

建立基层会计内控管理制度的思考

曲瑞红

烟台市莱山区人民政府莱山街道办事处

[摘要]在社会经济转型发展的大环境下,如何保障基层会计业务运行,提高乡镇行政事业单位服务质量、管理能力,是相关管理人员面临的重要问题。通过加强内部控制管理制度的建设,能够加快管理理念的更新和转变,有效规避会计错误的出现,促进会计信息管理规范性、资产管理的安全性得到提高。基于此,本文立足基层会计工作实际,对内部控制管理的作用进行分析,阐述了加强内部控制管理的必要性、基本思路,最后提出了建设内部控制管理制度的策略。

[关键词]基层;会计;内部控制制度;建设

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.08.1091

引言

基层办事处是行政事业单位的重要组成部分,在基层行政组织工作中发挥着不可忽视的作用,相关人员需要负责管理区域内社会、文化、政治、经济等方面内容。在社会经济转型发展的新形势下,原有的会计工作已经很难满足时代发展需求,这就要求加强会计内部控制制度的建设,提高基层办事处的针对性、有效性。因此,相关人员应根据会计工作需求,针对性地建立、优化会计内控管理制度,保障资产管理的安全性、规范性,提高基层会计办事处工作的有效性。本文分析了内部控制管理对基层会计工作的作用,阐述了建立基层会计内控管理制度的必要性、基本思路,提出了具体的建设策略。

一、基层会计内部控制管理的作用

在新形势下,如何加强会计内部控制工作,控制和减少会计人员出现工作失误的情况,有效规范工作程序,成为基层会计工作的重点。当前,基层办事处的资金往来来自政府拨款,为最大化地利用资金,时刻保证资金流动的安全性,必须要建立会计内部控制管理制度,其作用主要体现在以下方面:

其一,促进财务会计管理工作规范化发展,有效优化资金资产配置和使用。在开展一系列经济活动时,行政事业单位往往需要接触大量的人员,会计工作也需要处理多方面的问题。通过建立内控管理制度,能够明确和完善会计制度,为会计人员开展工作提供规范和标准。同时,在内控管理制度的支持下,要求会计人员提高对资产的监管意识,科学地规避风险,促进财务会计管理工作高效开展。

其二,促进资源利用效率、管理工作效率得到提高。加强内部控制管理工作,是促进行政事业单位可持续发展的重要方面,能够为单位做出决策提供科学支持,保证行政事业单位经济活动有效开展。同时,能够大幅节约资源,更好地发挥服务群众的工作效能。再者,有助于提高内部人员的监管意识,有效防范财务风险。对于基层开展的不同经济活动,通过加强内部控制,能够提高各个环节的监管力度,确保职权能够得到落实。根据基层办事处的实际情况,会计人员可以从多个角度切入,对影响资金风险的因素进行全面分析,以合理的方式开展经济活动。

二、建立基层会计内部控制管理制度的必要性

(一) 提高整体人员内控意识的需要

在基层办事处工作中,建立和落实内部控制管理制度,需要整体人员树立起较强的内部控制意识,以保证会计工作内容能够得到落实。一方面,在会计内部控制工作中,基层办事处需要建立起正确的认识,提高相关人员对会计工作的重视程度、配合程度。只有这样,才能不断提高基层办事处

会计工作质量。另一方面,在会计部门的内部工作中,若参与会计工作的人员缺乏先进的工作思想,从创新角度实施会计工作,就会影响工作效率。所以,提高会计工作人员的内控意识、综合素质也十分有必要。

(二) 提高内控执行力度的需求

在基层办事处的内部控制工作中,建立内部控制制度占据着重要地位。所以,在开展财务会计管理工作时,需要针对性地建立内部控制制度。但是,当前的基层办事处尚未建立起完善的内控制度。在主要表现上,其一,基层办事处在建立内部控制制度时,容易出现照搬的情况,未能充分结合财务会计规章、制度,使得实际制度与会计工作开展匹配性不足。其二,在加强基层办事处内控制度建设时,具体落实力度有待提高,这也是影响了内控执行力度。

