

基于行政事业单位财务会计内部控制探究

李俊

广西壮族自治区自然资源厅

[摘要]新时代背景下,我国经济迅速发展,这对我国行政事业单位管理也提出了新的要求。行政事业单位要想提高管理能力,应该尽快完善内部控制制度,通过有效的内部控制制度,提升单位的风险防控水平,提高财务管理的有效性。本文主要分析了当前行政事业单位在内部控制管理过程中存在的问题,并在此基础上做出相关研究,从多方面讨论应对策略。

[关键词]行政事业单位;内部控制;财务会计

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.12.1928

内部控制是一个单位能够沿着正确方向,正常运转的必要控制。它是单位的主动行为,它源自单位内部,是为了有效执行单位战略、实现单位目标,保护单位资产,保障单位会计资料的真实可靠,维护单位合规合法地进行经济活动,提高单位效率^[1],防止和及时纠正错误。内控控制必须和各类法律法规及规章制度保持一致^[2]。内部控制通过有效的使用各种内部资源,来规范和调节单位的管理,达到单位的管理目标。

一、行政事业单位财务会计内部控制存在的问题

(一) 会计内部控制管理意识薄弱

正常来讲,正确的工作态度与先进工作意识是提高工作热情的关键所在,也能够一定程度上将各阶段工作质量与效率做到同步提升,是实现高质量会计内部控制的重中之重,保证各项管理工作得以有序与高效开展。现阶段,部分行政事业单位会计内部管理意识不足,未能秉承先进控制理念,同时会计内部控制体系建立也不够完善,使得行政事业单位财务会计内部管理水平无法持续提升。

(二) 内部管理制度有待完善

目前,我国虽然已经对行政事业单位会计内部管理制度做到持续关注,但部分单位依旧未能带与时俱进的时代精神对内部管理制度进行针对性优化与健全,同时也缺少创新意识,导致管理制与行政事业单位实际发展需求不相契合,暴露出管理制度不完善性。那么,会计工作将呈现出紊乱性,特别是会计工人员整体素质提升问题也没有得到重点解决,影响工作质量不断提升。

(三) 会计内部监督力度不足

部分行政事业单位自身内部机构缺少健全性,导致会计工作监督的整体力度有不同程度削弱情况,不利于财务会计内部控制工作质量提升。特别是财务会计核算工作暴露出规范性不足的问题,也凸显出执行力度弱的情况。从目前会计内部控制工作的落实角度分析,监督考核机制的缺失,使中得财务会计工作的部分环节存在不科学和不规范的严重问题,核算结果与行政事业单位实际收益不同,不能将实际情况进行真实与全面反映。

二、基于行政事业单位财务会计内部控制探究

(一) 内部控制体系管理思路

行政事业单位应该根据自身单位的实际情况,对具体工作内容,人员构成,工作性质等因素,展开全面的科学的梳理。构建深层次,多元化的管理模式,对现有岗位进行合理划分与科学管控,确保单位内各部门、各岗位能够共同发挥各自的职能。其次,行政事业单位应该全面检查业务活动中的风险,对

现有的管理模式进行梳理分析,排查可能会出现纰漏的环节。

行政事业单位内控体系基本架构应采用制度体系、内控体系和管理模式层层递进的管理模式^[7]。在内控体系中,以流程图、流程描述、风险控制矩阵等对业务详尽描述,确定流程关键控制要求,将现代信息技术与财务会计内部控制工作有效结合,完成信息共享与使用,保证财务会计信息具有一定的真实性与完整性。图1为某行政事业单位内部控制信息系统截图,通过信息化手段,将支出管理、预算管理、政府采购管理、合同管理、审计监督等模块化,固定各环节审批流程和支出额度,避免因人为原因造成超预算支出、超标准采购、超权限签订合同等情况。



图1某行政事业单位内部控制信息系统截图

(二) 弥补内部控制漏洞

主要目的在于填补前期管理上的漏洞和缺失,基于行政事业单位的业务流程进行风险评估,对每一项业务可能存在的风险,进行相应的管控;实行政事业单位内部控制与管理一体化协调管理,内部控制和内部管理两手抓,两手都要硬;在采取控制的方式方法上,采用多种手段相结合的方法,避免过于死板,僵化;同时采用信息化手段,提高管理的时效性和业务处理的及时性。行政事业单位在内控体系设计思路,以我国各级行政事业单位的内部控制信息系统为节点,作为内部控制的实物和操作基础,以《政事业单位内部控制制度设计操作指南》为节点^[8]。落实内控制度体系的设计和建立工作,优化内部控制组织和工作流程和机制的。在行政事业单位实行统一决

策, 分级分层的管理模式。以内部控制规范作为理论指导和依据。结合行政事业单位管理的需求, 明确了“以预算为主线, 以资金管控为核心”的行政事业单位管理项目建设体系。通过立项评审, 采购管理, 合同管理和绩效考评四个方面, 对经费支出, 项目采购, 合同签订、固定资产和专项资金等进行内部控制。

