

# 基于政府会计制度下行政事业单位内部审计发展新视角分析

蔡雨卉

迁安市审计局

**[摘要]**内部审计政策出台以来,虽然对于一些事业单位的内部控制有一定的作用,但同时也存在一些问题。例如,重视程度不够、对于政策的新要求不明确。这就需要我国的行政事业单位对原来的工作作出调整和相应的转变,从新视角出发对问题进行分析,全方位地了解我国行政事业单位内部审计的问题所在,明确问题并制定新的工作思路,探索出切实可行的工作制度。

**[关键词]**内部审计政策;政府会计制度;审计;行政事业单位

**[DOI]** 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.10.2680

## 一、对于行政事业单位内部审计政策的分析

### (一) 今昔制度的不同

将2019年1月1日开始实行的政府会计制度和2013年1月1日开始实行的事业单位会计制度进行对比分析,政府会计制度在以下几个方面有所转变:1、会计要素方面——新的会计政策不再施行原本的五大要素。事业单位会计制度没有预算会计收入、预算会计支出和预算会计结余,新的政府会计制度在这三点上对原有要素进行了的补充,使得会计的有关信息可以更加的完善,同时质量也随之提高。2、核算基础方面——政府会计制度在财务会计中实施权责发生制,在预算会计中实施收付实现制。事业单位会计制度则将收付实现制作为基础,另外一些经济的事项或者业务实行权责发生制。3、固定资产折旧方面——不同于原先的制度,新制度不仅仅将固定资产进行折旧,还会把无形资产摊销费用化。其优点在于实现了资产折旧的实际体现,既可以反映行政事业单位运行的真实成本,也可以将成本配比性以及会计信息的可比性进一步提升。4、功能目标方面——政府会计制度为了全面地反映行政事业单位财务成本、预算执行等情况,将财务、预算管理作为内部审计工作的目标。相比之下,旧政策只是把预算管理作为工作目标,反映单位预算执行信息,缺乏全面性。

### (二) 部分单位内部审计缺乏独立性

内部审计部门具有一定的特殊性。虽然在一些行政事业单位的构架中内部审计是独立的,但在实际工作中会受到上级领导和部门的影响。对于有些上级领导来说往往会忽略掉内部审计,并且对内部审计的有关知识也缺乏了解。还有部分上级领导并不能满足如今的需求,思维和工作方式固化,对有关工作的开展形成阻力。除此之外,部分内部审计的工作人员的专业能力也有所欠缺,并且在一些审计工作中不能体现出公平性,对自身的行为没有一个良好的规范。

### (三) 部分单位内部审计在制度方面欠缺

部分行政事业单位内部审计机构在机制本身和机制执行层面均存在一定的问题。部分单位内部审计机制不健全;部分单位虽然建立了内部审计制度,但对于自身并不适用,大多制度都是从其他事业单位抄袭来的,没有可行性;还有部分单位的内部审计制度早在几年前就已经明确,但是其内容和形式已经相对陈旧,并不符合当下的发展要求,由于并未

作出过相应的调整,造成制度覆盖不全面,实际发展和内部审计并不对应,对内部审计工作的开展产生了一定的影响。

### (四) 部分单位内部审计缺乏风险提示性

行政事业单位的内部审计工作不仅仅是对目前存在的问题进行发掘和处理,还应该包括利用内部审计的经验对未来可能产生的问题进行提示和预警。这不仅可以识别内部的风险,还能对行政事业内部风险进行合理的评估、预判,进而避免问题的发生。但就目前的内部审计效果来看,其主要侧重于事后的监督和控制,忽视了对风险的预警,造成了内部审计机构风险提示作用的欠缺。

## 二、以政府会计制度为背景下内部审计发展新视角的相关分析

### (一) 对债权债务和往来款项的审计加强管理

财政部发布的《关于贯彻实施政府会计准则制度的通知》中表示,行政事业单位的内部审计工作中应当加强往来款项以及债权债务的审计,并对工作要进一步规范。当下政府对于各个方面的债务关系重视起来,以至于往来款项在内部审计的工作中处于核心地位,是不可或缺的重要任务。对此,行政事业单位内部审计的相关工作在债务关系的工作内容是:会计核算、往来事项、款项的类别。对于那些应收票据往来的项目,内部审计的工作人员应当判断需不需要“应收票据备查簿”登记,并对有关的债务信息进行及时更新。按照规定对那些超账龄的、不能按时收回的账款做坏账记录。为了了解政府的家底、减轻行政风险,提升政府形象,进而形成公平、有序的竞争氛围,行政事业单位的工作人员应当将债务关系的形成原因和时间的追溯作为一项重要的工作内容。

### (二) 对资产管理实行全环节审计

在固有观念指导下,注重的是预算,而忽略了资产,这就造成了行政事业单位国有资产的管理并没有像预算管理一般受重视。相较于事业单位会计制度来说,政府会计制度在资产折旧、功能目标等方面都作出了转变,表达了政府如实掌握“家底”的想法和对资产工作的重视。但是,在实际的内部审查工作中有诸多不足:第一,资产的采购方面,并未做到对购置资产必要性的考核。造成了部分单位年初做了资产采购预算,但截至年底并未使用资金购置资产,还有些单位年初未做资产采购预算,年中追加申请采购,资产购

