

# 新形势下会计档案管理存在问题浅析

张桂莲

郓城县退役军人事务局 山东 菏泽 274700

**[摘要]**会计档案作为会计工作的最终表现形式,对于单位日常财务核算有着重要的作用,是经济业务发生的重要证据及报销依据,具有保存时间长,保存必须保密,要有连续性和完整性的多项要求。但会计档案的保存却很少受到重视,很多单位会计凭证无人专门管理,会出现会计凭证遗失,缺乏连续性。为以后会计档案查阅,会计审计的正常进行造成困扰。档案管理涉及档案收集、整理、鉴定及保管等多环节,而会计档案的管理同样有很多的细化环节,特别是基于内部控制的会计档案也具有五个基本关键节点,它们分别是档案监督、档案的信息沟通、档案风险评估、档案控制、档案控制环境。针对五个关键环节,当前企事业单位中存在的档案管理问题还是不少的,对此,需要探讨相应的会计档案管理对策以加强关键环节的控制。

**[关键词]**会计档案;存在问题;分析

**[DOI]** 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.09.1654

## 前言

会计档案是企事业单位进行会计核算和监督的记录和反映。伴随网络化、电算化的不断深入,会计档案管理的方式有了极大的变化,要解决好会计档案的管理问题,需要从内控的关键环节入手,探寻会计档案的优化管理对策,确保会计档案为经济主体的决策提供可靠依据。

### 一. 会计档案的特点

会计档案是所有经济实体在经济活动中形成的会计凭证、会计账簿、和财务报表、财务决算等具有保存价值应作为历史资料长期保存的专业材料。由会计档案的定义可以看出,会计档案由会计凭证、会计账簿、会计报表、财务决算等会计材料组成。

#### 1. 会计资料的种类的固定性

会计资料每一笔的形成都是不同的,内容多样,业务量大,但是它的组成形式却基本相同,主要由会计凭证、会计账簿和会计报表三部分组成。

#### 2. 会计资料的收集整理具有规律性

一个会计年度从业务的发生开始,不断的形成会计凭证,记录会计账簿,月末形成会计报表,年末形成会计决算等,能连续不断的记录业务每一个经济活动,并进行必要的数据分析,能保证经济业务间的相互联系,为以后业务的开展提供历史数据,这种规律性其他档案所没有的。

#### 3. 会计资料归档特殊性

会计档案是以数字记录业务发生的数字档案,是反映经济业务的历史资料。会计凭证、会计账簿和会计报表、财务决算都有特定的格式和记录的内容,与其他文字资料不同,会计档案的装订样式、保管形式也与一般文件资料不同,具有特殊性。

### 二. 会计档案存在的重要作用

会计档案是单位档案重要组成部分。但在许多单位无论是领导还是财务人员,档案管理意识淡薄,缺乏起码的认识和档案管理基本常识,会计档案管理仍然存在不足和缺陷。这主要表现在以下方面:会计档案管理制度不完善或不落实,会计资

料收集不健全,造成原始资料的毁损、缺失。对到期的会计档案未按规定进行鉴定、清理和销毁,造成不必要的浪费。缺乏计算机应用及其他相关的业务知识培训,造成会计档案管理人员业务水平不高。针对上述问题,笔者根据自己常年从事财务管理工作的经验提出如下规范财务档案的措施。

#### 1. 会计档案是查处打击经济问题重要依据

会计档案连续客观地记录了各项经济活动轨迹,在审计中会计档案为之提供了重要的凭证,可以为查处经济犯罪的蛛丝马迹提供可靠的书面证据。

#### 2. 会计档案是经济发展研究的重要资料

会计档案记录了经济活动的发展轨迹,记录了经营过程中经历的成功和失败,为经济发展研究提供各种精准的数据和历年对比资料,具有重要利用价值。

#### 3. 会计档案是对经济实体会计监督的重要资料

会计档案在审计和工商、税务、检察院等行政机关的检查过程中有极高的使用效率。各个行政机关首先就会对经济实体的会计凭证、账簿、财务报表等原始资料进行审核,综合评估被审查单位经济业务是否依法合规,会计处理是否实事求是。通过对会计流程和业务处理的审核,发现单位财务处理和内部财务管理方面的问题,从而做出整改建议或处理决定。

#### 4. 会计资料具有以年度划分整体性的特点

会计资料是以一个年度为一个整体的,从1月到12月产生的会计凭证、会计账簿、会计报表等相互关联,到年末形成一个财务决算,作为一个年度的结束,形成一个不可分割的整体,保持会计档案的完整性、整体性、不可分割性是会计档案管理好坏的基础。

### 三. 会计档案管理中存在的问题

#### 1. 对会计档案归档整理工作的重要性认识不充分

单位领导不够重视,财务人员管理意识淡薄,导致财务日常工作与会计档案管理相脱节。多数单位只对会计日常核算是否合法重视,对会计档案管理置之不理,没有设置财务档案管理人员,对财务档案管理人员的监管更是少之又少。会计人员培训学习中,很少进行会计档案的装订和保管进行培训,大多

数是由会计人员兼管,会计人员大多忙于日常会计核算,疏于档案管理工作,对档案的基本规范,档案的归档范围和标准不明确,使得归档整理的会计档案不规范,不能达到科学归档管理的要求。

