

DOI:10.12361/2661-3263-05-11-120722

事业单位会计内部控制分析

郑爱玲

延安市桥山国有林管理局, 中国·陕西 延安 716000

【摘要】随着经济体制改革的不断深化,事业单位的作用愈发凸显,在政治以及经济生活中扮演着愈发重要的角色,同时事业单位涉及的风险也越来越多,使得传统的内部控制难以满足当前事业单位发展的需求。事业单位发展过程中,其会计业务范围不断扩大,会计处理手段也有所不同,使得会计风险变得更加复杂。为了更好地规避风险,保障事业单位的健康可持续发展,事业单位应加强内部控制管理,构建完善的会计内部控制体系,提升会计内部控制水平与成效。基于此,本文分析了会计内部控制的作用与存在的问题,并就事业单位会计内部控制优化策略进行探究。

【关键词】事业单位; 会计内部控制; 优化策略

Internal Control Analysis of Accounting in Public Institutions

Ai-ling Zheng

Yan'an Qiaonan State Forest Administration Bureau, Yan'an, Shaanxi 716000, China.

[Abstract] With the deepening of economic system reform, the role of institutions is becoming more and more prominent, playing an increasingly important role in political and economic life. At the same time, institutions involve more and more risks, which makes the traditional internal control difficult to meet the needs of the current development of institutions. In the process of the development of public institutions, the scope of their accounting business is constantly expanding, and the accounting treatment means are also different, which makes the accounting risks become more complex. In order to better avoid risks and ensure the healthy and sustainable development of public institutions, public institutions should strengthen the internal control management, build a perfect internal accounting control system, and improve the level and effectiveness of accounting internal control. Based on this, this paper analyzes the role and existing problems of accounting internal control, and explores the optimization strategy of accounting internal control in public institutions.

[Keywords] Public Institution; Internal Control of Accounting; Optimization Strategy

引言

事业单位近年来面临巨大的改革变化,逐步走向市场,并通过引入市场机制等措施来强化自身的服务能力和服务质量。为进一步强化事业单位的竞争力,应结合事业单位发展需求以及面临的会计风险,构建更加完善的会计内部控制体系,加强成本控制,实现效益最大化,保障事业单位的健康可持续发展。

1 会计内部控制的作用

会计内部控制的作用体现在多个方面,首先会计内部控制具有协调作用,事业单位是由多个业务与职能部门共同组成的机构,事业单位的发展需要协调各部门共同为发展目标努力。会计内部控制则能够起到有效的协调作用,确保事业单位各部门以及相关活动符合目标控制的要求。其次,会计内部控制具有制约作用。会计内部控制可以及时发现与制止违规与错误行为,并借助

相关措施加强预防。会计内部控制能够对事业单位各部门起到有效的约束作用,确保各部门按照既定方案运作,保障事业单位的健康发展。再次,会计内部控制能够起到促进与激励的作用。会计可以看作是一个契约的连接,单纯地以制约与限制的方式难以取得理想的控制成效。会计内部控制除了制约与限制之外,还涉及相应的激励机制,能够促进事业单位工作人员的工作积极性,更好地保障事业单位的发展。最后,会计内部控制具有预防和纠正的作用。会计内部控制具有预见性,能够在各项业务开展之前对有可能面临的风险做出预测,并提前制定规避和控制措施。在业务开展过程中,会计内部控制可以及时发现和纠正业务执行中的违规与错误行为,确保业务活动的顺利开展。

2 事业单位会计内部控制存在的问题

2.1 内控意识有待强化

有的事业单位领导的内控意识不强,未能充分认识到会计内部控制的重要性,对会计内部控制缺乏支持和关注。另外,有的事业单位领导对会计内部控制的认识存在一定的偏差,甚至直接将财政国库集中支付制度看作是内部控制,错误地认为有了国库集中控制便无需再进行会计内部控制。还有的事业单位领导认为加强内部控制会使自身的权力受到约束,因此对内部控制制度建设以及内部控制的实施缺乏必要的理解和支持,导致事业单位会计内部控制难以有效实施。

2.2 缺乏完善的内控制度

部分事业单位的财务管理制度不完善,缺乏完善的内控制度,事业单位的日常财务工作通常都以财务制度为参考依据,得不到内控制度的支持。在财务工作开展过程中遇到的问题通常只能依靠财务人员的经验进行处理,缺乏规范性和严谨性。不相同物业应分离,这是内控的基本要求,但是有的事业单位依然存在财务人员兼任出纳、会计等职位。有的事业单位存在财务方面管理制度不完善的问题,相关制度缺乏约束力,难以保障事业单位会计内部控制工作的高效开展。

2.3 会计人员素质不高

有的事业单位财务人员年龄偏大,其自身的学历不高,业务能力不强,甚至有的会计人员尚未认清自身的岗位职责,再加之对相关法律法规了解不充分,在工作中容易出现偏差,甚至还会出现违规违法行为。会计人员素质不高难以保证会计信息的真实性,容易给事业单位造成巨大的损失。会计内部控制需要由人的执行,会计人员自身的素质决定了会计内部控制的成效。会计人员自身素质达不到会计内部控制基本要求,即使会计内部控制制度再完善也难以得到有效的执行,会计内部控制难以达到理想效果。内控制度无法规避会计人员的判断失误、理解错误等问题,因此会计人员的素质会对会计内部控制产生重要影响。

3 优化事业单位会计内部控制的措施

3.1 加强会计人才队伍建设

会计人才队伍是保障会计内部控制取得理想成效的前提和基础,优化事业单位会计内部控制应先从会计人才队伍建设方面入手,解决会计人员结构性问题,为会计内部控制奠定基础。首先应构建完善的会计人员准入机制,事业单位应在年初做好人力资源规划,制定完善的招聘计划,通过校园招聘以及社会招聘等方式引进优秀人才(图1),充实会计人才队伍,并带动会计人才队伍整体素质、能力的提升。另外还要适当提高会计人员准入门槛,明确专业技能、学历以及工作经验等方面的

