

广东省行政事业单位会计管理工作现状调查问卷

总体说明

- 1.本问卷用于描述和分析广东省行政事业单位会计管理基本情况，以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。共分为五大部分若干小部分。
- 2.本问卷直接作答人可为会计机构负责人（会计主管）、财务总监（或总会计师）、单位领导。
- 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单位。
- 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所有信息绝对保密，敬请放心。

非常感谢您的大力支持！

广东省行政事业单位会计管理工作现状调查问卷

感谢您能在百忙中完成这份调查问卷。我们会对您所提供的所有信息绝对保密。

第一部分：基本情况

- 1、您单位系_____。
A、行政机关 B、事业单位 C、社会团体 D、其他类型
- 2、您单位系_____。
A、一级预算单位 B、二级预算单位
- 3、您的职位是_____。
A、会计机构负责人（会计主管） B、总会计师 C、单位领导
- 4、贵单位所在城市_____。
- 5、您单位2014年的预算经费（不含下属单位）是_____。
A、1000万元以内 B、1000万元—5000万元
C、5000万元—1亿 D、1亿以上
- 6、您单位目前在职工总人数为_____。
A、50人以内 B、50人—100人
C、100人—1000人 D、1000人以上

第二部分：单位财会队伍建设基本情况

- 1、您单位财务与会计工作的组织采取_____。
A、独立设置财会部门 B、在办公室或其他部门设置附属机构
C、在办公室或其他部门设置专职的财会岗位 D、财会工作由上级单位代理
E、其他_____
- 2、贵单位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 _____
- 3、高层财会职务（人员）是否进单位领导班子_____。
A、是 B、否
- 4、您单位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
- 5、贵单位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、贵单位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、贵单位全职财会人员中持有会计从业资格证的人数_____。

- E、其他_____
- 19、您认为培训对提高会计人员素质是否有很大帮助（没有培训的不填）_____。
- 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
- 20、您认为贵单位财会人员的知识结构是否能够适应本单位工作要求_____。
- A、完全适应 B、基本适应 C、适应性较差 D、不能适应
- 21、您认为您单位财会人员最缺少的专业知识是_____、
_____、_____、_____（按短缺程度排序）。
- 22、您认为您单位财会人员需要更新的知识主要是_____（可以选择多项）。
- A、行政事业单位会计准则和制度 B、非盈利组织理财知识
C、业务及其管理知识 D、其他相关政策法规知识
- 23、贵单位会计人员岗位轮换是否有计划：
A、是 B、否
- 24、贵单位会计人员 5 年以上没有岗位轮换的有多少人：_____。
- 25、如有 5 年以上未轮换岗位的会计人员，您认为主要原因是：
A、该岗位其他人员均不称职
B、该人员仅适合从事该岗位而对其他岗位不称职其他
C、其他，请说明理由_____。

第三部分：单位对会计准则（制度、政策）的了解与执行情况

- 1、贵单位当前执行的会计制度（可多选）：_____。
- A、行政单位会计制度 B、事业单位会计制度
C、行业会计制度 D、其他
- 2、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 _____
- 3、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
- 4、贵单位最近 2 年组织新的会计准则（制度、政策）相关培训次数：_____。
- A、0 次 B、1 次 C、2 次 D、3 次及以上
- 5、贵单位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、单位内部组织培训
C、参加社会上的其他培训 D、其他 _____
- 6、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 D、作用不大
- 7、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

第四部分：单位内部会计信息管理情况

| | | | | | |
|----------------------------|--|--|--|--|--|
| 准? | | | | | |
| 3. 会计核算与管理 | | | | | |
| (1) 银行日记账和现金日记账是否采用订本式? | | | | | |
| (2) 原始凭证是否都经稽核人员和有关领导审核无误? | | | | | |
| (3) 单位财务收支是否有审批制度? | | | | | |
| (4) 固定资产总账是否每年与资产台账核对相符? | | | | | |

9、请就您了解的情况，填写下列各项**预算管理**在所在单位是否实施（在相应的选项下方打“√”）；如果您的答案为“是”，请继续评价该措施的实施效果。

| 预算管理收入、支出管理与监督 | 是否实施 | | 实施效果 | | |
|--|------|---|------|----|----|
| | 是 | 否 | 很好 | 较好 | 不好 |
| 1、是否根据单位发展计划和任务 编制年度收支预算 ? | | | | | |
| 2、编制收支预算是否坚持以收定支、收支平衡、统筹掌握、保证重点的原则? | | | | | |
| 3、是否将各项经费预算在内部各职能部门间进行分解并下达，建立 内部责任预算制度 ? | | | | | |
| 4、预算支出编制是否按规定的程序进行，项目的确立是否经办公会讨论，并报主要行政负责人审批 | | | | | |
| 5、各项支出是否严格按照支出预算进行开支；有无超预算或无预算开支等问题 | | | | | |
| 6、招待费、办公费、会议费、车辆费是否制定严格的控制标准 | | | | | |
| 7、各项支出 报销环节 是否有相应的核查和审批制度； | | | | | |
| 8、预算追加是否有依据，追加程序是否合法? | | | | | |
| 9、 专项资金 是否做到专款专用? | | | | | |
| 10、各项收入与支出是否严格地执行了“ 收支两条线 ”管理制度? | | | | | |

