

# 行政事业单位内部会计控制存在的问题及措施研究探讨

刘晓鸥<sup>1</sup> 陈志艳<sup>2</sup> 卫聪<sup>3</sup>

1. 邢台医专附属二院; 2. 3. 河北省煤田地质局第二地质队

**摘要:** 本文通过对行政事业单位内部会计控制存在的问题进行研究和探讨, 提出了相应的解决措施。首先, 分析了行政事业单位内部会计控制存在的问题, 包括制度不完善、内部控制流程不规范、监督机制不健全等。接着, 从建立完善的会计制度、加强内部控制流程与监督机制、提升人员素质和加强培训等方面提出了相应的解决措施。最后, 总结了论文的研究内容, 并对未来的研究方向提出了展望。

**关键词:** 行政事业单位; 内部会计控制; 问题; 措施

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6288.2022.08.067

行政事业单位作为承担公共服务的组织, 具有一定的经济活动和财务管理需求, 因此内部会计控制对于其经营管理具有重要意义。然而, 在实际操作中, 行政事业单位的内部会计控制存在种种问题, 这不仅影响了单位财务管理的效率和准确性, 也可能导致财务风险和资产流失。因此, 研究行政事业单位内部会计控制存在的问题及相应的措施变得尤为重要。

## 一、行政事业单位内部会计控制问题的分析

### (一) 制度不完善

制度不完善是行政事业单位内部会计控制存在的一个主要问题。具体表现为缺乏健全的会计制度和规范的操作流程, 导致会计核算不准确、会计信息不可靠等情况。首先, 在会计制度方面, 行政事业单位可能存在缺乏明确的会计政策和制度规定。这使得会计处理的方式和方法不统一, 不同部门之间存在会计核算标准和方法的差异, 导致财务报表不一致, 难以真实反映单位的经济状况和财务状况。其次, 在操作流程方面, 行政事业单位可能存在流程不规范、缺乏内部控制机制的问题。例如, 核算凭证的审核流程不明确, 容易出现错误或遗漏; 资金管理流程不规范, 容易造成资金滞留或挪用的风险; 审批权限不清晰, 容易发生权力滥用或内部舞弊的情况。此外, 行政事业单位在制度设计和流程优化方面可能缺乏科学性和前瞻性, 无法及时适应新的管理要求和环境变化。这导致了制度的僵化性和滞后性, 无法有效应对新出现的会计问题和风险。

### (二) 内部控制流程不规范

内部控制流程的不规范是行政事业单位内部会计控制存在的另一个重要问题。这主要表现在内部控制的流程设计不合理、执行不到位, 以及缺乏有效的监督机

制。

首先, 内部控制流程的设计不合理。行政事业单位的内部控制流程应该是一个有序的、规范的步骤, 确保各个环节的合理性和可操作性。然而, 实际上, 许多行政事业单位在制定内部控制流程时存在着缺乏科学性、复杂性过高或过低等问题。流程过于复杂会导致操作人员难以理解和执行, 流程过于简单则可能存在漏洞和盲区, 增加了财务风险的发生概率。其次, 内部控制流程的执行不到位。即使存在一定的内部控制流程, 但在实际操作中, 相关人员可能存在疏忽、马虎或违规行为, 导致控制措施的失效。例如, 核算凭证的填制和审核过程中存在疏漏; 资金管理流程中的授权和审批环节不严格执行, 导致资金的滞留或挪用; 资产管理流程中的盘点和报废程序不规范, 增加了资产丢失或滥用的风险。此外, 行政事业单位缺乏有效的监督机制, 导致内部控制流程的执行难以得到有效监控和纠正。监督机制包括内部审计、内部监督和外部审计等方面。但某些行政事业单位可能在这些方面存在着滞后和不完善的情况, 即使控制流程存在问题, 也无法及时发现和纠正。这使得财务风险得不到有效防范和控制。

### (三) 监督机制不健全

监督机制的不健全是行政事业单位内部会计控制存在的另一个重要问题。这主要包括内部审计、内部监督和外部审计等方面的不足, 导致会计控制的执行和效果无法得到有效监督和纠正。首先, 内部审计方面存在问题。内部审计是行政事业单位内部会计控制的重要组成部分, 其目的是对会计制度和操作流程的合规性和有效性进行评估和监督。然而, 某些行政事业单位可能在内部审计的组织和实施上存在滞后和不足, 例如审计资源

