

基于有效内部控制的企（事）业单位预算 绩效管理探究

孟令杰

黑龙江省哈尔滨市开放大学, 中国·黑龙江 哈尔滨 150080

【摘要】在现代企业及事业单位发展过程中,为了充分激发企(事)业单位发展活力,相关单位不仅需要做好基础的生产技术服务工作,同时需要加强财务管控工作,切实保障预算管理工作质量,全面优化单位内部管控模式。为此需要从有效内部控制的角度出发,提高其预算管理工作质量。因此,本文将对基于有效内部控制的企(事)业单位预算绩效管理方面进行深入地研究与分析,根据其存在的主要问题,制定有效的应对措施,确保相关单位管理工作质量能够得以提升。

【关键词】有效内部控制;企业;事业单位;预算绩效管理;优化措施

Enterprise (Institution) Budget Based on Effective Internal Control "Inquiry into Performance Management"

Meng Lingjie

Harbin Open University, Heilongjiang Province, Harbin, Heilongjiang, China 150080

[Abstract] In the development process of modern enterprises and institutions, in order to fully stimulate the development vitality of enterprises (institutions), relevant units not only need to do basic production and technical services, but also need to strengthen financial management and control to effectively ensure budget management. Quality, and comprehensively optimize the internal management and control mode of the unit. Therefore, it is necessary to improve the quality of its budget management work from the perspective of effective internal control. Therefore, this paper will conduct in-depth research and analysis on the budget performance management of enterprises (institutions) based on effective internal control, and formulate effective countermeasures according to its main problems to ensure that the management quality of relevant units can be improved.

[Key words] effective internal control; enterprise; institution; budget performance management; optimization measures

1 内部控制与预算绩效管理的一致性分析

1.1 目标一致性

预算绩效管理的主要目标是改善预算管理工作,实现资源利用率的最大化,从而降低运营成本,能够有效提高企业及事业单位的经营及服务工作的质量;在内部控制工作进行过程中,需要采用科学的策略,强化内部工作控制有效性,为单位内部管理提供助力,内部控制的运行情况,能够在很大程度上对预算绩效管理的最终执行成果产生影响。从上述分析可以明确,这两项工作对于相关单位而言,具有相同的目标,所以二者在目标关系方面具有一致性^[1]。

1.2 覆盖全过程一致性

预算绩效管理工作需要覆盖到企业及事业单位的全部工作中,每个环节都需要将绩效作为核心内容,在企业及事业单位运行过程中,预算绩效管理能够直接影响经济效益,所以在经济活动运行期间,需要保证预算绩效管理工作能够落实,涵盖经济活动的所有内容;同时,内部控制也需要涵盖企业及事业单位的所有内部管理中,才能够充分体现出内部控制工作的价值。因此,内部控制与绩效管理都做好事前、过程中以及事后全过程工作,才能够保证工作效果,为企业及事业单位发展提供支持。

1.3 全员一致性

全员是指参与主体全员化,预算绩效管理的实施需要相关单位的头筹,保证全体员工都能够参与其中。企业财务部门、领导群体以及预算执行部门都需要共同参与,从而完成绩效目标申报、跟踪管理以及绩效评价等多项工作;内部控制工作的进行,也需要行政事业单位的全体职工参与,才能够保证内部控制工

作实效性发挥。由此可见,内部控制与预算绩效管理并不是企业及事业单位中某个部门的工作,而是需要全体人员参与,才能够保证执行效果达到预期目标要求。

2 基于内控角度企业及事业单位预算绩效管理存在问题分析

通过上文的分析可以看出,企业及事业单位的内部控制工作与预算绩效管理具有许多相同点和一致性,但是从内部控制的视角来看,当前企业及事业单位在预算绩效管理中还存在着一些问题,主要体现在以下几个方面:

2.1 预算绩效管理工作质量较差

当前我国企业及事业单位预算绩效管理处于较为被动的局面,预算绩效管理工作一般在经济风险发生后开展,没有将其作为主动性的工作进行落实。企业及事业单位的预算绩效管理工作一直处于被动开展状态,预算绩效管理没有实质性提升,当前许多企业及事业单位的预算绩效管理及内部控制工作都采用分开实施的方式,从而使得两项工作较为分离,这种预算绩效管理方式,在内部控制是时,会在很大程度上增加财务管理工作质量,但是却难以起到实际作用。除此之外,部分企业及事业单位因为缺乏对业务能力的重视,限制了工作模式的升级与创新,不利于预算绩效管理工作实施,导致单位经济活动受到影响,对于经济效益的重视不足,在市场经济条件下没有对预算绩效管理^[2]工作及进行改革,从而导致管理工作水平提升受到很大限制。