#### 2. 会计档案管理人员综合素质需要进一步提高

综合素质的提高是多方面的,思想意思和业务水平是提高综合素质的关键。一些单位财会人员兼管财务档案缺乏应有的专业知识,不遵守会计法关于档案管理的相关规定,规章制度不能认真落实,重日常财务核算轻会计账务保存管理,不按法律法规执行,伪造、篡改、更换记录凭证的现象也个别出现;也为自设假账、自建账外账等违规行为创造了便利条件。造成会计核算工作不严谨不规范,导致会计信息严重失实,千里之堤溃于蚁穴,会计人员一点点小过失长期积累严重影响了国家宏观决策、危害极大。

#### 3. 财务档案管理部门设立不完善、归档不规范

单位设立财会档案管理部门是当代财务工作的迫切需要,也是法律法规的刚性要求,但实际工作各单位对财务档案工作均重视程度不够,管理规范,大多数单位都没有设立专门的财务档案管理部门,财务档案管理工作由会计人员兼任。财务会计档案的整理、归档、保管、销毁工作不受重视,大多单位的会计凭证、会计账簿等,多年来只归档不鉴定,也没有按照会计法的规定定期销毁,由于多种因素导致会计档案的鉴定销毁工作无法完成,造成已经过期的会计档案仍长期存放无人管理,严重影响了档案管理整体工作的质量和成果。

#### 4. 存储会计数据的磁介质档案管理没有全面展开

许多单位对于会计数据磁介管理还很陌生,只是将纸质会计档案归档,不知道纸质会计档案要与会计数据磁介档案同步共同管理,有的单位虽然将会计信息存入磁性介质,但对磁盘、光盘中的会计信息疏于日常管理维护,磁盘、光盘消磁损坏,造成会计信息丢失;会计电算化软件中的账务信息没有定期做备份处理,一旦会计软件出现问题,就会造成会计数据丢失,电算化软件升级换代也很快,许多单位没有把会计正版软件及相关财务数据归档保存,从而造成会计电算化档案无法正常调取阅读。

### 四. 完善会计档案管理工作的对策

#### 1. 各单位要建立健全财务档案管理的规章制度

做到财务档案管理有法可依有章可循,要使财务档案规范化,必须将档案管理工作纳入常规工作的体系中来,制定档案工作管理制度规定,明确分工,加强管理,建立一套完整的档案管理制度体系,使档案资料的收集、整理、归档、保存、利用等各项工作都能按照规章制度执行、使财务档案管理工作有序开展。

2. 优化控制环境,引进和培养专业化的会计档案管理人员要做好会计档案管理的内控工作,首先要优化内控环境。

从实务的角度来说,人力资源因素对会计档案管理的控制影响较大,因此,企事业单位要加强会计档案管理人员的专业教育和定向培养。具体来讲,需要完善会计档案管理的用人制度,合理设置岗位,确定权责关系。由于会计档案管理工作存在不同的环节和流程,不同岗位的职责需要明确,岗位间的衔接需要理顺,以避免工作出现问题时难以追责。

在用人制度完善的基础上,还要加强会计档案管理人员的专业教育培训,这是会计档案管理工作质量的重要保障。对此,要在企事业单位内部定期或不定期地进行培训学习,培训内容要涵盖凭证的粘贴、制定、装订等环节中的实际操作规范,确保档案管理人员的操作流程足够专业和严格。除了人才培养和用人制度的完善,还需要建立完善的考核制度。就人员考核而言,对各岗位的会计档案管理人员要实施严格监督、定期考核,以不断提升工作质量。

#### 3. 完善定期核查会计档案的机制,加强信息沟通

企事业单位需要对会计档案进行定期核查,同时要完善定期核查机制,确保一年或以一个季度内的核查次数不少于一定次数。由于会计法及会计准则的约束,企事业单位需要检查会计档案的合法性和合理性,具体做法要足够科学和合理。例如,从经办人到审核人全过程的监督,再到会计档案的整理、归档等管理工作,企事业单位要制定具体的内控措施,确保出纳不从事会计档案的装订,审计人员不参与会计档案的整理等。另外,会计档案定期核查机制中还要加入归档整体的标准和要求,确保电子档案、纸质档案等归类清晰、细致,为后期的核查工作做准备。

#### 结束语

综上所述,会计档案管理是一项长期性、艰巨性、责任性很强的工作,在新的社会形式下,做好会计档案管理工作尤为重要,要从观念上认识到会计档案管理对于总结单位经济工作发展,防止贪污腐败,研究经济发展方针政策都起到重要作用,做好会计档案管理是会计工作中不可缺少的组成部分,要转换旧思维,扩展新思路,更好的做好会计档案管理工作,积极探索新的会计档案管理模式,促进会计档案管理工作更加合理高效的运转,为单位的经济发展,社会和谐助力。

#### 参考文献

- [1]孙鑫.企业会计档案管理问题与对策研究.现代营销(下旬刊),2017(11).
- [2]李霞,刘天,刘欣.会计档案管理工作探析.现代商业,2016(08).
- [3]徐波.如何规范会计档案管理工作[J].中国管信息化,2014,17(18):123-124.
- [4]郝嫩月.目前电算化会计档案管理中存在的问题及对策[J].商场现代化,2011,(23):11-12.