

财政预算支出管理与内部控制会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/544/2021\\_2022\\_\\_E8\\_B4\\_A2\\_E6\\_94\\_BF\\_E9\\_A2\\_84\\_E7\\_c42\\_544792.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/544/2021_2022__E8_B4_A2_E6_94_BF_E9_A2_84_E7_c42_544792.htm) 根据财政预算支出管理的特点和具体要求，结合内部控制的相关理论，可把财政预算支出管理中的内部控制问题归纳为以下几个方面：一、过程控制 过程控制旨在确保只有经过正确授权的指令才予以执行，要求对预算支出的每一过程都要进行有效的控制和监督。预算执行过程中最基本的控制环节有：1、在承诺阶段，需要核实：(1)支出计划是否由法定批准人批准；(2)资金是否按照预算规定的用途拨付，且在适当的支出类型中保留足够的资金；(3)拨付的资金是否列入正确的科目。2、当提供了商品和服务后，必须核实：是否已收到有关商品和已提供某项服务的有关单据证明。3、在支付之前，需确认：(1)是否存在有效的支出义务；(2)有关专业人员证明所提供的商品和所收到的服务是否满足预期标准；(3)发票和其他有关支付票据是否是正确的或适合支付的；(4)验明收款人。4、在最终支付之后，需对所有相关支出进行检查和复审，对不规范之处应予汇报。总体上，在任何机构之内，在授权支出、批准合同和发出购买的指令、确认收到的商品和服务、履行支付等方面都必须有明确的职责分工。其中，一些职责可以由同一人或同一部门担负。但是，在大多数情况下，同一人或同一部门不应既负责支付，又负责其他活动或控制支出。这种安排实际就是内部牵制原则的体现。政府部门之间这些职责的分工支配着支出单位和核心部门(财政部门、财务控制部门)之间的职权分配。在不同的国家，这种控制可以是相关各

部门的内部控制，也可以由综合管理部门如财政部门、财务控制办公室来完成。二、会计控制 许多国家的预算体系都是通过会计控制来确保遵照执行的。有效的会计控制，应保证清晰地记录预算支出和拨款或预算项目间的变化(如，分摊、调查、预算追加等)。无论会计基础如何，会计控制都应做到：

- (1)会计记录必须要有足够而合理的程序，包括对收付事项进行系统的登记、足够的安全系统以及与银行账目的核对系统等；
- (2)所有的支出与收入事项都应该按照相同的方法登记到相应的账户中；
- (3)按照经济种类和职能作用对支出进行一般划分；
- (4)会计记录必须明晰，文件程序必须完备；
- (5)会计报表的编制必须规范；
- (6)跟踪支出周期(立项、审批和支付)每个阶段的拨款使用(预算会计)系统，等等。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问  
[www.100test.com](http://www.100test.com)