

# 广东省企业会计管理工作现状调研问卷

## 总体说明：

1. 本问卷用于深入了解广东省企业会计管理工作现状，以梳理企业会计管理存在的问题，探索和提出在新形势下深化会计改革、加强会计管理、维护财经秩序的工作思路和措施。

2. 本问卷直接作答人可为财务部门负责人、财务总监、总会计师、总经理等。

3. 本问卷中涉及很多专业概念、知识及其应用情况，问卷的各个部分存在一定勾稽关系，请您在明确理解各个问题之后给予回答，否则可能会出现前后不能对应的问题。

4. 本调查问卷各题答案没有正确与错误之分。请您尽可能准确地回答每一个问题。

5. 我们对您回答的所有问题都会严格保密。您对调查问卷的回答也只有您本人和研究人员能够看到。答卷中的全部数据最终都要经过汇总反映，不会针对任何一个特定公司。

6. 感谢您能在百忙之中抽出时间完成这份调查问卷，我们会对您所提供的信息绝对保密，敬请放心。

非常感谢您的大力支持！



- 6.贵公司 2013 年营业收入总额 ( )
- A 1000 万以内                      B 1000-5000 万  
C 5000 万-1 亿                      D 1 亿-5 亿  
E 5 亿-10 亿                          F 10 亿以上

- 7.贵公司目前在职工工总人数 ( )
- A 100 人以内                      B 100—300 人  
C 300-500 人                      D 500-1000 人  
E 1000-3000 人                      F 3000 人以上

---

### **第三部分：企业财会队伍基本情况**

---

- 1.贵公司有无设置高层财会职务或岗位? ( )
- A 无    B 总会计师    C 财务总监    D 其他 \_\_\_\_\_

- 2.高层财会职务 (人员) 是否进公司领导班子 ( )
- A 是    B 否

- 3.公司对高端财会人员的培养与使用情况 ( )
- A 不重视  
B 重视培养, 不注重使用  
C 注重培养和使用, 发挥高端财会人才作用  
D 有意培养但苦于无合适条件

- 4.贵公司财务机构设置情况 ( )
- A 独立设置财务部门或会计部门;                      B 委托中介机构代理记账  
C 在有关部门中设置会计人员并指定会计主管人员                      D 聘请兼职会计人员  
E 其他 \_\_\_\_\_

- 5.贵公司目前全职财会人员总数 ( )
- A 1-5 人                              B 5-10 人  
C 10-30 人                              D 30 人以上

- 6.贵公司目前兼职财会人员总数 ( )
- A 1-5 人                              B 5-10 人  
C 10-30 人                              D 30 人以上

- 7.全职财会人员学历结构: 硕士及以上学历 ( ); 本科学历 ( );  
本科以下学历 ( )。
- A 1-5 人                              B 5-10 人  
C 10-30 人                              D 30 人以上

- 8.贵公司全职财会人员中持有会计从业资格证的人数 ( )

A1-5 人                      B5-10 人  
C10-30 人                    D30 人以上

9. 贵公司财会人员中持有中级以上职称的人数(包括其他认可度较高的职称,如注册会计师、注册税务师、经济师等)                      (        )

A 1-5 人                      B 5-10 人  
C 10-30 人                    D 30 人以上

10. 自 2012 年 1 月 1 日以来贵公司自查本单位会计人员持证上岗情况的次数                      (        )

A 0 次                      B 1 次  
C 2 次                      D 3 次及以上

11. 自 2012 年 1 月 1 日以来主管部门或财政部门组织抽查贵公司会计人员持证上岗情况次数                      (        )

A 0 次                      B 1 次  
C 2 次                      D 3 次及以上

12. 贵公司是否把会计人员继续教育列入人力资源发展规划                      (        )  
A 是                      B 否

13. 您认为贵单位领导是否支持本单位会计人员继续教育                      (        )  
A 不支持;  
B 无所谓, 只要不影响工作;  
C 支持;  
D 非常支持且单位公费组织员工参加继续教育

14. 您认为贵单位会计人员继续教育的效果如何                      (        )  
A 效果很好;  
B 有一定效果;  
C 效果不好, 可有可无;  
D 因人而异

15. 如果您认为会计人员继续教育效果欠佳, 您认为可能的原因是(可多选)                      (        )  
A 领导和会计人员都不重视, 认为会计人员现有知识足以承担现有的工作;  
B 师资力量配备不合理, 承担高级会计人员和初级会计人员继续教育培训任务的教师人员一样, 或者整体师资力量不合格;  
C 培训机构管理不严格, 平时不需要坚持学习考试也能及格, 继续教育流于形式;  
D 会计人员不能理论联系实际, 学以致用。