不足、审计人员素质不高、审计程序不严谨等问题。这导致了内部审计的效果不佳，无法及时发现和纠正会计控制中的问题和风险。其次，内部监督方面存在问题。内部监督包括会计主管部门、管理层和各部门内部的监督机制和程序。然而，由于权责不清、监督动力不足等原因，某些行政事业单位的内部监督机制存在薄弱环节。例如，会计主管部门和管理层未能充分履行监督责任，各部门之间缺乏有效的沟通和协调，导致会计控制措施无法得到全面执行和落实。此外，外部审计方面 also 存在问题。外部审计是对行政事业单位财务状况和会计核算结果的独立审查，具有重要的监督和审计功能。然而，某些行政事业单位可能对外部审计抱有漠视和不配合的态度，导致审计过程中信息提供不完整或不准确，影响了审计结果的可靠性和有效性。

### 二、解决行政事业单位内部会计控制问题的措施

#### （一）建立完善的会计制度

一个健全的会计制度能够确保会计活动的规范性、一致性和透明性，提高会计信息的准确性和可靠性。首先，建立统一的会计政策。行政事业单位应明确会计政策，统一会计核算的基本框架和原则。包括确认、计量、报告和披露等方面的规定。通过制定统一的会计政策，可以确保不同单位、部门和项目之间会计处理的一致性，减少错误和差错的发生。其次，规范会计流程和操作规程。行政事业单位应建立标准化的会计操作流程和规程，明确各项会计核算活动的具体步骤和责任人。例如，明确核算凭证的填制、审核和归档流程，明确资金管理的收付、核对和监控流程等。通过规范流程和操作规程，可以提高内部控制的有效性和操作的规范性。此外，加强会计制度的监督和执行。行政事业单位应设立专门的会计监督部门或会计稽核部门，负责监督和检查会计制度的执行情况。该部门可以定期进行内部审计，发现会计制度执行中存在的问题和风险，并提出改进措施。同时，要加强对会计人员的培训和教育，提高他们的会计专业素养和执行能力，确保会计制度的顺利实施。另外，随着技术的发展，行政事业单位还可以借助信息化技术，建立电子化会计制度和自动化会计处理系统。这能够提高会计处理的准确性和效率，降低操作错误的风险。同时，电子化会计制度还能够实现会计信

息的实时监控和分析，帮助管理者及时了解单位的财务状况和经济活动。通过建立完善的会计制度，行政事业单位可以提高会计控制的规范性和准确性，增强内部控制的有效性，降低会计风险的发生概率。同时，健全的会计制度也能够提高单位的财务透明度和合规性，增加信任度，为单位的可持续发展提供坚实的基础。

#### （二）加强内部控制流程与监督机制

通过建立健全的内部控制流程和有效的监督机制，可以确保会计活动的规范性、准确性和合规性。首先，加强内部控制流程的设计和执行。行政事业单位应根据其特点和运作模式，制定适应的内部控制流程，明确每个环节的责任和权限。内部控制流程应包括采购、资金管理、会计核算、财务报告等方面，确保各项业务活动的规范性和可控性。同时，加强对内部控制流程的监督和评估，定期进行内部审计，发现潜在问题和风险，并及时采取纠正措施。其次，加强内部监督机制。行政事业单位应建立健全的内部监督机制，包括会计主管部门、管理层和各部门之间的监督和协调。会计主管部门应加强对会计活动的监督和指导，确保内部控制流程的执行和效果。管理层应密切关注会计控制的运行情况，提供必要的资源和支持，确保内部监督的有效性。各部门应加强沟通和协作，共同遵守内部控制流程，及时发现和解决问题。此外，加强对外部审计的配合。外部审计是行政事业单位内部控制的重要组成部分，有助于发现潜在问题和错误。行政事业单位应配合外部审计工作，提供准确、完整的财务信息，积极参与审计过程。同时，对外部审计结果要及时采取改进措施，并加强对改进效果的监督和评估。进一步，采用信息技术来加强内部控制流程和监督机制。行政事业单位可以借助信息化技术，建立电子化的会计信息系统和内部控制平台。通过自动化和数字化的方式，可以提高内部控制流程的操作效率和准确性，减少人为错误的发生。同时，信息系统也能够提供实时的监控和分析能力，帮助管理层及时了解会计控制的执行情况。通过加强内部控制流程与监督机制，行政事业单位可以提高会计控制的有效性和准确性，降低财务风险的发生概率。同时，也能够增强内部管理的规范性和合规性，提升单位的整体管理水平和能力。