(三) 结合业务情况加强监督管理工作

首先, 根据机构改革后的具体业务, 分析业务具体流程, 评估内部控制的要点和风险; 第二, 设计管控模式和管控方法, 使之与具体业务和流程相配套, 明确责任, 规避风险。第三, 设计内部控制和风险管理的规则制度, 细化控制的要求, 进行业务分类, 各项业务流程的设计^[9]。第四, 实现内控和风险管理的信息化落地。第五, 加强内部控制和风险控制体系监督业务工作。增强全面预算体系和财务内部控制制度的执行能力, 加强全面预算体系主要分为四个部分, 第一, 管理层要熟练掌握预算管理知识, 运用合理有效的方法将知识融入到单位的发展进程中, 使员工在工作中熟知其重要的意义。第二, 内审部门要加大监管力度, 从中分析找出问题的原因和根源, 并进行适度的调整, 以确保单位内部工作能够顺利开展。第三, 需要建立一个专门的预算管理机构, 单位分管财务的领导直接参与其中, 领导组织预算工作, 并对其负直接责任。第四, 分管财务的领导, 要根据财务部门提供的财务决算报告进行分析, 定期进行系统的调整和修改, 并将分析后的意见及时传递给财务部门, 以防预算体系失去其效力。

(四) 加强内部管理力度

制定了行政事业单位各项经济业务的管理要求, 明确了业务流转的程序, 明确审批流程, 对经济业务的全过程进行监督和管控。加强与财政部门的联系, 对新出台的财政政策法规及时组织学习。在采购管理工作中, 明确负责采购的组织和责任, 对采购活动中的预算和计划管理、采购的审批和采购方式的选择做出了设计规定, 保证采购环节公平透明。采用政府采购为主要采购方式, 确保采购需求的提交、审批合法合规, 招标采购的各环节公开透明。对于自行采购的管理, 要更加严格进行采购需求, 供应商, 产品和价格等方面的审核, 规范自行采购的行为。

(五) 加强行政事业单位财务会计内部控制的效果

通过建立和完善组织和机构的内部控制体系, 识别内外部风险, 优化组织业务流程, 明确各部门职能划分, 确定流转顺序等, 对业务实施进行有效的管控, 提高对内部控制的认识, 确保内部控制制度的有效实施。提高工作效率, 减轻工作压力。通过优化了业务流转的过程控制, 使工作分工更加合理, 流转更通畅, 从而提高工作效率, 减轻了工作人员的工作压力。通过信息化的数据处理手段, 实现数据及时更新以确保其准确性和及时性, 加强了机构的内部联系。避免因信息需要依靠人员沟通带来的信息传递不及时而造成的信息不对称的风险。通过对业务流程的准确控制, 实现对管理决策的支持。有效的防范干部贪污腐败的问题、提高了工作效率和社会公信力, 通过分工和岗位职责的划分, 权力的划分和下放, 避免了因为干部主观原因造成的判断失误。

(六) 加强信息交流与沟通, 加快行政事业单位财务信息化建设

信息与控制是双向互利, 共享共赢的。行政事业单位通过传递信息实施控制措施, 并将实施控制措施的结果反馈给信息, 二者之间互惠互利。因此, 行政事业单位更新财务信息是非常重要的^[10]。首先, 应加强横向部门之间的合作与交流, 建立适合行政事业单位交流平台, 以邮件、电话、信息形式在管理层与底层员工之间进行沟通, 实现信息在各个部门之间共享。同时, 若管理层想要了解员工的真实情况, 需深入基层, 来到员工的工作地方, 与员工进行一对一的交流互动, 切实感受员工的实际情况。其次要优化行政事业单位财务信息化建设。第一优化行政事业单位财务信息化建设必须要使员工能够意识到财务信息化对行政事业单位未来改革与发展的重要意义。第二, 加大行政事业单位财务信息化建设的投入, 为行政事业单位增加培养多元化信息化人才的比率。

结束语

伴随经济全球化日益推进, 行政事业单位在不断变革的内部控制和风险管理的问题逐渐显露。如何能够在新的会计制度下进行更加有效的财务管理、内部控制, 来解决如何实现其经济效益的最大化, 合理规避这些风险和问题。对于帮助我国行政事业单位提升管理质量, 改善其管理效率, 有着重要的指导意义。所以本文就行政事业单位的财务会计发展以及内部控制的分析至关重要。

参考文献:

- [1] 李冬. 加强行政事业单位财务会计内部控制的几点思考[J]. 经济研究导刊, 2021(24): 70-72.
- [2] 尚希静. 试论行政事业单位财务会计管理中存在的问题与对策[J]. 财经界, 2021(5): 131-132.
- [3] 冯云丽. 政府会计制度改革对行政事业单位财务管理的影响[J]. 中国乡镇企业会计, 2020(9): 55-56.
- [4] 王琳娜. 新行政事业单位会计制度下加强和改善预算单位财务管理的思考与探析[J]. 财经界, 2020(30): 149-150.
- [5] 陈艳. 浅谈政府会计制度对行政事业单位财务管理信息化建设的推动[J]. 财会学习, 2020(1): 107, 109.
- [6] 郭婷. 新行政事业单位会计制度下加强和改善预算单位财务管理的思考[J]. 财经界, 2020(8): 193-194.
- [7] 孟巍巍. 新行政事业单位会计制度下加强和改善预算单位财务管理的思考[J]. 现代营销, 2020(1): 246-247.
- [8] 吴清芳. 推进行政事业单位财务会计管理有效开展的对策探究[J]. 财经界, 2020(20): 151-152.
- [9] 徐静. 基于会计集中核算的行政事业单位财务管理分析[J]. 行政事业资产与财务, 2020(24): 77-78.
- [10] 楼阳, 郭健英. 浅析政府会计制度对行政事业单位财务管理工作的影响[J]. 当代会计, 2020(15): 63-64.

作者简介: 李俊 1986年出生, 性别: 男, 民族: 苗族, 籍贯: 广西灵山, 职称: 中级会计师, 学历: 大学本科, 研究方向主要从事财务管理。