2.2 绩效评价指标体系不够完善

根据国家对企业及事业单位内部控制的要求来看,通过财政部门的政策指导,我国企业及事业单位已经初步建立了具有指导意义的绩效评价体系,该体系中对预算绩效管理的解释以

及规定较为宽泛,没有精准且严谨的解释和定位,对于内部控制中的决议投票机制规定较少,且要求较低,从而导致内部控制的决策作用无法充分发挥,主要是由于企业及事业单位的绩效预算评价指标体系不够完善,从而导致许多项目在申报以及批复过程中,出现项目风险超过规定但是却仍然能够通过决议的问题,从而导致相关单位的市场获利空间不断下降,所提供的服务质量也受到很大影响,主要是由于缺乏科学完善的预算绩效管理工作体系,为此需要进行全面优化与创新。

2.3 缺乏有效的信息化建设

在现代科学技术发展的推动下,信息技术手段的效果不断突显,能够有效提高财务管理工作质量。根据国家相关要求来看,提高内部管理信息化建设质量、强化内部信息数据资料管理工作质量,需要积极利用信息技术加强内部控制与预算绩效挂历工作,从而减少因人为主观因素引起的问题,保证企业及事业单位内部控制信息安全性和完善性。但是因为许多企业及事业单位,在信息化模式建设中起步时间较晚,缺少可以学习的成功经验,导致整体信息化管控模式建设质量较差,无法充分发挥出信息技术的优势,对于管理人员的专业技术依然具有较强的依赖性,从而使得预算绩效管理工作受到人为因素的影响较为严重,在这种工作模式下,企业及事业单位的内部数据、财务报告等会与实际情况存在一定差异,使得企业及事业单位内部控制工作效果大打折扣。

3 基于有效内控的企业及事业单位预算绩效管理工作优化措施分析

3.1 强化内部控制视角下的预算绩效管理工作

想要实现对预算绩效管理工作的强化目标,相关单位的管理人员必须具有正确的认识,充分明确预算绩效管理工作的必要性,正确认识到预算绩效管理对于企业及事业单位的促进作用以及推动作用,之后加强对预算绩效管理工作的宣传力度,使得预算绩效管理意识能够传递到企业及事业单位内部各个部门中,形成良好的预算绩效管理控制范围。同时,因为企业及事业单位改革发展速度较快,多种新进的 management 理念逐渐取得应用,为了确保管理队伍的先进性和科学性,确保预算绩效管理工作能够满足企业及事业单位以及社会发展需求,管理人员需要定期组织职工参与业务培训 and 理念学习,从而能够提高管理人员以及控制人员对于先进理念和预算绩效方法的掌握,是提高企业及事业单位预算绩效管理工作的主要方式。除此之外,企业及事业单位需要将内部控制资源最大化发挥,以此为预算绩效管理工作提供支持,从而能够优化预算绩效管理理念,使其与企业及事业单位内部控制工作更好地结合,将资源优势最大化发挥,降低管理工作成本,同时还能够促进管理效率提高,使得预算绩效管理与内部控制能够有机结合起来,推动企业及事业单位管理工作质量提高^[3]。

3.2 加强绩效评价指标体系完善

预算绩效管理需要完善的评价指标作为基础,但是当前部分企业及事业单位的绩效评价指标并不完善,缺乏科学的指标规划,从而导致评价内容不够全面和真实。绩效评价作为企业及事业单位内部控制的重要组成部分,必须加强对评价指标的完善,才能够有效推动预算工作开展。按照国家相关要求来看,企业及事业单位的绩效指标评价体系中必须包括风险预测、外部风险规避等内容,以完善的评价指标降低企业及事业单位预算绩效风险发生率,是提升企业及事业单位预算绩效管理工作的主要方式。首先,需要将项目决策的设定目标纳入企业及事业单位内部控制管理工作范围中,通过集体决策、专家咨询以及技术参考等多项内容,依据相关法律法规以及财政部门的工作情况,构建与其相匹配的评审制度,并按照动态监管机制的实施,对项目决策进行动态化管理;在项目实施完成后,需要及时开展预算执行情况分析工作,总结预算落实过程中的价值预算管理信息,从而能够构建完善的全过程控制制度,实现对预算执行以及预算绩效的科学评价,真实地反映出企业及事业单位预算及内部控制工

