

# 试论会计集中核算制下如何加强财务内控管理研究

马晓莹

中电投电力工程有限公司 上海 201101

**【摘要】**会计集中式核算制度属于在核算单位在资金应用权、财政主动权未变的状况下，通过会计核算中心对各个单位具体的监督业务与会计核算工作进行集中式办理。本文主要分析财会集中式核算制度下内控管理策略，旨在为企业财务内控管理工作有效开展提供参考。

**【关键词】**会计集中核算制；财务内控；强化管理

## 1 会计集中核算制的落实效果

### 1.1 加强规范会计核算工作

自会计集中式核算制度落实以来，开始由机关事务管理部门代理进行记账的预算部门仅设置了相关的报账人员，各个部门的会计核算工作归入机关事务管理部门综合管理财务科，并选用电算化会计系统，严厉依据我国会计制度进行综合核算。各项落实支出预算的部门，需严格规范财政开销渠道、开销范围与开销标准，进而对随意运用资金进行合理地约束，降低私自开设“小金库”、专项资金挤占、随意收取资金等不合法的情况，进而促进会计核算工作质量与会计工作效果的最大化提升，确保会计核算的真实性。

### 1.2 财政资金的合理调度

由于财政国库单一账户系统的落实，主要涵盖国库的单纯账户、财政专门账户、零余额的财政账户及预算外账户与特别设置的专户。这样会计核算单位在国库支付中心单纯的账户上集中进行财政支出账户的设立，同时在流转资金的整体流程中交由机关财政部门对其进行集中式监督与核算，并驾齐驱，进一步增强对于资金的综合调度和管理，从根源上转变财政资金当前分散式的管理方式，避免预算部门工作中出现截留克扣、擅自使用财政资金等情况，促进资金应用效果的合理提高，进而保证财务资金的安全性。

### 1.3 加强监管会计核算制度

会计集中核算制度落实后，使行政单位的所有支都需经过会计中心的单一账户出入，落实会计集中核算，该部门有权利采取合法的手段审查各个单位支出凭据与支出事宜，针对那些和法律规范、政策不符的支出凭据可以对相关单位提出补办手续或是更正手续的要求，在一定层次上降低个别单位随意运用我国资金的状况，警示挥霍浪费的不良行为。此外，集中会计信息与资料，给财政、社保、统计、税务等单位得到完整性、真实性、口径相同的报表与数据供应有利的平台，并给有关部门明确统计重点与对象，全面评价供应高效的工作环境。

## 2 会计集中核算制下强化财务内控管理的策略

### 2.1 重视财务内控管理

会计集中式核算制度实施后，使以往“单位批报”的核算模式获得改善，变为如今的“单位审批核算中心报销”的工作方式，公司领导签字后还需要核算中心细致审核后才能给予报销，各个单位的财务支出都要接受该中心的监督和约束，使得个别领导出现抵触的情绪，有意松弛甚至放弃了管理财务。而本质上，落实会计集中式核算制并未实现单位会计主体职责的合理转变，单位领导者仍是会计主体职责的首要负责人。基于落实会计集中核算制度所形成的财务管理和会计核算的分离局势，需要尝试着研究构建会计职责。当前形成事业部门报账会计兼任“出纳”角色，并未对部门资金的运动与经济活动发挥事先预料、事中管控、事后研究的

作用，但其发挥着联系具体经济活动部门和会计核算中心的纽带作用，只有会计职责才可以反映出责任部门或是责任员工的经济职责，进而为监督会计核算中心供应必要的保障。

### 2.2 建设国有资产管理制

各个核算中心可以使用计算机软件来管理内部的国有资产，如构建国有资产的登记卡、登记卡片的账簿、变动卡片的登记簿等等，完善国有资产的领用、盘点清查制及报废制度等，报账会计人员需要将国有资产及时将报损报废、调拨、出售等状况上报至会计核算部门实施账务处理，并定期将国有资产的总账、账户余额明细等对账工作做好，实施财产清查，定期将家底摸清楚，保证账务、账卡、账账完全一致。核算中心还要对各个核算部门管理财产物资强化监督，避免部门的实物管理和会计核算工作出现脱节，确保账实一致，能够有效规避我国资产的流失。

### 2.3 完善财务内控管理制

会计集中核算制度落实后，经济活动的主体权利并未发生改变，经济业务活动以及财政收支活动一般都是由各个单位自主决定。各个单位需要对自身经济活动的合法性，会计凭证内容的真实性负责，为避免财务管理和会计核算及监督工作发生脱节，会计核算中心在落实职务的状况下，对各个核算部门领导者提出主动执行财经法规的要求，强化指导自己单位的会计工作，健全内层会计人员的监督制；其次，分配专项人员管理财务票据的工作，保证分离不相容的职务，保证不同岗位间互相监督、互相约束、职责明确，以及财务收支的透明化、公开化。

### 2.4 建设财务内控管理队伍

企业在强化现代化管理财务的过程中，不可缺少的就是具备现代化思维的财务会计人才。基于制度角度来看，落实财务的集中式管理制度非常有效；基于人事管理层面来看，分部的财务专员需通过财务总部直接进行委派，其的薪资福利待遇及人际关系直属财务总部，具体的财务工作需通过财务总部直接进行指导。如此一来，分布的财务会计人员才能对相关职能进行正确地监督，并将其该有的效用发挥出来。

## 3 结束语

总之，伴随着我国经济的飞速发展，各企业间竞争的日益激烈化，要想在此种激烈的市场环境中占据稳固的地位，企业需紧抓任何能够推进自身发展的机会，这样才能在会计集中核算制度下强化财务内控管理，进而保障企业长期更加稳定地发展。

### 参考文献：

- [1]刘冰.浅谈会计集中核算下如何强化财务管理工作[J].经营管理者,2016(35):156.
- [2]刘丽明.试论会计集中核算的财务管理方法之改进[J].行政事业资产与财务(20):37.