

政府会计制度下的行政事业单位内部审计发展趋势探究

李纯萍

(内蒙古通辽市廉政教育中心 内蒙古 通辽 028000)

[摘要]我国实行政府会计制度,为我国的行政事业单位内部审计提供了新的思路。因此,本文从政府会计的角度出发,对探讨我国行政事业单位内部审计的发展趋势提出了当前我国行政事业单位内部审计工作中的一些问题,并据此提出了一些新的思路和方法,以期对我国行政事业单位的内部审计工作有所裨益。

[关键词]会计制度;行政单位;内部审计

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6261.2021.08.1222

一、引言

在政府职能转变、经济结构调整、财政结构调整、财政体制改革等方面必须进一步深化财政体制改革,构建更加精确、及时预警、真实反映的“家底”财政体系。财政部于2018年印发的《关于贯彻实施政府会计制度准则制度的通知》明确表明从2019年1月1日起,我国各级各类事业单位实行政府会计制度。虽然我国的行政事业单位在内部对会计制度进行了一系列的改革,但总体来说,依然还呈现疲软状态,无法在短时间内与市场经济实行无缝接轨,这些问题主要是因为改革中受旧有的制度的影响,在衔接方面还会有一些问题。以下将对当前行政事业单位内部审计中存在的问题进行分析。

二、新旧政府会计制度差异对比

与《事业单位会计制度》相比,新政府会计制度在核算基础、会计要素、职能目标、固定资产折旧等方面发生了重大的变化。在会计基础上,财政收支核算采用现金收支结算制,而在行政事业单位内部,则以收付实现制为主,一些经济业务或事项采用权责发生制。在会计要素上,政府会计体系不再实行“资产、负债、净资产、收入、支出”五个要素,而将“预算收入、支出和预算余额”纳入预算核算。财务核算的“资产、负债、净资产、收入和费用”要素,构成“3+5”的要素体系。在职能目标上,以预算管理为目标,以预算管理为目标,集中体现预算管理与财政管理两个目标,使其更全面地体现预算执行的信息。在固定资产折旧上,实行“实提”折旧:固定资产折旧、无形资产摊销等,增加了会计信息的可比性和成本匹配,使行政事业单位的实际运营成本得到了较好的体现。总体而言,相对于事业单位,新政府会计制度能够更全面地反映行政事业单位财务状况,同时也能够真实地反映政府、行政事业单位的各种交易行为,提高财务信息透明度,更好地满足用户的需要。

三、当前行政事业单位内部审计存在的问题

(一)内部审计重视程度不足

随着社会改革的不断推进,行政事业单位的内部审计工作也在不断的加快,同时各种财务行政事业单位也在不断的优化,使得财务人员的专业素质和综合能力都得到了极大的提升。在新政府会计制度的实施过程中,需要内部审计人员具备一定的认知能力,然而,目前一些行政单位的领导对内部审计工作缺乏系统性和全面性的认识,甚至有些单位的管理者甚至对内部审计产生抵触情绪,由此将使得内部审计工作直接制约行政事业单位的正常运行,进而导致行政事业单位的运行体系也难以得到建立健全。

(二)内部审计机制构建不完善

目前,我国的行政事业单位内部审计存在着两个方面的问题。一方面是由于制度自身的缺陷,另一方面是由于制度的实施上的缺陷。具体来说,尽管某些行政事业单位在发展的过程中建立了内部审计制度,但在制定的过程中许多工作条例都存在照搬其他单位的现象,并没有根据行政事业单位的实际情况进行有效的梳理和调整。同时,也有部分行政事业单位由于体制改革早在数年前就已确立,至今仍在实行,无论是在内容、形式上,都远远达不到当前的发展需要,而且在覆盖面上也有许多缺陷,这就导致了内部体制与行政事业单位的实际发展之间存在着一定的差距,进而使得审计工作开展的有效性难以得到提升。