(三) 提高基层内控效率的要求

在基层办事处工作中,要想促进会计内部控制工作效率得到提高,必须要建立起财务内部控制管理制度。当前,基层办事处主要负责经济管理、行政管理两方面内容,包含了多个工作环节。但是,由于基层办事处具有极强的社会服务职能,在实际工作管理中,往往侧重管理开展的开展,对处理财务会计事务、财政问题缺乏重视,导致内部控制制度效率受到影响。由此,加强基层内控制度建设,是促进各方面基础工作内控效率的需求。

三、建立基层内控管理制度的基本思路

(一) 提高重视程度,建设良好内控环境

基层办事处内部控制制度能否发挥建设成效,取决于领导的重视程度。因此,领导层必须要从主观层面认识内部控制建设的意义、必要性,构建规范化、科学化的内部控制体系,为内部控制工作的开展提供保障。在基层办事处管理工作中,财务会计部门是建设、实施内部控制管理制度的重要部门,内部控制管理机制与资金风险防范、资产保护存在密切关联。在资金使用效益方面,会计工作人员需要结合该机制开展工作。为了提高基层办事处对会计内控的认识程度、重要意义,必须要开展多样化的培训、宣传活动,通过注重绩效考核等方式,让全体人员积极配合内控管理制度的建设,不断提升专业技术水平、职业道德素养,塑造共同建立、共同监督和遵守的内控氛围。

(二) 合理规划职能,提供公众服务能力

为了发挥基层办事处在公共服务、社会管理的作用,政府可以对基层办事处的职能进行转变,避免因职能分散影响工作效率。同时,基层办事处起着基层行政管理的作用,必须要重视社区居民的利益,为发挥社会、市场以及其他组织

的作用,社会、市场等方面要切实贯彻职能,通过严格落实各项事务降低自身负荷,促进经济水平、财务会计管理水平得到提高。同时,基层办事处应加强监督管理部门的联系,共同配合,科学指导社会资质管理工作的开展,有效保证内部控制工作的开展。

(三) 建设内控制度,加强内部量化监督

在内控管理方面,内审内控制度建设占据着重要地位。因此,必须要安排内部审计人员,负责检查下属事业单位和部门,及时地追踪、审查财政资金使用情况,并针对发现的问题采取有效的解决对策,确保内审、监督作用得到发挥。其中,基层办事处应密切与内审部门的联系,围绕事前、事中、事后监督进行财会活动的检查和审计。同时,要定期分析各项财务指标,结合单位实际量化会务费、招待费等指标,围绕科学、合理原则优化费用定额标准,并通过建立责任追究制度,追究不符合规章、制度工作人员的责任,并作为绩效考核标准的一项。

四、建立基层内控管理制度的具体策略

(一) 围绕业务工作要求,建立会计管理制度

首先,围绕管理会计业务工作要求,构建控制成本、财务、资金的内部管理制度。其次,对会计工作人员的岗位职责进行明确。会计人员的工作态度,对会计工作执行情况具有影响。为了打造公正、公平的会计人员管理方式,让会计人员认真落实本职工作,保证基层经济活动正常开展,基层必须根据会计制度、相关法律,结合基层管理特点,对会计人员岗位职责进行明确。此外,要建立基于领导控制的管理责任制,促进会计内控工作时效性得到提高。在基层负责人统筹和支持下,能够确保会计工作在合法范围内开展,发挥法律法规对基层会计活动开展的支持作用,使其能够被纳入法律保护的范围,促进经济活动效益得到提升。所以,为了发挥会计内控管理制度的现实意义,基层负责人(领导)应承担起管理责任,在遵纪守法的基础上,根据相关法律支持会计人员开展工作,保证会计依法履行职权。