要求,确保招聘和选拔的人才符合会计内部控制需求。其次,要加强会计人员培训。制定科学完善的培训计划,并根据会计内部控制要求不断完善培训计划。合理规划培训内容,培训内容不仅要包含综合会计业务,而且还要涉及会计内部控制的相关要求。为保障培训效果,应对参与培训的人员进行考核测评,对考核不合格的人员进行再培训或者直接调整岗位。最后要加强对管理人员的考核,并将内控方面的职责纳入考核范畴。通过这种方式可以对管理人员起到有效的激励和约束作用,促使其转变观念,加强对会计内部控制的重视与管理,保障会计内部控制取得理想成效。



图1 引进人才

3.2 加强会计内控文化建设

会计内控文化是企业文化的重要组成部分,会对事业单位会计内部控制环境产生重要影响。在企业文化建设过程中应高度重视内控文化建设,借助完善的激励与约束机制,通过加强宣传培训等方式,帮助事业单位工作人员认识到会计内部控制的重要性,转变工作人员对会计内部控制的态度,促使其理解并积极支持会计内部控制的实施。事业单位应将会计内控文化建设作为重要工作来抓,事业单位领导要做出表率,充分发挥自身的榜样与引导作用,在事业单位中营造良好的会计内控文化氛围。事业单位领导要给予会计内控文化建设高度的重视和有利的支持,积极打造符合事业单位发展需求以及市场经济要求的会计内控文化,保障会计内部控制能够取得理想成效。

3.3 完善会计内部控制制度

完善的制度是会计内部控制高效实施的保障,完善的会计内部控制制度能够为会计内部控制执行提供规范指导和全面的依据。事业单位应结合自身实际,明确会计内部控制重点,并以此为依据不断完善会计内部控制制度。要保证制度的全面性,做到对事业单位相关业务的全覆盖,这样才能使各项业务开展过程中有制度可依,保障相关业务的规范性。要定期对制定的制度进行梳理,并结合事业单位自身发展需求以及监管要求做出制度调整与制度优化,提升会计内部控制制度的时效性

与有效性。事业单位要加大管理力度,以问题为导向,积极组织单位内控领导小组会议,利用会议形式对工作情况、内控成效进行汇报,有机结合建设内部控制的需要持续优化业务管理,落实具体内部控制、风险防控工作,建设常态化内部控制机制。

3.4 加强风险管理

在事业单位发展过程中,要加强对相关业务的监测,提升风险识别与风险防范的能力,实现风险管理的前移,构建事前、事中以及事后相结合的风险管理体系,降低风险发生率,将风险造成的损失降到最低。事业单位发展过程中面临的内外部环境不断发生变化,相应的风险也会不断改变,因此在风险管理过程中应结合内外部环境变化情况以及具体的监管要求,及时调整优化风险应对措施,提升风险管理水平与成效。要注重优化风险识别与评估方法,提升风险识别与评估的科学性。现代社会背景下,会计风险更加复杂,并且具有多变的特点(图2),这使得传统的风险识别与评估方法难以满足风险管理的要求,需要对相关方法进行优化。在风险管理过程中应构建风险识别与评估模型,同时注重风险数据库的建设,借助先进的技术实现风险的量化管理,确保风险识别与评估的科学性。同时,在风险管理过程中还应注重防木马病毒、反诈骗软件安装,并定期更新。除此之外,还应加强对会计从业人员风险忧患意识教育,结合新时期网络诈骗警示案例开展教育活动,强化会计从业人员的风险忧患意识,促使其主动规避和防范风险,提升会计内部控制成效。



图2 风险管理

3.5 加强会计内部控制质量评价

质量评价是对会计内部控制实施效果做出的分析和判断,是改进会计内部控制的重要依据。应完善会计内部控制质量评价制度,对质量评价的目的、范围、方法以及频次等做出明确规定。成立评价小组,评价小组成员要确保与评价活动无直接关系和责任,这样才能保证会计内部控制质量评价的客观性与公正性。要将会计内部控制涉及的各项活动作为评价对象,评价分析相关业务的风险评估、管理操作流程等,并对被评价机构的会计内部控制质量作出说明和分析,并结合评价结果指导被评价机构改进不足,同时宣传和推广先进的经验与做法,不断优化会计内部控制质量。定期开展质量评价,能够对会计内部控制的内容是否合理、会计内部控制是否有效、会计内部控制是否适合事业单位的发展需求等进行检验,能够帮助事业单位及时发现和改善会计内部控制实施过程中存在的不足,是强化会计内部控制有效性的有效措施。

4 结束语

事业单位实施会计内部控制,是践行国家会计法律法规要求的重要体现,同时也是事业单位健康可持续发展的重要保障。会计内部控制的实施有助于规范会计工作秩序,保证会计信息的真实性与完整性,对于保障国有资产安全以事业单位发展具有十分重要的意义。应充分认识到会计内部控制的重要性,并积极探索优化事业单位会计内部控制的措施。

参考文献:

- [1] 王志成. 医院财务会计内部控制管理问题及对策分析[J]. 中国管理信息化, 2022, 25(24): 19-22.
- [2] 崔炳辰. 基于行政事业单位会计内部控制制度建设分析[J]. 财会学习, 2022(30): 154-157.
- [3] 药清. 事业单位会计内部控制的薄弱环节及其应对措施[J]. 经济研究导刊, 2022(28): 87-89.