(三)内部审计独立性有待提升

从当前我国行政事业单位发展的现实情况来看,许多单位的内部审计单位依然是一个相对独立的机构。然而,由于其自身的特殊性,其在一定程度上仍会受单位领导和上级部门的影响。而且,一些领导干部在工作中,对内部审计工作的关注不够,其相关的专门知识相对较少,这将使得内部审计工作的独立性难以得到凸显。另外,由于内部审计师本身的专业素质和能力还不够完善,无法对自己的行为进行有效的管理,审计过程中往往存在着不规范和舞弊现象,从而影响到内部审计工作的公正性。

(四)审计人员综合素质能力有待提升

审计人员在内部审计工作中起着重要作用,其是控制审计质量控制的核心主体。但是,由于内审人员缺乏执行力、审计人员综合素质低下等原因,将使得审计质量受到很大影响,特别是审计人员的职业道德、业务技能、沟通能力、学习能力等都会直接影响到内审工作质量。目前,我国一些行政事业单位已建立了内部审计机构,并且配备了相应数量的内部审计人员,由于缺乏对内部审计的重视以及专业培训,将使得内部审计人员的队伍出现综合素质能力参差不齐、人员流动性过大等问题,甚至部分行政事业单位并没有单独设立专门的其他审计业务部门来负责这些行政事业单位内部会计财务核算审计,而只是为了监督这些行政事业单位的日常经营管理活动,只是为了监督这些行政事业单位的日常经营管理活动,而忽略了这些行政事业单位的内部会计财务核算绩效管理。

(五)审计结果被弱化

不同发展程度的行政事业单位在内部审计上的标准也将存在一定的差异性,在审计结果上出现问题之后,将需要对问题进行追责,但由于不同的标准限制,将使得审计结果在应用的过程中存在部不规范、不充分的现象,进而将导致问题解决的时效性难以得到提升。特别是有些未在外披露的

审计工作，其执行过程只流于形式，审计结果的真实性与可靠性还有待于质疑，从而导致审计结果无法真正发挥作用。

四、政府会计制度下的行政事业单位内部审计发展思路

（一）重视行政事业单位内部审计力度

行政事业单位在社会改革进程当中也进行了单位改革，对会计制度和审计制度的改革已经成了当前行政事业单位改革的重要部分。因此，行政事业单位的领导在政府会计制度背景下实施的内部审计的工作，要进行充分的认识，并要将这项工作作为重要性的工作进行，建立审计工作作为行政事业单位在实施内部控制和促进工作稳步开展的一个重要举措，并且从规范的层面对内部工作进行审视，作为行政事业单位常态化的工作之一。另外，负责审计的部门也要做好宣传，争取在审计工作开展的过程当中获得上级部门的支持以及理解，还要满足审计工作的需求，对于个人的职能进行明确地划分，从而来确定审计工作的重点。通过宣传来打消被审计单位的顾虑，从而在政府会计制度背景之下，推进行政事业单位内部审计的工作顺利进行。

（二）构建完善内部审计的体系

行政事业单位内部审计应建立相对完善的内部控制制度。由于目前很多事业单位内部审计存在着很多的缺陷，所以必须要完善相应的制度，以确保审计人员能够严格遵守相关的规章制度。首先，要有完善的内部审计章程，内部审计制度是保证内部审计顺利进行的关键因素，因此，要根据自身职责和职责范围构建符合政府会计制度要求的制度体系，通过岗位制度和内部审计制度来约束权力，同时还要保证内部审计的独立性，这样才能在审计运行的过程中起到相互制约和监督的作用，这样才能避免因岗位设置不足而影响行政事业单位正常运转。

（三）提升财务监督的独立性

行政事业单位内部审计需要各种资源进行相应配置，要达到这一要求，必须提高财务监督的独立性，以确定内部审计结果。首先，内部审计必须重视外部审计，相关人员和部门要明确各自的职责和任务，严格按照审计法开展审计工作，有效发挥财务监督的作用，对行政事业单位的行为要严格规范并加以监督。通过强化培训，提高审计师的专业素质，提高审计师的专业技术水平，使审计师综合能力满足工作需要。鼓励各部门积极参与监督，发挥职能部门的作用，履行职责，使审计工作更具科学性和合理性。第二，审计必须采取跨部门、跨地区审计的方式，避免人为因素干扰审计工作的顺利进行，从而影响审计工作的开展。提高内部审计的独立性是保证内部审计质量的根本途径，行政事业单位应充分重视内部审计监督机制建设，同时控制各项监督措施的质量。