(二) 健全会计检查制度,精准把握账目数据

内控管理制度的建立重在执行,若无法将完善的制度落实到各个工作环节中,也就失去了内控管理制度建立的意义。所以,基层应建立健全会计检查制度,对会计内控工作质量进行检查,主要对会计信息质量、会计工作进行检查。首先,在会计信息质量检查制度方面,主要是检查基层某个时间段内的会计数据及载体进行核对、检查,从合法性、正确性、真实性等方面进行纠错,重点检查的项目包含了以下事项:其一,检查和判断会计凭证的合法性,对账证、账实、账账的一致性进行检查。其二,检查会计核算数据正确性,是否合乎制度规定、是否采用了正确的核算方法;其三,对会计科目合理性进行检查,检查账务记载是否真实、账户管理是否严密;其四,检查会计报表披露的精准性、真实性。其次,根据基层会计工作制度,建立会计工作检查制度,对会计工作的各项事务进行全面检查。除了检查必查项目外,必须要重点关注以下内容的检查:其一,重要岗位人员定期轮岗、动态考察和配备情况;其二,处理会计业务是否实现规范化;其三,会计账簿是否合乎规范和法律,是否存在账外账;其四,对授权制度的执行情况;其五,日常使

用、交接、保管重要物品,以及账务核算和作废销毁情况;其六,执行货币资金管理制度的情况;其七,在开展事后稽核工作层面,是否合乎规范,是否依法处理差错事故等;其八,执行会计主管控制制度的情况。

(三) 建立风险责任制度,实现会计内控目标

要明确按照权责利统一的原则,划分各个部门、机构的责任中心,再围绕会计控制同业绩、会计信息经济责任两方面进行考核,为各个岗位、部门制定相应的风险责任,明确处罚条例。为了实现基层会计的内控目标,必须要重视内部控制水平、内部监督,促进会计内控管理制度得到落实,还要监督内部控制的全过程。在内部控制环节的监督层面,各级领导发挥着重要作用。在执行内部控制监督时,基层应对控制程序、控制环境两方面进行监督,对内控工作执行情况、是否及时反馈执行结果等进行监督。在基层领导对管理、执行情况进行监督时,可以针对性地分析内控活动,为改进内控服务目标提供建议。通过建立风险责任制度,基层可以构建起契合内部控制的自我约束、自我调节机制,以有效避免风险损失。

(四) 实施多方制度举措,优化内部会计控制

首先,建立资金控制制度。在基层资金保管、收支中,要通过建立资金控制制度,从合法性、正确性方面控制资金收支,在节约资源的同时提高经济效益,改善资金保管与收支情况,有效地补充和优化内部会计控制制度。其次,建立和实施内部审计稽核管理制度。基于法人代表负责,实施内部审计稽核管理制度。要组建负责审计稽核的委员会,直接作为对法人负责的组织;还要不断扩大稽核人员队伍,注重稽核人员综合素质的提升。从事稽核工作的人员必须要符合具备以下素养,其一,要具备丰富的岗位工作经验;其二,要熟悉国家会计相关法规和制度;其三,要具备综合分析能力。在后期,要构建长效性培训和教育机制,提高岗位人员的业务素质、思政素养,满足时代对稽核工作人员的要求。

五、结束语

综上所述,建立乡镇基层内控管理制度是一项系统且复杂的工作。因此,基层要认识到加强会计内控管理的重要性,根据内部控制工作情况,结合透明性、高效性、科学性、制衡性原则优化内控管理机制,确保各方面岗位职责得到落实,让各个部门、岗位人员形成相互协调、相互制约的机制,促进财务会计工作管理水平得到提高,促进乡镇基层管理工作可持续发展,提高其公众服务水平。

参考文献:

- [1]王强.完善企业会计内控制度的对策[J].商业会计,2016(10):68-70.
- [2]王兴斌.从会计师事务所角度评析中小民营企业内控制度建设[J].中国内部审计,2020(5):85-87.
- [3]侯玉华,杨勇.现行会计制度下行政事业单位内控体系建设研究[J].经济研究导刊,2020(31):70-71.
- [4]丁启花.行政事业单位会计内控制度及管理分析[J].首席财务官,2019,15(3):28-30.
- [5]初小瑞.浅析行政事业单位财务内控制度现存问题及对策[J].投资与创业,2020,31(12):37-38.