

内控视角下提升财政会计监督质量的有效措施分析

胡东锋

江西省修水县财政局, 中国·江西 九江 332400

【摘要】在当前社会经济的不断发展过程中,我国经济市场有了极大的变化,在此种环境下,财政部门的工作也发生了巨大的变化。为了更好的满足当前新经济形势下,我国相关财政部门在实际的工作过程中也进行了创新改革,转变了传统的管理理念,以此种方式来实现财政会计监督质量的有效提升,进而使财政部门财务管理工作的效率和作用更加凸显,这对于提高财政部门社会服务能力方面也有着积极地意义。

【关键词】财政会计; 内控视角; 财政会计监督; 不足; 有效措施

Analysis of Effective Measures to Improve the Quality of Financial Accounting Supervision From the Perspective of Internal Control

Hu Dongfeng

Finance Bureau of Xiushui County, Jiangxi Province, Jiujiang, Jiangxi, China 332400

[Abstract] In the process of continuous social and economic development, my country's economic market has undergone great changes. Under this environment, the work of the financial department has also undergone great changes. In order to better meet the current new economic situation, relevant financial departments in our country have also carried out innovations and reforms in the actual work process, changing the traditional management concept, in this way to effectively improve the quality of financial accounting supervision, and then make financial The efficiency and role of the departmental financial management work are more prominent, which also has positive significance for improving the social service capacity of the financial department.

[Key words] Financial accounting; Internal control perspective; Financial accounting supervision; Deficiencies; Effective measures

1 财政部门财务工作的特点

1.1 经济市场环境趋向于互联网化

新经济时代的到来对我国传统市场经济产生了巨大的冲击,很多传统经济活动已经发生了改变。例如,传统银行的转账、打款主要依赖于现金流,此种经济来往形式风险较大,容易出现资金安全问题。而在当前新经济形势下,财政部门在资金往来的活动过程中,可以通过银行网络平台来进行资金转账和交易,此种资金流通模式能够极大的降低资金流动过程中所存在的安全风险。除此之外,在新经济时代当中,财政部门也能够通过公开网络平台等来全方位了解企业的信用情况和资产风险,通过对企业综合情况的分析来决策企业是否满足与本单位的合作条件^[1]。

1.2 财务管理工作多元化

新形势下各地财政部门之间的联系也更为紧密,相比较以前融合程度更高,在互联网技术的支持下财政部门能够满足同时协调、同时管理的需求。但在此种融合协同管理模式下,保持传统管理模式的财政部门也难以适应当前时代的发展,会被当前社会逐步淘汰,而财政部门财政会计监督模式的出现便是新经济形势下的新型产物。相比较财政部门传统的财务管理模式,在财政会计监督下的财务管理手段在单位运行和管理过程中有效的推动了财务管理工作的创新和发展,实现了财务管理工作的多元化,通过建立多个财务管理目标来推动行财政部门全方位发展,进而最大程度的提升单位的社会效益。

1.3 财务管理工作更加便捷

新经济形势下国民的生活水平有了进一步的提高,对财政部门的运营和发展也有着重要的影响。在财政部门财务管理工作,网络信息技术、计算机电子技术的介入使相关工作变得更加快捷,财务管理人员能够通过笔记本电脑、手机等移动终端随时随地开展相关业务,该种办公模式打破了传统办公模式在空间、时间方面的局限性,这对于财务管理工作效率的提升有着极大的作用^[2]。

2 内控视角下财政会计监督管理工作的重要性

为了更好的发挥出财政部门的经济调控作用,加强部门内部的控制管理是其中最关键的一项任务,而财政会计监督管理工作又是内控工作当中的关键组成部分。该部分的有效落实能够进一步规避财务管理工作中所面临的风险,进而推动财政部门更好的发展。与此同时,财政会计监督管理工作作为部门内控工作当中的重要建设环节其对财政部门的未来发展有着决定性的影响,而这些影响主要表现在以下几方面 ①在财政部门落实财政会计监督管理工作能够有效的提高各部门之间约束力,进而为我国财政的健康发展营造一个良好的环境,并且有效的监督管理也能够进一步避免贪污腐败情况出现 ②基于内控视角下进行财政会计监督管理工作能够为相关财政部门的管理工作提供良好的基础保障。在财政会计监督管理工作当中,各地区的财政部门需要结合自身的实际发展情况来制定合理的监督检查体系,并以此为基础来对单位进行全方面的检查,以此种方式提高财政部门的财务管理效率; ③财政会计监督管理工作的有效进行能够为相关部门提供重要的财务基础保障,并且内部控制也能作为不同部门之间联系的桥梁和纽带,从而进一步提高财政管理工作的安全性和可靠性^[3]。

3 内控视角下财政会计监督工作当中所存在的不足

3.1 相关单位在财政会计监督工作方面没有足够的重视

如今经济市场的巨大变化也对财政部门提出了新的要求,为了更好的满足当前时代的发展,相关单位和部门也在不断的进行财政探索改革,其中加强财政会计监督管理工作力度便是其中改革的重中之重。但就目前而言,我国部分单位的领导对财政会计监督工作没有一个正确的认识,进而导致在该方面没有足够的重视,这对于财政会计监督管理工作的落实有着不利的影响。与此同时,还有部分单位领导对财政会计监督工作有一个错误的认知,人为该项工作仅仅是一项简单的监督工作,并不需要配备专门的人员和专用资金去支持,这也严重的影响