（四）提升审计人员的专业能力

对事业单位内部的会计人员在提升专业能力以及综合素质时，主要的还是通过培训的方式来强化会计人员的工作能力。在行政事业单位内部的人员编制方面，它不同于其他单位的人员可以随意调动，因此，对事业单位的会计人员要强化训练，并且将训练的成果转化为工作的成效，提升会计人员的专业水平。在会计人员当中，有些人员自学能力强，可以采用对其进行期限性的自学能模式，通过其独立的学习来完成相关的内容，使整个部门在其带动下而提高工作能

力。对于学习能力不够的人员，事业单位也要挖掘其个人的特点，并利用其身份的特殊性，将其安排到高校当中或者行政事业单位当中去实习，从而得到全面的锻炼，对相关的会计内容进行系统性的全面性的学习。除此之外，还需要加强思想教育，提高工作人员职业道德素质，针对一些财务审计人员职业道德素质低下，法律意识淡薄现象，行政事业单位加强对工作人员的思想教育和司法教育，利用相关的违法处罚案例警醒和鞭策工作人员规范工作流程，树立正确的价值观，提升职业道德，让其能适应新时代下的工作模式的转变，成为符合时代发展的需求人才，能更好的胜任财务审计工作。

（五）强化内部审计结果应用

首先要注重提高审计信息的真实可靠性。一是在进行内部审计之前，要做好全面、细致的准备工作，做好审计立项、工作任务规划、审计工作规划。审计人员要充分认识到被审计项目的核心信息，保证审计工作的顺利进行。二是在审核过程中，审计人员应严格按照审核实施计划进行，对项目管理中出现的任何问题都要认真指出，并给予客观的整改意见。三是内部审计结束后，行政事业单位需依据工作绩效评估标准，对审计人员进行相应的考核，并给予相应的奖惩，从而进一步约束规范审计行为，保证审计公平、公正，从而客观、真实地反映项目管理状况。其次，强化审计结果的应用。全部审计工作的执行完成后，就必须形成一份书面的内部审计报告，并由有关负责人进行审查和确认。内部审计意见通常是敷衍的，没有得到根本性的解决。为此，可把审计结果的应用落实作为内部管理的依据，以及对个人进行明确的责任追究，使各项整改措施能够切实落实到位，从而真正起到内部审计管理的作用。

五、结束语

总而言之，在政府会计制度指引下，行政事业单位在开展内部审计的过程中将需要基于新旧会计制度之间的差异性，切实优化内部审计工作方法，以此最大程度上改革内部审计工作流程，进而使得内部审计工作结果能够得到优化应用。但由于新政府会计制度应用的时间并不长，其在实际内部审计工作中依然还存在重视力度不强、机制不完善、独立性不强、审计人员综合素质能力有待提升以及内部审计结果应用程度不佳等问题，因此，本文主要基于新政府会计制度的理念，对内部审计的发展思路以及未来发展趋势进行探究，以期能够更好地促进行政事业单位内部审计的高质量作业。

参考文献

- [1] 马君萍. 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[J]. 财会学习, 2020(13): 2.
- [2] 孙梦雯. 行政事业单位内部审计存在问题及应对措施探讨[J]. 中国乡镇行政事业单位会计, 2020(5): 2.
- [3] 陈娟娟. 新常态下行政事业单位内部审计问题刍议[J]. 经贸实践, 2019, 000(016): 154.
- [4] 丁晨妍, 丁欢新. 新常态下行政事业单位内部审计机制体制创新研究[J]. 2021(2019-3): 33-35.
- [5] 李兴美. 论新形势下行政事业单位内部审计风险与审计质量[J]. 现代行政事业单位文化, 2019(30): 1.