

浅谈行政事业单位会计内部控制制度建设研究

孟祥禄

临沂市公路事业发展中心 山东 临沂 276000

【摘要】随着市场经济逐渐完善,行政机关和事业单位作为特殊市场参与主体,其内部会计控制制度的重要性也逐渐凸显。本文将从完善内部管理和加强外部监督两个方面,进一步分析探讨如何提高会计内部控制质量,从而促进行政事业单位内部管理科学化、规范化。

【关键词】行政机关;事业单位;会计;内部控制

1 会计内部控制制度的基本涵义

会计内部控制制度,是内部控制的重要组成部分之一,指与保护企业或其他市场主体财产物资的安全性、会计信息客观性、财务活动的有效性有关的控制。一般来说,会计内部控制制度对加强会计监督、提高会计信息质量,提高管理效率具有重要作用,是衡量行政机关、事业单位、企业以及其他市场主体经营管理水平的重要标志。

根据《金融大辞典》对会计控制制度的描述,会计内部控制的基本要求主要包括以下几个方面:完整性,即完整的会计记录;及时性,即及时的会计反映;合理分类,即业务及修改活动的合理描述;恰当估价,即对业务相关活动适当计量;充分披露,即对业务及相关活动的披露和揭示等。

2 行政事业单位中会计控制特殊性

行政机关和事业单位作为特殊的市场主体参与经济活动,其会计内部控制具有一定特殊性。首先,行政机关和事业单位具有非盈利性特征,会计控制作为其内部控制手段之一,也需要服务于提高行政效率、转变政府职能、提供人民群众满意的公共服务这一本质的目的;其次,相较于企业及其他市场主体,行政事业单位中内部会计控制制度能够从源头实现预防腐败现象,保证公共财产的完整性和安全性,对于强化党和政府廉政建设具有重要意义;第三,加强会计内部控制制度建设,对于提升行政机关和事业单位管理科学化规范化,强化行政运转效率具有重要作用,是促进政府机关和公共事业单位财政资金科学化收入和支出的必要措施,有助于提高行政事业单位资金使用效益,强化会计信息质量。

3 增强会计内部控制制度有益探讨

3.1 完善内部管理

一是完善制度顶层设计。进一步出台关于行政机关和事业单位内部财务会计控制的法规办法和配套实施细则,增强制度设计的精确性、稳定性和可操作性,让各级各部门财务工作人员有章可循。同时,加强内部监督设计机制,强化重点岗位控制力度,落实会计控制责任,明确岗位之间权限和责任,做到岗定责定、人随岗走。二是落实内部牵制制度。内部牵制制度要义在于将岗位和从事相关工作人员进行分离,即管理资金财务岗位与管理账目岗位分离、业务办理岗位和授权审批岗位分离、会计记录岗位与财务管理岗位分离,杜绝一人身兼数职、左手审批右手办理等不合规形式,避免财务会计人员对资产进行不合理处置。三是完善内部控制体系。一般而言,凡是具备一定条件的行政机关和事业单位,除了强化财务部门控制外,都需要在其内部设置相应审计监察科室或部门,并配备独立办公人员,保障其独立性和专业性,使其在会计内部控制中可以全流程开展内部审计工作,充分地发挥内部监督、内部控制的作用,争取做到每一笔单位资产都有证可循、有迹可查。四是实施授权审批制度。授权审批制度

最早源自于企业经营管理中采购和付款业务建立的相应制度,对经办人采购付款业务职责范围和工作要求进行约束。在行政事业单位会计控制中,授权审批制度应当明确会计人员工作职权、工作流程、责任范围,所有关于会计控制的工作安排都需经过相关责任人审核批准后才能进行,同时,严格保留工作手续备份,最大程度杜绝公共资源占用和侵犯现象。

3.2 加强外部监督

一是充分发挥财政和审计部门作用。相较于企业和其他市场经营主体,各级机关事业单位的财务会计行为可以受统计财政、审计部门的指导。财政部门对单位内部会计控制工作进行监督指导,并以审计部门出具审计结果为依据。审计部门应当将财政部门所拨付给各行政事业单位的财政资金进行审计,重点审计资金使用效益和关键项目资金使用情况。因此,会计内部控制制度的完善,需要外部财政、审计部门进行支持和指导。二是积极落实财政改革政策。结合国家财政部近年来实施的财政改革措施,各级各地方持续发力,积极落实财政改革各项政策,为加强行政事业单位会计内部控制制度提供良好的外部环境。具体来说,主要包括三个方面:首先各地应扩大公务卡使用结算范围,将符合条件的餐饮、住宿经营单位纳入公务卡结算范围内,规范公务支出;其次,不断规范国库直接支付资金项目管理;第三,规范执行政府采购各项规定,不断完善预算管理制度,确保行政事业单位采购公开、公平、透明。三是充分发挥组织部门选人用人作用。对于行政事业单位会计工作人员的选拔任用,需要严格遵守会计从业人员相关制度规定,对其进行严格道德考察和政治审查。注重加强定期考核和培训,制定完善的会计考核制度,定期对工作人员的工作绩效和工作规范程度进行考核和审查,抽检单项会计业务的操作流程。举办专业技能培训班,更新会计从业人员的知识储备,提高会计工作人员的专业技能、理论水平和道德标准。此外,对于出现违规现象的会计工作人员,纪检、监察等相关部门要强化监督,严格惩戒,营造风清气正、廉洁自律的工作环境和风气。

参考文献:

- [1]李伟民.金融大辞典[M].黑龙江人民出版社,2002(11).
- [2]刘永泽,唐大鹏.关于行政事业单位内部控制的几个问题[J].会计研究,2013(1):57-62.
- [3]张静.企业内部控制对行政事业单位会计制度执行的意义探讨[J].中外企业家,2016,(17):85-89.
- [4]林心.对行政事业单位会计内部控制存在问题及对策思考[J].现代营销(学苑版),2012(11).

作者简介:

孟祥禄(1975.4—),山东临沂河东区,大学学历,中级会计师,会计学研究方向,现工作于山东省临沂市公路事业发展中心。