

# 略论如何加强行政事业单位会计内部控制

刘欢欢

贵州省人民医院

**[摘要]**行政事业单位的会计内部控制工作水平,是其进行各项工作的基础,不仅可以保证资产的安全性,还可以使其内部控制工作的质量得到提升。随着体制改革的深入开展,行政事业单位暴露出很多内部控制的问题,需要对其内部控制工作进行创新,以此促进行政事业单位的健康发展。基于此,本文主要分析了加强行政事业单位会计内部控制的作用,以及内部控制工作的现状,并提出了相应的优化措施。

**[关键词]**加强;行政事业单位;会计;内部控制

**[DOI]** 10.12252/j.issn.2096-627X.2020.03.687

行政事业单位比一般的企业稳定性更高,虽然其运行相对稳定,但是,也需要进行内部的管理和控制。尤其是要明确内部管理的方式方法,把握好控制的力度,过轻,会导致工作内容不明确,还会导致相关的经济活动出现问题,所以,在管理过程中,要以行政事业单位财务会计的特点为依据来进行,分析总结合理的控制方法,以此提高行政事业单位会计内部控制的水平。

## 一、加强会计内部控制的作用

### (一) 提高财产的安全性

行政事业单位的主要资金来源,就是财政拨款,其中,大部分拨款,来自于我国的税收。所以,行政事业单位需要做到为人民服务,不浪费一分钱,都用到实处。通过行政事业单位会计内部控制制度的完善,可以监督整个财务工作流程,对其中存在的问题,能够及时发现,减少贪污腐败的情况,使行政事业单位的财产安全得到有效的保障。

### (二) 有利于行政事业单位职能的履行

我国经济不断在发展,同时行政事业单位的资金也加大了流动的幅度,对其会计内部控制制度进行优化,可以使会计信息的质量得到提高,使财务压力减轻,资金使用效率提升,经济损失减少,同时,行政事业单位的工作效率也能得到提高,有利于其职能的履行,从而增加群众的信任度。

### (三) 促进经济发展

对行政事业单位会计内部控制制度进行优化,能够起到监督和管理其工作流程和内容的作用,有利于落实相关的法律法规,按法律法规开展相关的管理工作,使其服务水平获得提升,促进经济的发展,提高人们参与社会经济建设的积极性。

### (四) 提升财务管理的质量

通过相应的会计业务流程,可以起到控制财务管理工作的作用。还可以合理划分各项工作,然后形成财务信息,防止出现错误信息,如此,不仅可以使事业单位财务信息的质量得到提升,还可以使财务资料的真实性有保障。如果会计内部管理制度不够完善,会无法有效连接各项财务信息,影响到财务信息的质量。另外,落实会计内部控制制度不够彻底,也会造成无法全面发挥该项制度作用的情况,对财务信息的准确度造成影响。所以,行政事业单位需要增强对其会计内部控制制度的管理,从而提升财务管理的质量,奠定事业单位开展各项工作的基础。

## (五) 保护国有资产

行政事业单位的资金主要来源于财政资金,对其资金加强管理,可以奠定会计工作的基础,通过对行政事业单位的内部控制制度进行完善,可以对其资金收支行为进行规范,防止出现资金收支不合理的情况,以及贪污腐败问题,奠定依法理财的基础。另外,加强会计内部控制,还可以降低经济犯罪出现的几率,对国有资产进行合理的保护,提高国有资产的安全性。

## 二、行政事业单位会计内部控制的现状

### (一) 缺少内部控制意识

目前,我国市场经济发生了很大的变化,但是,一些行政事业单位缺乏对会计内部控制管理意识的认识,甚至只是重点关注提升业务能力,认为内部控制属于财务部门管理,其他部门不用参与,认识不到内部控制的重要性,从而导致行政事业单位中,除了财务部门,其他部门都不重视会计内部控制的情况,不积极落实内部控制制度,增加了财务人员进行内部控制的难度,打击了财务人员的积极性。除了无法充分发挥内部控制制度的作用,还会影响到行政事业单位内部的凝聚力和执行力。

### (二) 控制制度过于形式化

目前,虽然大多数行政事业单位,都有相应的会计内控制度,但是,从总体来看,大部分会计内控制度过于片面,可行性较低,甚至有些单位权利和职责划分不够明确,在工作过程中,会出现互相推卸责任的问题。还有些单位的会计内部控制工作,得不到有效的保障,导致其工作太过随意。还有些行政事业单位,其内部控制制度比较完善,但是,不重视制度和流程的落实,由领导进行决策,使内部控制过于形式化,不利于各项工作的顺利开展。

### (三) 会计内部监督制度起不到约束的作用

行政事业单位的会计内部监督分为两种,一种是内部监督,另一种是外部监督。目前,大部分行政事业单位的内部监督制度独立性不强,基本由单位负责人进行监督,常常会出现一人身兼数职的情况,甚至对于性质出现冲突的岗位,也是同一个负责,这会导致其工作会受到个人主观因素的影响。行政事业单位的外部监督也分为两种,一种是审计监督,另一种是群众监督。审计监督大多在事后,起不到约束内部控制的作用。同样,应为事业单位工作透明度不够,普通群众不了解其业务,也起不到约束监督的作用。如此,无

