

## 2、内部控制不会脱离财会主线。

“五要素”内控框架及“八要素”内控框架的设计,是由美国 COSO 委员会属下美国会计学会、注册会计师协会、国际内部审计师协会、财务经理协会和管理会计学会5家财会机构发起制定的。按照惯例,评价企业内部控制的专家,一般是由会计师事务所的执业人员进行。由于设计人和评价人都是财会人,说明了内部控制不会脱离财会主线。

## 3、我国的《企业内部控制规范》强调其财会定位。

我国财政部发起成立的企业内部控制标准委员会组织起草的《企业内部控制规范——基本规范》(征求意见稿)(以下简称“规范”)对企业内控的定位也是强调财务内控。该规范指出:内部控制,是指由企业董事会、管理层和全体员工共同实施的、旨在合理保证实现以下基本目标的一系列控制活动:(1)企业战略;(2)经营的效率和效果;(3)财务会计报告及管理信息的真实、可靠和完整;(4)资产的安全完整;(5)遵循国家法律法规和有关监管要求。这5个目标既有直接针对财务的目标也有间接针对财务的目标。所以该《规范》又提出:本规范突出强调对保证财务会计报告真实可靠、资产安全完整的关注,同时兼顾对其他控制目标的要求。笔者认为,企业内部控制标准委员会对企业内控的定位主次分明。

4、内部控制评价报告主要适用于评价企业财会管理,但不完全适用于评价企业整体管理。

由会计师事务所出具的内部控制评价报告,是注册会计师在了解内部控制结构的基础上,通过询问、观察、审查等方法,对内部控制的设计和执行情况进行测试、分析的书面意见。投资者在阅读内部控制评价报告时,要注意以下两点:

(1)一般来说,内部控制评价报告认为较差的,该企业的管理一定较差,但是,内部控制评价报告认为较好的,该企业的管理不一定较好。COSO“五要素”没有把目标设定、战略规划、核心竞争力培育、风险应对等重要经营和管理活动包

括在内部控制体系之内。这里就提出了一个问题,如果一个企业的目标设定、战略规划本身就有问题,那内部控制越好岂不在管理上就越差。COSO 委员会在后来推出的《内部控制——企业风险管理框架》中,指出风险管理有“八要素”,这“八要素”明确包括了目标设定、风险管理,补充了COSO内部控制五要素的内容。但仍没有对企业在市场、技术等方面的管理和控制作出系统的评价。

(2)内部控制评价报告的时点性与反映一个时段的管理报告有别。由会计师事务所出具的内部控制评价报告,只是基于某一时点的状况,如针对一年、半年及某一重大事件等而言的。而管理报

告的内容更宽泛,是基于某一时期,如一年、半年各项管理工作的描述和总结。内部控制评价报告虽然也有对过程的披露,但并不是给企业写总结,不会记流水账。换句话说,注册会计师可能不会披露在此时点之前存在的但已被发现和更正的内部控制缺陷。报告的范围仅限于与财务报告有关的内部控制,而财务报告只是经营结果的反映。这样,如果一个企业的内部控制存在问题,企业并不都能够全面、如实地公示社会。因此,投资者作判断时不能局限于内部控制的评价,而应关注到企业管理的方方面面。■

(作者单位:中央财经大学金融学院)

责任编辑 刘黎静

# 浅议高校资产管理与预算管理的结合

陈同广

高校国有资产主要是由财政预算资金形成的,财政预算资金安排的规范性、科学性,直接决定了资产配置的合理性与公平性。因此,预算管理是规范和加强资产管理、通过增量来调节、控制资产存量的有效手段,资产管理也是预算管理的一项基础性工作,及时提供准确、完整的资产统计报告、资产清查和财务管理的有关数据资料,为财务部门编制部门预算、配置资源提供依据。资产管理与预算管理相结合,既是加强资产管理、从源头上优化资源配置的客观需要,也是细化预算编制、提高预算编制科学性的有效手段。

(一)加强资产管理,深化部门预算管理

1、实施资产清查,为深化部门预算管理提供准确的静态信息,促进部门预算管理由粗放型向精细型转变。目前许多高校资产普遍存量不清,账实不符,影响增量预算的编制。通过实施资产清查,

可以为深化部门预算管理提供基本资产统计报告和资产清查数据,有利于预算部门掌握资产存量结构,编制增量预算,科学分配预算资金,提高部门预算的预见性和主动性。

2、建立资产管理信息系统,为部门预算提供动态资产数据,提高部门预算的科学性。随着办学规模不断扩大,高校资产的规模、种类和数量快速增长,资产分布广泛,资产管理数据变化加快。运用现代化的管理手段,建立资产管理信息系统,实现资产数据共享,可以为细化部门预算提供更为详尽的动态信息,有针对性地编制学科发展的增量方案,增强资产更新的计划性,避免重复购置和闲置浪费现象,提高部门预算管理的科学性。