- 10、您单位资产管理的情况是_____（可以选择多项）。
 A、设置专门机构负责 B、在相关部门中设置专职岗位负责
 C、在相关部门中设置兼职人员负责
- 11、您单位内部审计机构的设置情况是_____。
 A、设有独立的内部审计机构 B、内审机构与会计机构合并
 C、没有内部审计机构
- 12、您单位内部审计工作的基本情况是_____。
 A、定期对下属单位进行财务审计 B、不定期进行专项审计
 C、没有开展内部审计工作
- 13、您单位财务报告的内容包括_____（可以选择多项）。

- A、会计报表 B、报表附注 C、财务情况说明 D、财务分析报告
- 14、定期编制的财务会计报告经哪些人签字并盖章（可多选）：
A、单位负责人 B、总会计师（财务负责人）
C、总会计师（财务负责人） D、编制人
- 15、对外提供的财务报告是否经会计师事务所审计：_____。
A、是 B、否
- 16、如需经会计师事务所审计，2013年所在单位审计意见的类型是：_____。
A、无保留意见 B、保留意见 C、否定意见 D、无法表示意见
- 17、对外提供财务报告须经哪一级审批：_____。
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、不需要审批
- 18、贵单位每年必须需向下列哪些部门（机构）报送会计数据_____（可多选）
贵单位向下列哪些部门（机构）报送会计数据是非必须的，有要求才报送_____（可多选）
A、财政部门 B、上级领导部门
C、审计部门 D、税局（地税和国税）
E、其他，_____
- 19、贵单位向相关部门（机构）报送的财务报告及会计数据是否一致_____。
A、是，都用同一套报表 B、否，根据情况调整
若上述问题回答否，则选择造成报送的财务报表及会计数据不一致的原因_____。
A、部门（机构）要求不统一 B、根据单位自身情况灵活调整
C、其他_____
- 20、您单位是否建立并实施了对财务与会计工作的定期考核评价制度？_____。
A、是 B、否
- 21、您单位2013年接受外部财务监督检查的情况是_____（可以选择多项）。
A、财政部门组织过检查 B、审计机关组织过审计 C、会计师事务所审计
- 22、您认为是否有必要对单位财务负责人建立诚信档案？
A、是 B、否
- 23、您认为单位财务负责人的诚信档案应包括_____（可以选择多项）。
A、基本情况 B、执行法律法规政策的情况
C、各层次的业务表彰与奖励 D、审计意见 E、各层次的处理处罚
- 24、您认为诚信档案可用于_____（可以选择多项）。
A、职务变动的依据 B、职称变动的依据
C、评比先进的依据 D、吊销会计从业资格证的依据
- 25、您认为提高会计基础工作质量，财政部门应做的工作是：_____（可以选择多项）
A、完善相关的法规制度 B、加强会计监督 C、提供业务指导
D、提高继续教育质量严把会计人员准入关，严格从业资格管理
E、其他，如有其他建议，请列示：_____。
- 26、贵单位如何利用会计师事务所等中介机构的服务_____。（可多选）
A、审计 B、内控建设 C、管理咨询
D、代理记账 E、信息化建设
F、税务代理筹划 G、其他_____
- 27、贵单位如何利用代理记账机构等中介机构的服务_____。（可多选）
A、内控建设 B、管理咨询 C、代理记账

- D、信息化建设 E、税务代理筹划 F、其他_____
- 28、贵单位如何利用财务软件提供商等中介机构的服务_____。(可多选)
- A、内控建设 B、管理咨询 C、代理记账
- D、信息化建设 E、税务代理筹划 F、其他_____
- 29、贵单位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
- 30、贵单位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

第五部分：内控建设及管理会计应用情况

1、您认为贵单位对《行政事业内部控制规范（试行）》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 | 贵单位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 |

2、请您评价贵单位领导对内部控制培训的重视程度？（请在符合实际情况的**数字**上面划上“√”，分值越高表示领导越重视。）

| 项目指标描述 | 具体说明 | 没有 | 最弱 | 很弱 | 一般 | 很强 | 最强 |
|----------------|--------------------|----|----|----|----|----|----|
| 领导对内部控制培训的重视程度 | 贵单位领导对内部控制培训的重视程度? | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

3、您单位依据《行政事业内部控制规范（试行）》，开展内部控制制度的建设情况是_____。

- A、已建立并实施 B、已建立但尚未实施 C、正在建 D、尚未建

4、贵单位是否制定了内部控制实施计划?_____。

- A、是 B、否 C、不清楚

5、贵单位内部控制制度建立情况如何？（说明：若单位有相应的风险管理体系，也视作有建立内控相关制度；请在您认为符合实际情况的**数字**上面划上“√”，分值越高表示制度越健全。）

| 项目指标描述 | 具体说明 | 没有 | 最弱 | 很弱 | 一般 | 很强 | 最强 |
|----------|----------------------|----|----|----|----|----|----|
| 内控制度建立情况 | 贵单位是否建立了健全成文的内部控制制度? | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

6、贵单位是否有负责建立与实施内控的具体部门？（请在正确的选项上划上“√”，若为其他部门请注明。）

- (1) 财务部 (2) 会计部 (3) 新设内控办公室
- (4) 风险控制部门 (5) 不清楚 (6) 没有设置