法发挥出监督管理的作用,导致各种问题的出现,甚至会出现违法违规的问题。

#### (四) 会计人员水平不高

在行政事业单位中,一些从事会计工作的人员,不具备专业的知识水平,甚至无从业资格,未学习过相关的专业知识,这些会计人员理解政策法规时,有一定难度,不能对其进行正确的解读,从而出现预估和判断方面的偏差,造成会计信息的失真;另外,还有些会计人员不认真对待自己的工作,对于自身职责不能很好的履行,导致账面资产和实际资产出现较大的差距;除此之外,还有些会计人员缺乏主动学习的积极性,知识结构过于陈旧,会限制其日常工作的水平。

### 三、加强和优化会计内部控制的措施

对于行政事业单位中,会计内部控制存在的问题,需要通过相关措施进行改进,从而提升其内部控制水平。

#### (一) 会计内部控制理念要加强

对行政事业单位来说,要通过相关的措施,提高工作人员的内部控制意识,有效落实内部控制制度,发挥其作用,使事业单位的各种资源应用更合理。所以,为了达到这样的效果,首先,单位负责人的内部控制意识要增强,同时,对业务流程进行完善,用严格的制度管理相关的权利。其次,加强对员工的培训,通过培训,提高员工的会计内部控制意识,充分认识到自己作为单位的一员,也有相应的责任,在日常工作中,自觉进行会计内部控制工作,有利于提高工作的效率。另外,还需要强化会计人员的内部控制意识,主动参加相应的培训,提高专业能力和水平,有效保障会计工作的质量,保证内部控制工作更加规范,更加科学合理。

#### (二) 做好会计基础工作

顺利开展行政事业单位的会计内部控制工作,离不开会计的基础工作。所以,要优化和提升会计基础工作的水平,可以从以下几方面入手:首先,落实好预算管理,因为,预算管理在内部控制工作中有着重要的作用,不可忽视。所以,要高度重视这项工作,并结合其他工作环节,对其应用进行深化,发挥出预算管理的作用。其次,规范各项经济活动。需要调整行政事业单位的各项经济制度,分析和研究存在的问题,对内部控制的重点进行明确,然后采取相关的措施,从而使内部控制的水平得到提高。行政事业单位要严格管理其经济活动,以实际情况为依据,及时调整方案,从而实现高效率的解决各种问题,有利于会计内部控制目标的达成。

#### (三) 职能设置要优化

优化行政事业单位的内部控制职能,可以奠定其他各项工作的良好基础,通过对其进行优化,可以对在岗人员进行合理的分配,提高工作效率,防止出现一人身兼数职的情况。不仅会计部门需要做好内部控制工作,其他部门也需要配合,如此,才能够尽快实现内部控制的目标,使单位的经济效益提高。所以,单位领导需要适当放宽会计部门的权限,设置相关岗位,展开对单位中业务活动的评估活动,重点对财政收支、固定资产进行评估;风险发生率较大的环

节,重点要对其内部控制制度进行完善,并由专人负责,对其责任进行明确,对于业绩突出的员工进行奖励,工作落后的员工进行惩罚,从而形成良好的内部控制制度。减少对会计人员的限制,鼓励所有部门参与内部控制工作,从而对事业单位的资源配置进行优化。

#### (四) 加强监督

行政事业单位的监督工作,可以有效保证其经济活动顺利开展,同时,也可以约束员工的工作行为,使其经济活动更加合法合规,提高内部控制工作的效率,以及公正性。所以,行政事业单位,需要建立监督管理部门,发挥监督的职能,以此作为开展内部控制工作的基础,还应当进行奖励,约束员工的行为,并进行警示。另外,单位的领导,在会计工作人员的任用过程中,要选择具备相关资质的专业性人才,使会计工作的独立性有保障,减少因为个人原因对内部控制工作造成的不利影响。如此,才能形成有效的监督管理制度,对腐败行为、各种风险进行防范,促进事业单位的建设,提升其公信力,提高事业单位和国家的凝聚力。

#### (五) 提高会计人员的水平

要提高行政事业单位的内部控制水平,还需要提高会计人员的专业水平,只有提高了会计人员的水平和素质,才可以保证其工作的质量。在行政事业单位的会计内部控制工作中,财会人员不仅是主体,也是客体,因此,要求其必须具有较高的会计核算水平,并且熟悉掌握经济活动的各项业务流程,具备财务管理的能力;另外,会计人员的职业素养也要提升,需要具备相关的职业道德,以及法律观念。行政事业单位应当严把招聘关,会计人员上岗之前,需要先进行岗前培训,为其讲解工作中需要注意的各种问题,同时进行职业道德教育,禁止会计人员利用手中权力谋取个人私利。除此之外,还应当设立奖罚制度,以此提高会计人员工作的积极性,为其创造良好的工作环境,有利于会计人员更好的完成本职工作。

结语:综上所述,随着我国经济形势发生变化,行政事业单位要做好各项工作,需要根据自身的实际情况,优化和调整其会计内部控制制度,同时,帮助员工树立内部控制意识,借鉴成功的管理措施和方法。通过对会计内部控制的优化,可以有效发挥出内部控制职能的作用,有利于行政事业单位的健康发展,促进国家的进步,真正做到为人民服务。

#### 参考文献:

- [1]赵鹏.对于加强行政事业单位财务会计内部控制的思考[J].财会学习,2019(24):230+232.
- [2]任丽群.探析如何加强行政事业单位会计的内部控制[J].经济管理文摘,2019(16):26-27.
- [3]李朝吉.信息化环境下行政事业单位会计内部控制和监督[J].中国市场,2019(09):155+159.
- [4]岳廷战.浅谈如何加强行政事业单位财务会计内部控制[J].智富时代,2019(02):80.