16. 贵公司是否定期组织会计人员培训                      (        )  
A 是                      B 否  
如果选 (1) 请粗略估计贵公司组织会计人员培训的年平均成本\_\_\_\_\_

17. 贵公司组织培训的内容主要包括（可多选）（ ）
- A 企业会计准则和制度培训                      B 会计电算化培训  
C 内部控制管理培训                                D 会计人员继续教育培训  
E 其他\_\_\_\_\_
18. 您认为培训对提高会计人员素质是否有很大帮助（若贵公司财会人员未参加培训可不填）（ ）
- A 毫无帮助    B 有帮助，但帮助较小  
C 有较大帮助                                        D 明显有很大帮助
19. 您认为政府部门有无必要推动会计人员从业信用体系建设（ ）
- A 没有必要    B 可有可无  
C 有必要    D 很有必要
20. 您认为贵公司加强会计人员从业信用体系建设重点应该关注哪些内容（可多选）（ ）
- A 职业道德  
B 执业能力  
C 诚信记录  
D 其他\_\_\_\_\_

#### **第四部分：企业对会计准则（制度、政策）的了解与执行情况**

1. 贵公司财会人员通过何种途径了解会计准则（制度、政策）等的变化及要求（ ）
- A 政府网站    B 其他网站    C 政府文件    D 参加培训    E 其他 \_\_\_\_\_
2. 贵公司对会计准则（制度、政策）等的了解需求情况（ ）
- A 主动学习    B 工作需要，积极了解    C 被动了解
3. 贵公司会计处理执行的会计准则（或制度）（ ）
- A 企业会计准则                                      B 小企业会计准则  
C 其他 \_\_\_\_\_
4. 贵公司没有执行最新的会计准则（制度、政策）可能的原因（若已执行，则无需回答此题）（ ）
- A 国家没有强制规定执行，没有理由去改变公司现有的会计准则（制度、政策）；  
B 财会人员能力有限，改变会计准则（制度、政策）需要进行培训或者聘请能力更强的财会人员，产生较高的执行成本；  
C 改变会计准则（制度、政策）可能会带来复杂的纳税调整，造成会计人员工作负担加重，人力成本上升；  
D 员工的晋升、奖金都基于利润指标，而相对于执行新的会计准则（制度、政策），根据现行会计准则（制度、政策）计算出的利润更高；  
E 相对于执行新的会计准则（制度、政策），根据现行会计准则（制度、政策）计算出的利润更低，合理避税；

- F 高管人员强制要求;  
G 不属于执行范围  
H 其他原因\_\_\_\_\_。

5.贵公司最近2年(2012—2013年)组织新的会计准则(制度、政策)相关培训次数 ( )

- A0次                  B1次                  C2次                  D3次及以上

6.贵公司财会人员培训新的会计准则(制度、政策)的方式是\_\_\_\_\_ (可以选择多项)。( )

- A 财政部门培训                          B 国有资产管理部门培训  
C 中小企业管理部门培训                  D 企业内部组织培训  
E 参加社会上的其他培训                  F 其他\_\_\_\_\_

7.您认为与以前相比,新的会计准则(制度、政策)对提高财务报告质量 ( )

- A 产生积极作用                  B 产生消极作用                  C 作用不大

8.在执行会计准则(制度)中遇到问题,一般通过哪些途径寻求帮助(可多选)( )

- A、财政部门                  B、税务等其他主管部门                  C、上级财务人员  
D、同行沟通                  E、会计师事务所                  F、代理记账机构或软件公司  
G、社会培训机构                  H、网站                  I、其他

## 第五部分：企业内部财会制度的建立与执行情况

1.贵公司是否建立了会计信息系统(会计电算化)? ( ) A  
是    B 否

2.若贵公司建立会计信息系统,则目前使用的会计软件是(可多选) ( )

- A 用友财务软件                  B 金蝶财务软件  
C 管家婆                          D 新中大  
E 速达财务软件                  F 其他\_\_\_\_\_

3.若贵公司目前没有建立会计信息系统,您认为未实现电算化有哪些因素?(可多选) ( )

- A 企业规模太小,电算化成本高于效益  
B 领导不重视  
C 会计人员电算化技能不足  
D 其他\_\_\_\_\_

4.若贵公司已经建立了会计信息系统,贵公司下列会计核算模块使用什么软件?所使用软件来源?若选择其他,请详细标注具体使用软件和软件来源

- ①用友财务软件                  ②金蝶财务软件  
③管家婆                          ④新中大  
⑤速达财务软件                  ⑥其他

