

治理现代化下行业学会内部控制管理研究

莫婉琪

广西经贸职业技术学院, 中国·广西 南宁 530021

【摘要】行业学会是学术和智库组织, 参与国家治理。目前行业学会内控制度的重要性逐渐凸显, 不足之处还是很明显, 不能适应国家治理现代化的需要。行业学会会计主体地位模糊、内部控制制度过于单一、财务处理流程不规范、税收筹划不及时、会计核算信息化处理滞后问题比较突出。需要加强与细化行业学会内部控制管理制度, 规范行业学会的账务处理核算, 规范行业学会税收处理, 加快行业学会会计核算信息化处理。这样, 才能够真正提高行业学会运行过程中内部控制的质量与效率, 充分发挥其作用, 促进行业学会组织工作能力与质量, 服务经济社会发展。

【关键词】治理现代化; 非营利组织; 内部控制

Research on Internal Control Management of Industry Associations under the Modernization of Governance

Mo Wanqi

Guangxi Economic and Trade Vocational and Technical College, Guangxi China, Nanning 530021

[Abstract] Industry societies are academic and think tank organizations that participate in national governance. At present, the importance of the internal control system of trade associations has gradually become prominent, but the shortcomings are still obvious and cannot meet the needs of the modernization of national governance. The status of the accounting subject of trade associations is ambiguous, the internal control system is too single, the financial processing process is not standardized, the tax planning is not timely, and the accounting information processing is lagging behind. It is necessary to strengthen and refine the internal control management system of trade associations, standardize the accounting processing and accounting of trade associations, standardize the tax treatment of trade associations, and speed up the informatization processing of accounting and accounting of trade associations. Only in this way can we truly improve the quality and efficiency of internal control during the operation of trade associations, give full play to its role, promote the ability and quality of trade associations to organize work, and serve economic and social development.

[Key words] Governance modernization; Non-profit organization; Internal control

【基金项目】本文是广西高校中青年教师科研基础能力提升项目立项课题《治理现代化下广西行业学会内部会计控制管理问题研究》的阶段性成果, 项目编号: 2020KY40005。

在国家治理体系和治理能力现代化的背景下, 行业学会既是学术组织, 也是社会治理的重要依托。行业学会属于非营利组织, 其内部控制制度主要参照企业或事业单位的《会计控制规范》处理, 但是行业学会的财务制度与企业、事业单位存在许多不同, 造成内部控制制度的适应性、操作性不强, 制约了实施的效果。而非营利组织会计制度研究, 忽视对数量庞大、业务量较少行业学会研究, 尤其是忽视内部控制制度研究, 造成内部控制制度的完善缺乏足够的理论支撑, 不利于行业学会的健康发展, 也不利于行业治理现代化。因此, 加强行业学会内部控制制度研究非常必要。本文立足广西行业学会内部控制, 通过规范与实证方法展开研究, 探讨意义、问题、对策等, 以期取得预期效果。

1 行业学会内部会计控制的意义

随着社会经济的发展, 治理现代化下的内部控制制度作为一种先进管理制度, 目前已在经济生活中发挥着越来越重要的作用。行业学会的内部控制制度的重要性日益凸显, 主要体现在以下几个方面。

1.1 保障会计信息正确可靠

会计信息的正确可靠是单位进行有效管理的基础, 也需要通过会计专业技术控制, 尤其是通过内部控制制度路径保障。

行业学会的财务制度虽然可以参照企业、事业单位制度, 但是, 其内部经济业务不稳定、财务人员流动性、财务机构不完善等特点, 需要通过内部控制制度控制会计信息的收集、填写、审核、流转等环节, 保障会计信息的正确性和可靠性。

1.2 保证管理活动顺利运行

行业学会管理主要是围绕社会服务活动展开, 财务制度相对薄弱, 管理活动需要内部控制来保障。通过建立内部控制制度, 明确行业学会的岗位职责, 规范财务制度、完善业务流程、严格审批程序、强化检查监督等手段, 控制本单位财务活动, 规范财务收支行为, 纠正财务舞弊行为, 通过财务合法合规路径来保证实现单位的管理活动顺利开展。

