

关于加强事业单位会计内部控制的路径探讨

翟琳

吉林省卫生健康委员会项目资金监管服务中心, 中国·吉林 长春 130000

【摘要】在社会经济水平日益提升的今天, 不管是企业单位, 还是事业单位, 都为了顺应市场经济发展, 进一步强化自身的管理能力。会计内部控制主要是对财务控制, 并得到事业单位的高度重视。但是传统的会计内部控制观念、不健全的内部控制机制等问题, 都是现阶段会计内部控制需要进一步强化的部分。文章通过分析事业单位内部控制的基本准则, 说明事业单位加强会计内部控制的必要性, 指出事业单位会计内部控制面临的困境难题, 以期提出加强事业单位会计内部控制的实践路径, 为保证事业单位会计内部控制工作贯彻落实提供基础保障。

【关键词】事业单位; 会计内部控制; 实践路径

Discussion on the Path of Strengthening the Internal Control of Accounting in Institutions

Zhai Lin

Jilin Provincial Health Commission Project Fund Supervision Service Center, Changchun, Jilin, China 130000

[Abstract] In today's increasingly rising social and economic level, whether it is an enterprise unit or a public institution, in order to conform to the development of the market economy, further strengthen its own management capabilities. Accounting internal control is mainly about financial control, and is highly valued by institutions. However, the traditional concept of accounting internal control and the imperfect internal control mechanism are the parts that need to be further strengthened at this stage. By analyzing the basic principles of the internal control of public institutions, the article explains the necessity of strengthening the internal control of accounting in public institutions, and points out the difficulties and difficulties faced by the internal control of accounting in public institutions. The implementation of internal control work provides a basic guarantee.

[Key words] public institution; accounting internal control; practice path

会计内部控制是事业单位十分重要的工作内容之一, 通过加强事业单位会计内部控制, 能够强化事业单位的财务核算效率, 使会计核算信息具有真实性、精准性, 达到对财务风险的合理管控。尤其是在现阶段事业单位市场化建设中, 使事业单位会计内部控制工作难度升级, 需要了解事业单位会计内部控制的基本准则与实际问题, 才能运用行之有效的应对对策, 强化事业单位会计内部控制效果, 促进事业单位稳定发展。

1 事业单位会计内部控制的基本准则

①全面性准则: 事业单位会计内部控制主要对事业单位经济活动而展开风险管理, 也是根据事业单位的整体方面进行的一项工作, 并不限定在某个方面或者某个工作岗位, 主要目的就是实现全面控制、全员控制。②重要性准则: 在事业单位会计内部控制工作开展期间, 一般是由多个组合实施工作, 以便达到平衡状态, 发挥相互影响、相互监管的积极作用^[1], 以便强化会计内部控制的工作效率。③重要性准则: 事业单位在经营建设中, 需要开展许多经济性活动, 但是在每项经济活动开展中, 应对经济活动重要性、风险程度加以分析, 遵循重要性基本准则, 对经济性活动开展会计内部控制, 才能保证成本与效益处于正比状态。

2 事业单位加强会计内部控制的必要性

事业单位践行完善的会计内部控制机制并运用于财务管理之中, 会对事业单位管理工作效率带来一定的积极影响。事业单位加强会计内部控制的必要性, 主要包括以下几点。(1) 保证资金的合理应用。由于事业单位的资金主要源自于国家财政部门^[2], 事业单位在应用资金过程中, 需根据有关政策要求, 强化财务会计内部管控效果, 才能使资金合理应用, 避免资金浪费或者出现资金非法流失、侵占等情况。(2) 保证经济性活动形成的信息具有真实性。在实务当中, 部分财务会计工作

者在利益的驱使下, 容易对经济性活动形成的财务信息进行虚报, 导致财务信息缺少真实性, 影响管理者做出正确判断。然而, 利用动态化的会计内部控制管理方式, 能够弥补财务信息监督管理的缺陷, 保证财务信息具有真实性。(3) 保证事业单位经营活动具有合法性。事业单位在会计内部控制工作, 不仅是政府与法律政策允许的管理行为, 还是自身长时间发展的有效对策, 在此条件下, 事业单位进行的经营管理活动都在可行的内部控制制度下展开, 确保活动不会与事业单位预期效果发生偏离, 并发挥会计内部控制管理的监管作用、保障作用, 使事业单位的经营活动更加合理、合法。