A 外购      B 自行开发      C 公司与外部软件开发公司合作开发      D 其他

会计核算模块	所使用的软件	软件来源
往来核算		
工资核算		
固定资产核算		
存货核算		
销售核算		
成本核算		
会计报表生成与汇总		
财务分析		

5.若贵公司执行新的会计准则（制度、政策），对会计信息系统进行怎样的处理（      ）  
 A 对原有系统升级改造      B 对原有系统进行更换  
 C 暂未采取任何措施

6.贵公司有无定期对会计人员进行电算化培训？（      ）  
 A 有      B 无

7.您认为贵公司会计信息系统在使用过程中存在哪些缺陷？(可多选)（      ）  
 A 安全性低；      B 数据库保密性差  
 C 缺乏操作日志记录功能      D 模块之间的衔接差  
 E 其他

8.您认为已实现的会计电算化存在哪些问题？（可多选）（      ）  
 A 只用来代替手工记账  
 B 产生信息质量和性价不高  
 C 电算化软件不够专业，通用性差  
 D 缺乏电算化人才，电算化培训较少  
 E 缺乏管理相应的制度  
 F 其他

9.记账凭证的编制、复核是否与系统管理人员职责分离？（      ）  
 A 是      B 否

10. 您对《企业内部控制基本规范》及配套指引的了解程度

项目指标描述	具体说明	没有	最弱	很弱	一般	很强	最强
基本规范及配套指引的熟悉程度	您是否熟悉内部控制基本规范及配套指引？	0	1	2	3	4	5

11.您是通过何种途径了解《企业内部控制基本规范》及配套指引的？（请在正确的选项上划上“√”，可多选，若有其他途径请注明。）

A 主管部门下达的文件      B 公司组织的培训  
 C 网站或杂志      D 主管部门组织的培训

E 其他途径\_\_\_\_\_

12.您认为贵公司对《企业内部控制基本规范》及配套指引的宣传力度如何？（请在符合实际情况的数字上面划上“√”，分值越高表示宣传力度越大。）

项目指标描述	具体说明	没 有	最 弱	很 弱	一 般	很 强	最 强
基本规范及配套指引的宣传力度	贵公司对内部控制基本规范及配套指引的宣传力度？	0	1	2	3	4	5

13.贵公司是否制定并实施了下列成文的内部控制制度（在相应的选项下方打“√”）；如果您的答案为“是”，请继续评价其实施效果。

成文制度	是否制定		是否实施		实施效果		
	是	否	是	否	很好	较好	不好
《监事会议事规则》							
《独立董事工作制度》							
《内部审计制度》							
《财务预算管理制度》							
《信息披露管理办法》							
《资产处置管理制度》							
《关联交易管理制度》							
《销售管理制度》							
《供应内控管理制度》							
《对外投资管理制度》							
《薪酬管理制度》							
《重大信息内部报告制度》							
《合同管理制度》							
《子公司重大信息内部报告制度》							

14.贵公司负责建立与实施内部控制的部门是（ ）

- A 财务部                                      B 会计部  
 C 总经理办公室                              D 专门的内部控制部门  
 E 审计部                                      F 稽核部                                      G 无  
 H 其他部门\_\_\_\_\_

15.贵公司专门负责内控工作的人员学历结构

- 硕士及以上学历 \_\_\_\_\_人  
 本科学历 \_\_\_\_\_人  
 本科以下学历 \_\_\_\_\_人

16.贵公司最近两年（2012—2013年）组织员工参与内部控制学习或者培训的次数（ ）

- A 0次                                      B 1次  
 C 2次                                      D 3次及以上

17.在过去两年中，贵公司是否组织员工参加其他专业机构或监管机构组织的内部控制培训（合称外部培训）？

A 是 B 否

如果选 A，请选择过去两年参加外部培训的次数（ ）

A 0 次 B 1 次  
C 2 次 D 3 次及以上

18.贵公司是否外聘专业团队审计内部控制自我评价报告或者在年度审计报告中披露内部控制情况（仅适用于对外出具年度审计报告的企业）？（ ）

A 是 B 否

如果选 A，贵公司近两年外聘的专业团队来自于（ ）

A 国际四大会计师事务所  
B 国内知名会计师事务所  
C 广东省知名会计师事务所  
D 国内中小型会计师事务所

19.注册会计师对贵公司 2012 年内部控制自我评价报告出具的审计意见类型（ ）

A 标准无保留意见  
B 带强调事项的无保留意见  
C 保留意见  
D 否定意见  
E 无法表示意见

20.您认为贵公司的内部控制体系是否健全：（ ）

A 是 B 否

如果您的答案为“否”，请继续回答您认为在哪些方面不健全：（可多选）（ ）

A 企业领导缺乏内部控制意识  
B 缺乏规范的内部控制制度  
C 由于执行力度不够，已有内部控制制度没有得到很好的实施  
D 已有的内部控制制度缺乏可操作性