1.3 保护单位财产安全完整

财产安全是行业学会开展各项服务活动的物质保障。行业学会内部控制通过制度化方法, 控制货币资金收支, 规范各项财产的采购、验收、保管、领用等活动, 有效防范贪污、盗窃、滥用、毁坏等不法行为, 保证财产安全完整, 保障单位有效开展服务活动, 管控财务风险。

1.4 保证组织运行合法合规

行业学会是非盈利组织, 既是学术单位, 也参与经济社会活动, 需要根据会计法律法规、国家有关规定, 制定内部控制

制度,通过审核批准、监督检查等手段规范财务行为,保障行业学会遵守国家法规纪律,增强开展各项活动的合法合规性。

1.5 为审计工作打下良好基础

真实可靠的会计信息是审计监督的依据。行业学会通过内部控制制度,树立财务风险意识,以经济责任和经济效益评价引导单位的财务,规范单位的会计行为,保证会计信息的准确、真实,为审计工作提供良好的基础。

2 行业学会内部控制的问题

2.1 行业学会会计主体地位模糊

目前,我国规定行业学会主体地位的法规,主要是非企事业单位的管理法规,包括《民办非企业单位登记管理暂行条例》、《基金会管理条例》、《社会团体登记管理条例》等法规。这些法规是登记确认组织地位的法律规范,但是,这些法律规范没有明确行业学会的法律地位,造成其会计主体地位的模糊。而且,行业学会从学术组织逐步走向学术与智库组织双重角色,积极参与政府、企业咨询的咨询服务,经济利益流入行业学会的规模逐渐增多,其民间非营利组织身份定位逐渐模糊,运作的法律规范支撑不足,造成会计监督的缺失,其行业自律无法进行。

2.2 行业学会内部控制制度过于单一

内部控制目标是单位财务风险控制的指向,也是单位内部规范管理控制的指南。目前,我国内部控制目标过于简单,往往单从经营角度出发而很少从治理层面来考虑,因而其更多的是关注合理规范经营目标,而很少关注经营效率目标。我国内部控制的目标过于简单化和形式化,会计目标只局限于查错防弊、会计资料的合法和保证业务的有效进行,而并没有把战略性考虑营运的效率和效果等包含在内,不仅不能发挥其改善经营管理的作用,而且也不利于调动领导和员工的积极性,甚至可能使其产生抵制情绪。

2.3 行业学会财务处理流程不规范

一是单证管理不规范。收入和支出管理混乱。许多行业学会普遍认为自负盈亏,做不做账无所谓,有的记流水账,没有原始凭证,有的甚至连流水账都没有。在取得收入时,不规范使用票据,以一般的收据收款代替“行政事业性收费票据”,浑水摸鱼,隐瞒收入,以逃避行政管理;有不少“官办”行业学会为逃避财政部门对其预算外资金的监管,隐瞒资金来源的性质,使用财政监制的“收款收据”,以至付款单位不能取得合规票据而不能在税前扣除;还有些行业学会为了达到隐瞒收入、“查无对证”的目标,收款不按规定开具收据。在费用的支出方面,部分行业学会为了逃避税务监管,不纳税或少纳税,以虚构业务凭据虚列公务和会议支出,掩盖发放劳务费用、补贴、奖金、过节补助费用;部分行业学会认为自收自支,支出随意,名目繁多,标准不统一,造成资金流向不明。二是会计账簿不规范。部分行业学会认为,设置和登记会计账簿工作量大,太过繁琐,可设可不设,或者有些行业学会虽然设置了会计账簿,但会计账簿没有设置完整等,这些都会制约着学会健康发展,也会影响会计报告的编制。三是会计报告不规

范。财务会计报告编制滞后、信息披露不完整、会计报表之间的勾稽关系不正确。

2.4 行业学会税收筹划不及时

税收筹划是行业学会管理的重要环节,但是,问题比较突出。一是行业学会误解税收优惠政策,认为税收优惠政策是企业待遇,没有主动了解与运用政策。二是行业学会财会人员对行业学会税收优惠政策不敏感,不积极主动学习运用。三是税收法律政策不熟悉,掌握不及时、不准确,没有按照规定申报税收优惠。三是不依法及时办理纳税登记与申报,错失享受优惠时机。