作的真实情况,对于后续工作优化、改革等具有良好的促进作用,为此需要持续加强绩效评价指标体系的完善。

3.3 加强预算绩效管理全过程控制

预算绩效管理必须覆盖到企业及事业单位财务工作全部过程中,才能够充分发挥出预算绩效管理工作的作用,确保预算绩效管理与内部控制管理工作的全面性基本要求能够落实。按照预算绩效管理工作的全面性原则,企业及事业单位在实施预算绩效管理时,需要采用预算执行实施监督机制,监督部门以及财务部门需要对预算的执行情况进行详实记录,并对其执行效果进行分析与评价。同时,需要构建与预算绩效管理相符合的执行通报制度,定期对预算管理信息进行公开,确保预算绩效管理工作的真实情况能够被其他部门及职工监督,从而能够保证预算管理工作有效性,避免出现风险等问题,公开制度的制定对于企业及事业单位预算绩效管理工作的保障作用,为此需要构建多种公开渠道,并保证预算绩效管理公开能够涉及到企业及事业单位项目实施的全部过程中^[4]。除此之外,企业及事业单位需要构建与监督管理制度相一致的整改管理措施,针对预算执行过程中出现的问题,需要给予充分的指导性意见,及时将问题解决,从而能够降低预算执行风险问题发生,确保企业及事业单位的预算资金能够得到真正落实,是提升企业及事业单位经济效益的有效方式。

3.4 加强预算绩效管理信息化建设

信息化在预算绩效管理中具有重要的意义,是预算绩效管理开展的基础,随着建企业及事业单位规模的不断扩大,业绩业务量的增长,预算数据总量和复杂性也在不断提升,所以企业及事业单位必须树立信息化财务管理理念,将信息化技术灵活地应用预算绩效管理工作中,重视预算绩效数据挖掘、预算绩效数据分析技术对企业及事业单位财务管理的推动作用,积极调整预算绩效管理理念,建立现代化预算绩效管理理念,以信息化模式作为预算绩效管理以及内部控制工作的核心驱动,将信息化预算绩效管理模式的优点全部发挥,从而能够全面推动企业及事业单位财务管理工作质量提高。在调整预算绩效管理理念的过程中,企业及事业单位必须建设完善的信息化管理平台,使其逐步代替传统人工管理模式,并结合企业及事业单位项目的实际情况,对信息化管理平台功能进行完善,将企业及事业单位业务活动产生的预算绩效数据通过数字化系统进行管理,提升预算绩效数据处理效率^[5]。信息化模式的核心作用是对企业及事业单位预算绩效数据的全面化收集和高效化分析,能够满足企业及事业单位预算绩效管理需求,推动企业及事业单位预算绩效决策科学性提高,所以需要以科学的理念推动企业及事业单位信息化预算绩效管理建设,提高预算绩效及内部控制管理工作信息化水平。

4 结束语

综上所述,本文全面阐述预算绩效管理与内部控制的一致性,并对当前部分企业及事业单位在预算绩效管理工作中存在的问题进行分析,最后提出多项有效提高企业及事业单位预算绩效管理工作的措施,希望能够对提高企业及事业单位内部管理工作起到一定的借鉴和帮助作用,不断提高内部管理工作质量。

参考文献:

- [1] 吕洁. 基于有效内部控制的事业单位预算绩效管理探究[J]. 质量与市场, 2021, 02(11): 4-4.
- [2] 郝利强. 基于内部控制视角下事业单位预算绩效管理的探讨[J]. 现代营销: 信息版, 2020, 000(992): 1-1.
- [3] 晁国霞. 基于内部控制的行政事业单位预算绩效管理探究[J]. 财经界, 2020, 55(27): 2-2.
- [4] 刘淑文. 内控视角下对行政事业单位预算绩效管理的探究[J]. 经济管理文摘, 2020, 16(16): 2-2.
- [5] 郑倩, 刘海静, 白军锋, 等. 内部控制视角下事业单位预算绩效管理构建研究[J]. 信息周刊, 2020, 23(001): 1-1.