3 事业单位会计内部控制面临的困境难题

3.1 财务会计管理观念滞后

当前, 多数事业单位财务会计管理观念, 要么受传统内部控制观念影响, 要么未能把财务会计管理观念与内部控制相互融合^[3], 促使会计内部控制效果达不到预期。导致事业单位财务会计管理观念落后的根本原因, 主要包括以下几点。(1) 管理工作缺少对财务会计内部控制的全面认识, 因事业单位服从于政府部门的管理, 其管理工作委任也是遵循上级部门安排, 上级管理部门对于安排人员, 主要考量其管理能力, 针对财务会计内部控制的认知无法得到保障。(2) 事业单位没有全面理解内部控制, 只是把会计内部控制当作控制成本的一种方面, 没有意识到会计内部控制对于促进单位长足发展的重要作用。(3) 事业单位操作流程过于单一, 部分事业单位重大决策的制定主要由管理者负责, 其中容易涉及个人利益, 导致决策公允性、公平性难以得到保障。

3.2 会计内部控制机制不完善

部分事业单位会计内部控制机制没有跟随战略目标调整与市场经济变化而进行优化, 正是在此种背景下, 事业单位的会计

内部控制机制科学性不足,无法为实施内部控制管理构建良好环境,也难以适应当前事业单位对会计管理的基本要求。主要表现在以下两个方面。一方面,会计内部控制机制落后,例如会计工作者不了解国家办法的政策制度,促使运用的会计内部控制机制与政策产出存在差异,对事业单位经营运作带来不利影响。另一方面,会计内部控制机制的完整性不足,部分事业单位会计内部控制机制未能明确管理范畴、管控标准,例如内部复核审批、财务监管、财务管理等机制并不健全,促使事业内部管理存在混乱、支出不明等实际问题。另外,事业单位的内部管理制度不健全,监督会计内部控制各项机制未能贯彻实施。事业单位如若对内部结构展开分配管理,容易在经营运作中存在工作反复、职责模糊等问题。

3.3 内部监管制度作用未得到发挥

事业单位会计内部控制工作存在许多问题,主要原因是内部监管制度没有展现积极作用。主要体现在以下几点:(1)部分事业单位原有的工作程序、财务机制只是为了应付上级领导的检查,而照搬照抄其他成功案例,和本单位实际情况不符,导致财务会计内部控制未能发挥积极作用。(2)根据部分管理者完全凌驾于内部监管制度的情况,这些监管制度担心得罪管理者,不敢对不合理的原始凭证进行审核监管,促使部分财政资金存在非法侵占等情况。

3.4 财务工作者综合能力较低

事业单位会计内部控制工作涉及众多内容,例如设计可行的内部控制机制、设置独立的内部控制监管部门、展开内部控制审计工作等,而这些内容能否有序展开,将取决于事业单位财务工作者的综合能力。然而,事业单位财务工作者结构有一定问题,主要体现在以下几点:(1)部分单位存在老龄化现象严重情况,人力扩充不及时,导致会计工作者结构呈现倒金字塔现象,以至于财务会计内部控制工作开展受阻。(2)内部控制意识薄弱,事业单位财务工作者对于会计内部控制参与能动性较低。(3)基于事业单位财务工作者职位待遇过低的情况,部分事业心不强的财务工作者常常秉持着“混一天是一天”的工作态度,此种不良的工作态度,容易影响会计内部控制工作效率。

4 加强事业单位会计内部控制的实践路径

4.1 强化会计内部控制意识

事业单位想要确保会计内部控制管理工作有序展开,需要意识到会计内部控制管理工作的必要性,从而强化自身的会计内部控制意识,需做到以下几点。(1)强化事业单位管理工作者的会计内部控制意识,只有单位管理者意识到会计内部控制的必要性,才能带领基层职工投入到会计内部控制工作之中。作为一名事业单位的核心人物,需要结合工作特点,不断强化自身的管理能力,合理运用现有的内部控制机制、财务管理计划、会计审批流程、有关财务工作等,注重会计内部控制,提高财务管理效果。(2)在国家颁布有关财经政策、会计机制等最新法律条例后,事业单位需做好教育宣传工作,让内部工作者积极学习最新的政策机制,例如运用发放宣传手册、开展研讨活动等方式,强化财务工作者与其他人员对于会计内部控制的了解程度,只有如此,才不会对事业单位会计调整工作得过且过。