2.5 行业学会会计核算信息化处理滞后

由于行业学会财务部门的会计核算数据量较少,在会计工具和软件的利用上也多落后于以追求价值化和效率化为优的企业单位。其会计信息化不普及,过于依赖人工,在财务部门核算中表现的尤为明显,导致在会计数据的预测规划和最终支出的要求测算上,由于数据筛选上的困难和麻烦,许多行业学会对于财务分析常常不了了之。财务信息化的落后阻碍了财务部门的进步和效率的提高,制约了财务在会计基础上新的发展功能和关键职能部门的地位提升。同时,造成难以厘清账目的来龙去脉,不能完善“根基”,这种财务核算滞后影响了学会项目进度,降低了组织的整体效率。

3 完善行业学会内部控制的措施

3.1 完善行业学会内部控制管理制度

首先,完善行业内部控制制度,明确行业学会的会计主体地位。通过完善立法,明确行业学会的会计主体地位,同时要保障行业学会的会计组织机构,应当明确行业学会可以参照民间非营利组织会计制度,根据本单位业务情况设置会计机构会计人员,保障行业学会的内部控制制度得到执行;而对不具备条件的行业学会,参照社会团体的会计规定,委托具有资质的会计代理记账机构负责会计工作。

其次,细化行业学会会计制度,规范财务相关流程的工作行为。一是行业学会参照民间非营利组织会计制度建立单位会计制度,明确单位会计机构、岗责、人员,明确经济业务记录、归集、分类、编报等会计制度内容,为单位内控制度奠定基础。二是明确授权审批制度。行业学会根据自己的业务、机构、人员等特点,制定授权审批制度,明确办理业务和事项的审批权限范围、审批程序和相应责任,形成授权审批高效运行。三是建立会计信息控制系统。根据单位的业务情况,建立单位会计信息内部流动与控制程序制度,通过计算机信息系统对单位业务和事项开展自动控制,保障会计信息真实可靠,也提高内部控制的效率。四是强化单位内部监督。明确内部监督的日程序、方法和要求,开展常监督与专项监督,以监督促规范。

最后,行业学会需要制定奖惩和反馈机制。一是奖惩机制。对执行有力、保障内部控制实现目标的,予以相应的嘉奖;对执行单位会计制度不力、造成内部控制运行并产生损害的,对相关的责任人惩戒,这通过奖惩机制激励先进、鞭策落后,从而保证内部控制制度有效运行。二是要求财务部门定期披露其内部

控制的情况,对其成果进行评价,并公布具有权威性的评价报告,对行会的内部控制成效发表意见,并反馈给单位领导。

3.2 规范行业学会的账务处理核算

主要规范从原始凭证收支管理到会计报表生成过程的内部控制管理,目的是保证学会会计信息的真实、可靠。具体为:

首先,依法按规开展核算,规范行业学会收支管理。一是规范收入管理。对于行业学会取得的各项收入,要区分服务业务收入、捐赠收入、会费等不同收入,将其入账的业务分类汇总,收集和审核取得收入的有关凭单及证明材料而且认真核对账证、账账、账实是否相符,确保收入合法合规,入账合规合理。二是规范支出管理。关于行业学会的各项费用支出,应着重关注其支出的合理性,建立健全资金授权审批制度,明确各项资金流出的审批流程。例如,对于公务支出和会议支出,应统一支出标准,专户专用,特别是对于各项劳务费用,包括补贴、奖金、过节补助费用等,应根据学会内控管理规定审核其合法合理性,不能随意支出。三是注意区分“收支两条线”。将收支分开入账,不能混淆科目,保障收入与支出两条主线清晰,便于单位开展内部控制。检查费用支出的原始依据,分析其是否与取得收入有关,支出是否满足行业学会业务宗旨。

其次,规范会计账簿管理。一是按规定设置会计账簿。会计账簿是行业学会汇集记录业务活动全部过程的账簿,是会计信息形成的重要环节,同时也是编制会计报表的重要依据。行业学会应根据《会计法》及其实施细则、《民间非营利组织会计制度》等有关规定,规范会计账簿的设置。二是规范会计账簿的登记。行业学会在记账时应按照各种会计凭证所记载发生经济业务活动内容进行登记,如登记日记账需按时间的先后顺序进行登记,并且每天记账完毕要结出余额;特别是在登总账与明细账时,要对准会计科目,分别将年月日、记账凭证号、摘要、借贷方发生额进行登记,并在记账凭证的特定位置打勾、签名和盖章,表明已入账,以明确责任;在登记过程中,要注意规范书写、改错、更正字体颜色使用。