3、建立资产管理长效机制,巩固部门预算改革成果。主要做到以下五点:一是建立健全资产管理规章制度,实现依法管理。二是建立兼职资产管理网络,

在院、部处级单位设立兼职资产管理人，充实和加强基层资产管理队伍，提高基层资产管理质量，为资产清查和账实核对提供人员保障。三是在院、部处级单位建立资产管理二级账，层层分解落实资产管理责任，增强使用部门和使用人员的资产管理责任意识。四是建立闲置资产调剂平台，提高资产使用效益。五是建立科学的资产管理绩效评价方法，综合考核资产存量配置效率和预算增量效果，纠正部门预算管理偏差，细化部门预算管理，提高预算管理水平。

(二) 加强部门预算管理，促进资产管理水平提高

1、通过预算资金分配，安排资产管理软件和计算机设备购置经费，加大资产管理现代化网络设施投入，提供管理人员业务培训经费，改善资产管理环境，提高资产管理水平。实现资产管理方式

由手工向计算机管理转变；应用软件由单机操作向网络互联转变；资产数据由单向输出向双向交互转变，由静态向动态转变；资产管理由部门管理向项目跟踪转变；资产管理目标由数量管理向质量管理转变，满足部门预算管理细化对资产信息质量的要求。

2、细化部门预算，提高资产管理的主动性。资金使用部门将预算需求分解到具体项目，而不是具体部门，增强预算刚性，防止预算资金被挪用。资产管理部与预算部门在预算编制过程中应加强沟通，根据事业发展的轻重缓急编排资产优先顺序，根据预算总供给按资产优先序列实施资产增量预算，增强资产管理部在增量资产决策上的主动性，提高存量资产配置的预见性，实现资产管理由被动向主动转变。

3、部门预算资产化支出是高校当年

增量资产的主要组成部分，是评价部门预算执行情况和资产使用效率的主要途径。通过分析评价，可以发现资产购置是否经济，配置是否有效等问题，为资产部门深化管理指明方向，预算部门通过调整资产增量预算，奖优罚劣，引导资产管理行为，纠正资产管理偏差，促进资产管理水平提高。

4、充分发挥预算在经济活动中的杠杆作用，利用资产增量预算来调整资产存量结构，改善教学设备、行政设备和后勤保障设备在资产总量中比例，引导闲置资产有序流动，集中资金多建规模化公共基础开放实验室，努力实现资产共享和共用，支持大型仪器设备有偿对外开放，促进资产总体结构优化，实现学校教育事业可持续发展。■

(作者单位：扬州大学)

责任编辑 屈艳贞

## ● 简讯

### 中注协召开会计师事务所“走出去”座谈会

不久前，中注协在京召开会计师事务所“走出去”座谈会。政府有关部门、部分“走出去”企业的代表和国内大型事务所的负责人参加了座谈，共商中国注册会计师行业“走出去”之路。

今年5月，中注协发布了《关于推动会计师事务所做大做强的意见》，对事务所“走出去”参与国际竞争、服务中国企业“走出去”作出战略部署。这次座谈会就是贯彻落实《意见》精神，研究和商讨事务所走出去的政策措施、战略步骤和方式途径。在座谈会上，政府有关部门的领导和专家、企业界的代表以及国内大型事务所的负责人，围绕行业“走出去”进行了研讨，提出了意见和建议。一是积极协调解决事务所“走出去”中的财税、金融、外汇、市场准入、出入境签证等方面的政策问题；二是密切事务所和“走出去”企业的联系、协同与合作，把事务所“走出去”纳入到企业“走出去”的战略当中；三是加快有关新型业务领域的研究和开发，并加快相应的人才培养和储备；四是积极发挥好协会对事务所“走出去”的规划、推动、引导和帮助作用。

中注协会长刘仲藜要求，在事务所走出去的进程中，中注协要充分发挥战略规划、政策协调、国际联络、信息交流的作用，当前要根据前期调研和本次会议的成果，进一步完善“走出去”战略思路和工作方案；尽快向政府有关部门提出支持行业“走出去”的政策建议；加快建立“走出去信息平台”，搞好行业“走出去”信息服务工作；积极组织相关事务所赴境外考察，找准“走出去”的突破口；抓好“走出去”事务所定向联系点工作，鼓励和帮助有愿望、有决心、有基础的事务所，建立起自己主导的国际服务网络。■

(本刊记者)