### （三）提升人员素质和加强培训

通过培养和提升会计人员的专业素质和实践能力，能够有效提高会计控制的质量和效果。首先，提高会计人员的专业素质。会计人员作为会计制度执行的主体，其专业素质对会计控制的有效性起着至关重要的作用。行政事业单位应注重招聘符合要求的专业人员，并且持续进行专业培训和考核。通过培训和考核，可以提升会计人员的财务知识、会计准则的理解和运用能力，加强会计分析和判断能力，确保他们能够胜任相应的岗位职责。其次，加强岗位培训和内部教育。行政事业单位应制定并实施针对不同岗位的培训计划，包括财务人员、预算人员、资产管理人員等。培训内容包括会计制度和政策的解读、会计操作流程和准则的讲解、财务软件和技术的应用等。此外，还应加强内部教育，组织内部培训班、经验交流会等，鼓励会计人员相互学习和分享。通过岗位培训和内部教育，可以不断提升会计人员的业务水平和综合素质，提高会计控制的执行能力和效果。进一步，加强外部培训和行业交流。行政事业单位可以鼓励会计人员积极参加外部培训和学习，提高他们对会计法规和政策的了解，掌握最新的会计理论和实践知识。此外，鼓励会计人员参加行业内的交流活动、研讨会和论坛，与行业同行进行经验分享和交流。通过外部培训和行业交流，可以拓宽会计人员的视野，与其他单位和专家进行互动，引进先进的管理理念和技术手段，不断提升会计控制的水平和效能。最后，建立激励机制和良好的职业发展通道。行政事业单位应根据会计人员的绩效和能力，建立激励机制，包括薪酬激励、晋升机会和培训资源等方面的优惠政策。同时，要为会计人员提供良好的职业发展通道，设置不同层级的职务和岗位，激发他们的积极性和创造力。

### （四）强化信息系统安全防范

在信息化时代，行政事业单位的会计信息通常存储在电子化的系统中，因此确保信息系统的安全性和可靠性对于保障会计数据的准确性和保密性至关重要。行政事业单位应制定和实施信息系统安全策略，明确安全目标、安全政策和相关的安全措施。这包括网络安全、系统和数据库安全、身份认证和访问控制等方面。根据风险评估结果，采取相应的技术和管理措施来保护关键

的会计数据和系统资源。其次，行政事业单位应设立严格的身份认证和访问控制机制，确保只有经过授权的人员才能访问和操作会计系统。这可以通过密码策略、双因素认证等方式来加强身份认证的安全性。同时，对于不同权限的用户，要进行合理的权限管理，确保他们只能访问和操作其职责范围内的数据和功能。进一步，行政事业单位应采用加密技术来保护会计数据的机密性和完整性，防止数据泄漏和篡改。同时，要定期进行数据备份，并将备份数据存储在安全可靠的地方。这有助于保证数据不会因为系统故障、人为错误或恶意攻击而丢失，从而确保数据的可用性和可恢复性。此外，加强安全管理和事件响应。行政事业单位需要建立健全的安全管理体系，包括安全策略、安全培训、安全监测和评估等方面。同时，要建立快速响应机制，及时处理和回应安全事件和漏洞，减少其对会计系统和数据的威胁。最后，定期进行安全审计和漏洞扫描。行政事业单位应定期进行安全审计和漏洞扫描，发现和解决系统中存在的安全弱点和漏洞。这有助于及时修补系统漏洞，提高系统的安全性和抗攻击能力。

### 结束语

本文对行政事业单位内部会计控制存在的问题进行了深入研究和探讨，并提出了相应的解决措施。行政事业单位作为承担公共服务的组织，其内部会计控制对于经营管理至关重要。总之，本文对行政事业单位内部会计控制问题的研究有一定的理论和实践意义，希望可以为行政事业单位提供有效的指导和参考，推动其财务管理水平的不断提升和完善。

### 参考文献

- [1] 方锐珠. 行政事业单位内部会计控制措施和完善监督机制[J]. 现代企业, 2021(07): 177-179.
- [2] 徐晓伟. 行政事业单位会计内部控制有效措施探究[J]. 财会学习, 2021(18): 152-154.
- [3] 陈晓娇. 行政事业单位内部会计控制存在的问题及对策[J]. 中国管理信息化, 2021, 26(10): 13-15.
- [4] 董亚楠. 行政事业单位内部会计控制存在的问题及对策研究[J]. 财经界, 2020(04): 105-107.
- [5] 吴清贵. 行政事业单位内部会计控制存在的问题探究[J]. 营销界, 2020(15): 161-163.