置的计划性不明显，必要性需要进一步核实；第二，资产使用方面，部分单位内部各部门科室之间的资产配置结构并不合理，资产流动使用随意性较大，没有出借记录，长期下来造成了部分资产的流失和浪费；第三，在资产处置方面，部分单位缺乏对资产价值的重视，未进行合理估计，用低于市场价格的租金把闲置资产流入市场，破坏市场原有的经济模式，造成了国有资产的损失，引起群众的不满，为部分工作人员创造徇私舞弊的空间。所以政府会计制度应当加强对资产的审核工作，重点关注资产在购进以及出借出租方面的合理性、合规性以及效益性，同时要注意审核国有资产的相关信息是否及时更新且准确。此外，内部审计工作应该及时了解国有资产的使用频率、累计时长，以此进行对资产的后续管理工作，有利于行政事业单位实现全环节的资产管理，盘活资产价值、提高资产使用率。

### （三）强调绩效审计的作用

权责发生制作为政府会计制度中财务会计的核算基础，不仅可以对绩效管理作出相应的保障，而且提高行政事业单位绩效管理的准确性。为了更好地开展内部审计的相关工作，提升审计发展的质量。内部审计部门应该把绩效管理与其他工作进行合理有效的整合，以经济指标衡量绩效管理工作，提高内部审计工作人员的对单位整个财务管理与把控的责任意识。

绩效审计作为财政财务管理的重要工具，作用应当得到充分、全面地发挥。除了有利于形成合理的绩效评价标准，提高资金资产的使用效率，还能为后续的资金使用和支出行为等方面提供切实可行的计划和规范化的指引，有利于对预算资金进行全方位的监督和约束。除此之外，内部审计的考核信息必须参考实际的工作情况，不能单纯地审计预算的数据资料，还应该让审计单位的领导、单位的上级部门以及社会大众等一同参与进来，应当采用问卷调查或者进行走访的方法进行考察，有利于相关绩效审计工作的开展。在内部审计中加入绩效审计的有关工作内容，一方面可以帮助克服工作人员在工作中的懒散以及消极怠工，另一方面有利于监督和激励相关工作的开展。

## 三、以政府会计制度为背景下的内部审计工作的实行方式

### （一）改变内部审计的工作思维，提升工作站位

现如今行政事业单位内部审计的工作范围以及工作频率都得到了相应的提升。但部分行政事业单位的工作人员思维固化严重，并不能对内部的审计工作产生兴趣，甚至会有抵触心理，对于相关工作的进行单纯是为了应付领导检查。这造成内部审计工作人员的认可度、配合度都不能满足工作要求，降低了工作效率。各行政事业单位的内审工作人员应该改变固有思维，认识到内审工作对于单位财务管理活动以及未来财务风险防控的积极意义，主动开展相关的内审工作，把内审工作看作单位财务建设的有利工具，同时提高自身的工作站位，重视有关审计工作的整改，发挥内审工作的指导

和评价作用。

### （二）引入外部人才，强化队伍建设

随着社会的不断发展，行政事业单位的内部审计工作对人才的要求也越来越高，这使得审计人员需要不断提升自身能力，政府也应当强化审计人员队伍建设，充实内部审计队伍，首先，通过开展相关培训、项目跟审、业务指导等一系列活动健全和锻炼审计队伍，提升审计队伍整体的业务素质 and 水平；其次，政府应当引入外部人才，拓展人才范围。从专业角度来说，重点应该引入具备计算机、法律、审计方面专业知识的人才。新鲜血液的引入对于创新审计方法、提高审计效率、提升审计质量具有十分重要的意义。同时，重视对内审人员的培训与学习，积极“走出去”，向内审工作发展较快的地区单位学习，开阔相关人才的眼界，提升工作人员的审计水平；再次，第三方中介机构，作为审计工作的重要一环具有不容忽视的重要作用。引入社会的中介力量能够增强审计工作的监督力量，使审计工作能够更加的公平公正。

### （三）利用现代化的信息手段，拓展内部审计工作的方式

现如今是信息化的时代，5G已经实现了大范围的覆盖，所以，对于当下的行政事业单位的内部审计工作应当引入大数据。应用大数据技术可以使内部的审计工作更加科学地进行，提高工作人员的工作效率，让内部的审计工作更加专业，提高内审工作现代化、信息化水平。除此之外，在大数据的帮助下，工作人员可以在网络上进行相关的审计工作，不必到达现场，实现了对空间限制的突破，也能够减轻审计工作的人力和物力等不必要消耗，让工作更加简洁，从而提高内部审计的工作效率。

## 四、结束语

政府会计制度的实施，让行政事业单位的工作人员从一个全新的角度看待工作，对内部审计工作提供了新思路，也提出了新的要求。基于此，各行政事业单位的内部审计工作人员应加强对政府会计制度的学习，加强对新时代内审工作的研究，同时，具体问题具体分析，对本单位内审工作中出现的问题提出切实可行的解决办法，逐步建立和完善单位内部审计制度，充分发挥内审工作风险提示和提高财务管理水平的作用，进而为完善单位的财务管理活动提供有利借鉴。

### 参考文献

- [1]张金莉,张曦敏.行政事业单位内部审计探究[J].合作经济与科技,2021,(23):146-147.
- [2]陈松.政府会计制度背景下行政事业单位内部审计发展策略研究[J].现代审计与会计,2021,(09):12-13.
- [3]王丽清.浅谈内部审计新发展:风险导向内部审计[J].大众投资指南,2020,(21):143-144.
- [4]周伟.行政事业单位内部审计问题及治理措施研究[J].行政事业资产与财务,2019,(18):77-78.