21.贵公司进行内部控制自我评价的标准通常包括以下哪些方面：（可多选，未进行内部控制自我评价的企业不填）（ ）

A 单位组织结构中职责分工是否健全，不相容岗位是否相互分离  
B 各项内部控制制度及相关措施是否健全、规范，运行是否有效  
C 各项工作中的业务处理和记录程序是否规范经济，其执行是否有效  
D 各项工作中的授权、批准、执行、记录、核对、报告等手续是否完备

22.请就您了解的情况，填写下列各项内部控制措施在贵公司是否使用（在相应的选项下方打“√”）；如果您的答案为“是”，请继续评价其实施效果。

控制措施	具体内容	是否实施		实施效果		
		是	否	很好	较好	不好
不相容 职位 分离 控制	1、具有明确的职务分工，形成各司其职、各负其责、相互制约的工作机制					
	2、职责清晰，权责明确，不存在同一职务负责一业务流程所有工作现象					
授权 审批 控制	3、根据相关的授权规定，明确各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相应责任					
	4、重大业务和事项（如对外投资、重大资产购置），实行集体决策审批或者联签制度					
会计 系统 控制	5、严格执行国家统一的会计制度，明确会计处理程序，会计资料真实完整					
	6、会计档案的保管、使用、销毁等都有完整记录					
财产 保护 控制	7、资产的领用与处置有严格的审批制度					
	8、对单位的财产进行定期清查					
预算 控制	9、全面实施预算管理制度，按照各项业务活动确定资金预算					
	10、预算编制、审批程序、预算执行检查、预算调整、决算分析考核等均有明确的规定					
运营 分析 控制	11、建立了运营情况分析制度					
	12、定期开展运营分析					
绩效 考评 控制	13、建立了科学的考核指标体系、客观的绩效考评过程					
	14、建立了重大风险预警机制和突发事件应急处理机制					
信息	15、建立了明确的内部控制相关信息的收集、处理					

安全 控制	和传递制度					
	16、建立了对信息系统开发与维护、访问与变更、数据输入与输出、文件储存与保管的控制措施					

## 第六部分：外部审计及数据报送情况

1. 贵公司是否已开展以内部控制和风险管理为导向的管理审计？ \_\_\_\_\_（是 / 否）  
如果是，开展的情况如何？ \_\_\_\_\_（ ）

A 试点                      B 部分开展                      C 全面开展

2 贵公司年度财务报告是否经会计师事务所审计 \_\_\_\_\_（ ）

A 是                                      B 否

如果选 " 是 "，贵单位注册会计师事务所的聘请主要由谁决定 \_\_\_\_\_（ ）

A 董事会下的审计委员会

B 股东大会

C 国资委

D 其他 \_\_\_\_\_

贵公司每年聘请会计师事务所审计财务报告的审计费用是 \_\_\_\_\_（ ）

A 0.2 万以内

B 0.2 万—0.5 万

C 0.5 万—1 万

D 1 万—5 万

E 5 万—10 万

F 10 万以上

3. 如需经会计师事务所审计，2013 年所在单位财务报告审计意见的类型是 \_\_\_\_\_（ ）

A 标准无保留意见

B 带强调事项的无保留意见

C 保留意见

D 否定意见

E 无法表示意见

4. 贵公司对外提供财务报告前必须经过下列哪些部门或机构审核(可多选) \_\_\_\_\_（ ）

A 单位负责人

B 总会计师（财务负责人）

C 会计机构负责人（会计主管人员）

D 董事会

E 监事会

F 不需要审批

贵公司近两年的财务报告报送审核后是否曾被退回要求修改 \_\_\_\_\_（是 / 否），

如果是，要求修改的原因



12. 贵公司是否了解财政部门对单位会计信息质量检查? ( )  
A 了解 B 不了解
13. 贵公司 2013 年接受财政部门会计信息质量检查的情况 ( )  
A 没有 B 一次 C 两次以上
14. 贵公司对管理会计的了解程度 ( )  
A 很熟悉 B 有所了解 C 不了解
15. 贵公司应用管理会计的情况 ( )  
A 长时间应用, 并有成熟成功经验 B 已有应用, 但不够成熟  
C 尚未应用, 有计划开展 D 不打算应用