4.2 制定健全的会计内部控制机制

事业单位在会计内部控制机制制定前,需要注重内部结构分配管理环节,也就是工作岗位设定与职能明确划分。事业单位在工作岗位设定与各项职能划分过程中,需遵循“不相容岗位相互分离”的基本准则,调动不同职能部门与重要工作岗位相互影响、相互监管的作用,并避免出现反复工作、职责不明等情况。另外,还要了解会计内部控制属于一项动态化工作,需在制定会计内部控制机制时,结合市场变化与事业单位经营现状,做出合理调整,以便补充优化会计内部控制机制,形成一个完整的财务会计内部控制机制。与此同时,简化财务会计有关管理流程,例如会计监管、会计审批、会计复核等,进一步明确事业单位每项财政资金收支情况,并进一步规范相应流程,对于每项资

金负责人展开问责溯源,强化有关工作者的会计管理责任意识,避免出现资金非法流失、占用等问题。除此之外,事业单位在制定会计内部控制过程中,还要注重以下两个方面,一方面,会计内部控制机制需具备权威性;另一方面,应提高财务部门与其他部门的内在关联性,确保会计内部控制机制在经营活动前、经营活动中、经营活动后展现积极的控制作用。

4.3 注重会计内部监管制度的建立

为了确保会计内部控制机制贯彻落实与实时性效果,事业单位需要注重会计内部监管机制的建立环节。事业单位可通过设立独立的内部监管部门,并确保内部监管部门具有权威性,交由事业单位管理者负责担任该部门的权利代表,以免部分主管运用权力恶意占用国有资产,同时并聘请能力强、水平高的专业人才,强化事业单位财务会计内部控制工作效率。同时,注重事业单位会计内部控制信息化管理,实施多元对接。事业单位改变传统的内部经济账目管理方式,实现多人化账目信息审批与管控,避免少数工作者在利益驱动下与领导暗自勾结,对于上缴的财政资金进行截留,并达到职能工作者相互监管、相互影响的目的。

4.4 强化会计内部控制工作者的综合能力

事业单位会计内部控制效果直接取决于会计内部控制工作者的综合能力水平,但是根据现阶段事业单位财务工作者的现实情况,会计工作者的专业能力过低。对于多数事业单位财务工作者存在的问题,需要提高会计内部控制工作者的综合能力,应从以下几点入手。(1)注重教育培训,改变传统的集中式培养模式,运用个性化、针对性培训方式,例如学习国家最新出台的会计准则、会计机制、财经政策等内容,事业单位可与网校建立合作关系,通过线上培训方式,让工作者结合自身的基础、工作要求等合理选取有关课程,加深工作者对会计知识理论的理解。(2)调整财务会计工作者组成结构,事业单位可制定有关奖惩制度、强化财务职位工资水平等方式,激发财务会计工作者参与内部控制工作的积极性。例如,事业单位在会计内部控制绩效管理过程中,需遵循绩效指标公平性基本原则的同时,对于考核结果还要与相关职能工作者的会计内部控制实施情况、职业规划、工资薪酬等相互联系起来。除此之外,事业单位还可利用线上与线下联合的方式,加强招聘力度,运用新生力量,调动财务会计工作者的能动性,使其形成新的工作理念。

4.5 合理利用科学的技术手段

在信息技术水平日益提升的今天,事业单位也要利用好科学的技术手段,以此强化会计内部控制能力,实现信息化管控,保障会计内部控制的实施效果。通过运用科学的技术手段,使事业单位财务管理工作效率不断提升,并强化工作者的合理性、可靠性,避免信息处理中因人为操作不当而引发的错误问题,使各项款项应用与支出情况充分展示出来。

5 结束语

综上所述,在事业单位各项改革发展如火如荼的今天,事业单位所处的内部环境与外部环境变化明显,基于此,事业单位为了稳定发展,需要注重会计内部控制工作环节,通过对事业单位日常经济性活动加以会计内部控制,能够确保资金的合理应用。在会计内部控制管理工作开展中,应根据事业单位实际情况,调整会计内部工作流程,建立健全的会计内部控制机制,才能保证会计内部控制机制贯彻落实,为促进事业单位可持续发展奠定良好基础。

参考文献:

- [1] 鲁珊珊. 加强行政事业单位会计内部控制的有效策略研究[J]. 商业2.0(经济管理), 2021, 3(11): 92-92.
- [2] 李氏, 胡琳. 行政事业单位加强财务会计内部控制探讨[J]. 商情, 2020, 002(003): 13.

作者简介: 翟琳(1978.11-), 女, 汉族, 吉林省长春市, 本科, 高级会计师, 研究方向: 事业单位内部控制, 事业单位绩效评价。