。前者是指上级主管对下级活动的复核;后者是指平级或无上下级关系人员的相互核对,如财务系统内部的核对。复核关键控制点包括:会计主管审查原始凭证反映的收支业务是否真实合法,经审核通过并签字盖章后才能填制原始凭证;凭证上的主管、审核、出纳和制单等印章是否齐全。

三是收付控制点。该控制点包括:出纳人员按照审核后的原始凭证收付款,对已完成收付的凭证加盖戳记,并登记日记账;主管会计人员及时准确地记录在相关账簿中,定期与出纳人员的日记账核对。

四是记账控制点。该控制点包括:出纳人员根据资金收付凭证登记日记账;会计人员根据相关凭证登记有关明细分类账;主管会计登记总分类账。

五是对账控制点。对账是账簿记录系统的最后一个环节,也是报表生成的前一个环节,对保证会计信息的真实性起到重要作用,该控制点包括:账证核对、账账核对、账表核对、账实核对等。

六是银行账户管理控制点。企业应当严格按照《支付结算办法》等国家有关规定,加强银行账户的管理,严格按照规定开立账户,办理存款、取款和结算。银行账户管理的关键控制点包括银行账户的开立、使用和撤销是否有授权,下属企业或单位是否有账外账。

七是票据与印章管理控制点。印章是明确责任、表明业务执行及完成情况的标记。印章的保管要贯彻不相容职务相互分离的原则,严禁将办理资金支付业务的相关印章和票据集中一人保管,印章要与空白票据分管,财务专用章要与企业法人章分管。■

● 启事

关于中国注册会计师协会非执业会员登记入会紧急公告的提示

2010年1月12日,中注协印发了《中国注册会计师协会非执业会员登记办法》(会协[2009]51号,以下简称《办法》),并于2010年1月1日起正式施行。目前,非职业会员登记入会工作正在进行中。

在历年通过注册会计师全国统一考试全科合格的人员中,尚有部分人员未登记入会。为了进一步巩固注册会计师全国统一考试成果,避免未及时登记入会而导致考试成绩失效,中注协特提请已取得全科考试合格证书尚未登记入会的考生,执业会员停止执业或被撤销、注销注册的人员,尽快办理登记入会手续。为使会员管理制度平稳过渡,取得注册会计师全国统一考试全科考试合格证书超过5年或执业会员停止执业或被撤销、注销注册超过5年,且愿意加入注册会计师协会并接受非执业会员继续教育的人员,应在2010年12月31日前办理登记入会手续;2011年1月1日后办理登记入会手续的,按照《办法》规定,需经过相关测试。详情可登录中注协网站<http://www.cicpa.org.cn>查询。

另外,中注协自2009年8月1日开始非执业会员换证工作,目前尚有部分非执业会员由于相关信息不全或不准确,未能及时换证,也请各位非执业会员配合做好此次换证工作。

中注协非执业会员入会登记、换证以及继续教育等服务工作,由各地方注协具体负责,请相关人员尽快与所在地地方注协联系。

中国注册会计师协会