最后,规范会计报告管理。财务会计报告是会计循环的最后一个环节,它反映了行业学会的财务状况、业务收支、现金流量信息的书面文件,其编制的规范性直接影响着学会的持续健康发展。特别是财务会计报表。一是会计报告信息披露要完整。行业学会财务报告必须完整及连续如实地反映,杜绝遗漏,故意瞒报以及欺骗等情况。对纳入财务报表的项目要求必须符合会计要素的规定及相关计量原则,真实反映行业学会的收支、现金流的业务情况。另外,财务会计报告信息披露要及时披露,提高行业学会的公信力。二是规范会计报表的填列。行业学会的会计报表填写需按照《民间非营利组织会计制度》要求编制,不能篡改会计数据,做假账,捏造会计事实等而在财务报表上做手脚,需保证其会计信息的准确性。这些严格编制,合法合规,给财务会计报告使用者带来其需要的真实完整的、有效的、准确的财务信息。

3.3 规范行业学会税收处理

行业学会作为非营利组织,其税收处理的规范性不容忽视。一是行业学会财会人员要增强行业学会税收优惠政策的敏

感性,积极主动学习和运用行业学会的税收优惠政策,抓住国家税收政策给予行业学会的利好。二是结合行业学会的情况,积极主动依法申报纳税。现阶段,行业学会的税收主要体现在所得税、流转税、财产税等方面,税收处理应严格区分营利收入与非营利收入,对于非营利组织从事营利性活动取得的收入,包括各种经营所得和其他收入,享受小微企业的税收优惠。三是熟悉税收法律政策。不同类型的非营利组织因所从事活动不同导致纳税优惠有所区别,而行业学会的税收优惠主要体现在增值税、所得税方面,对于学会组织的部分新兴产业收入,按税收优惠政策可以免征增值税和所得税;国家为了鼓励捐赠者向非营利组织捐赠,对捐赠的纳税待遇可以从他们应纳税所得额中扣除捐赠的部分给予税收优惠。所以,行业学会组织需要不断健全其财务核算管理机制与税收规范性处理,进一步优化学会的税收处理。

3.4 加强会计核算信息技术的运用

非营利组织会计核算信息化处理是会计开展工作水平的关键,学会会计核算信息化处理应当以自身实际情况为基础,合理配备相关网络软件、硬件设施,提升对内部会计工作的控制水平。一是必须完善会计信息化相关管理制度,包括对数据录入及数据输出的管理、对机房、文件及各类凭证的管理、财务报告等,并落到实处;二是加强会计从业人员工作能力,增强信息化操作水平,厘清账目的来龙去脉,完善财务“根基”,以杜绝会计信息失真,从而达到会计工作效率的提高,确保财务工作质量,提高组织的整体效率;三是重视财务报告分析,利用会计核算信息化,对学会组织的资产负债表、业务活动表、现金流量表,进行报表指标分析,提高财务工作效率,让财务管理者腾出更多的时间参与组织的服务管理,进而促进机构组织的持续发展。

参考文献:

- [1] 姜宏青,王玉莲,万鑫淼.我国民间非营利组织绩效内部控制研究.山东大学学报(哲学社会科学版),2018(02).
- [2] 王倩文,黄阳.民间非营利组织会计制度执行情况调研与分析——以浙江省为例.经济研究导刊,2018(04).
- [3] 张瑜.浅谈民间非营利组织内部控制问题.财会学习,2020(04).
- [4] 郑瑛莉.民间非营利组织内部控制存在的问题及对策——以社会工作服务机构为例.国际商务财会,2020(08).
- [5] 李霞,干胜道.非营利组织财务和谐研究.新会计(专家论坛),2016(02).
- [6] 张彪.非营利组织财务研究.湖南人民出版社,2010.
- [7] 李霞.企业财务公平理论在非营利组织中的应用研究.经济科学出版社,2018.
- [8] 蔡宁,江伶俐.利益相关者视角的非营利组织信息披露研究.财会通讯(综合版),2014(1).
- [9] 尼尔·保尔森,托·赫尼斯.组织边界治理:多元化观点[M].北京:经济管理出版社,2005.
- [10] 崔永华,李正风,尹雪慧,李红林.跨边界组织在国家创新体系中的作用及路径选择:以学会为例2011(06).