了财政监督管理工作的开展效率^[4]。除此之外,我国部分地区的财政部门在财政会计监督工作方面没有足够的投入和支持,导致相关工作设施和资料不够完善,甚至在实际的工作过程中由于人员的不足而出现一人多岗的现象,这不仅使财政会计监督管理人员具有较大的压力,而且也会影响到财政会计监督管理工作的公平性和公正性,进而丧失了财政会计监督工作开展的实际意义。

3.2 财政会计监督管理体系不健全

完善的内控制度体系是指导、规范财政部门内部人员的关键所在,同样也是推进财政管理效率提升的重要基础。但就目前而言,我国很多地区的财政部门关于财政会计监督管理工作的制度体系并不健全,这也导致财政管理工作没有良好的监督,进而导致其中有一部分人员利用自身权力来作出一些违法乱纪的行为,从而为单位和社会带来严重的影响。

3.3 财政部门各部门之间的信息交流不对称

通常情况下,在财政部门进行财政会计监督管理工作,需要多个部门共同协作,如此才能更好的完成该项工作,发挥出该项监督管理工作的效率。而在各部门的联合过程中,会涉及到大量的信息分享,从另一方面来看,信息的分享速率对整个财政会计监督管理工作效率有着决定性的作用。但就目前而言,在部分财政部门当中由于信息化技术的缺失导致在各部门之间的沟通交流出现问题,进而影响到信息传输和分享的速率,这也不利于当前财政部门的健康发展^[5]。

4 内控视角下提升财政会计监督质量的有效措施

4.1 加强内控意识

在财政部门中,充分落实财政会计监督工作有利于提高单位资产的安全性和完整性,并且在某种程度上可以杜绝舞弊和腐败现象滋生、扩大,与此同时,在内部控制的作用下,财政部门的业务能力、服务意识都会有所提高。可以说,这一监督工作不仅保证财政部门在日常工作中的合法合规性,还通过良好的监督效率使单位内部形成一股“廉洁正气”之风,在提高工作人员工作积极性和责任意识的同时,在广大人民群众心中也可以树立一个更有威望、更为公正、更加透明的事业单位形象。无论是采取何种财政会计监督措施,都必须落实到某一个负责部门甚至是某一位负责人身上。这一单位的负责人的工作内容不仅包含了对本事业单位内部体制的建立健全、采取有效措施对各个财政环节进行把控和监督,还包含了在这一监督过程中对于人力、财力、物力等各种资源的合理调配和使用工作。最关键的一点是,这一单位负责人必须以身作则,在自我意识中就树立“财政监督检查”有助于“内控”的根本理念,充分认识到内控监督工作的重要性及必要性,对于财政会计监督工作的建设工作始终报以积极和乐观的心态,真正地为一工作的发展提供良好的环境和物质条件,助力内控的五个目标顺利被达成^[6]。

4.2 在财政会计监督工作中贯彻内控原则

在财政大碗内开展财政会计监督工作中,需要结合单位内部的实际发展情况,将经济活动及其风险、事宜、业务等完全纳入监督控制的范围内,提高监督控制的“全面性”和“覆盖性”,并且要百分百地做到“财政会计监督不留死角”这一原则,对财政部门内部所有事项进行全周期的监督。与此同时,为了加强财政会计监督对于经济活动风险这一方面的控制效果,财政部门可以在内部采取更为严格的控制措施,避免重大缺陷的产生。总而言之,财政会计监督应当在符合国家要求的情况下“随机应变”,结合单位内部情况不断被完善、被更正或被修订,切忌“一成不变”,一定要从方方面面体现其适应性和合理性的原则。

4.3 完善财政会计监督管理体系制度

4.3.1 健全财政会计监督管理岗位责任制度

无论在任何行业当中,人员都是工作的重心。在财政部门财政会计监督工作中,人员的工作效率是整个财政会计监督

工作效能的体现。因此,加强对财政会计监督人员的管理,提高财政会计监督人员的工作水平和工作效率对于财政部门的发展有着重要的意义。而完善的财政会计监督管理岗位责任制度是保障监督管理人员工作效率的关键条件。在监督管理管理岗位责任制度的完善过程中,需要加强对不同岗位的责权分配,避免出现一人多岗的情况,并且还要真正的落实“两分离一分管”,即岗位分离、财账分离、印章票据分管。

4.3.2 健全资金监督管理制度

在财政部门当中,资金流动管理是财务工作当中最关键的一部分,该部分的有效监督管理对推动单位健康运行有着重要的意义。因此,为了避免财政部门当中出现贪墨、腐败的问题,需要建立完善的资金监督管理制度,以此来保证资金流动的“健康”。在资金监督管理制度健全过程中,需要从以下几方面进行:①对单位内部现金的限额管理进行有效监督,如果出现超支情况则需要深入调查,确保超支的合理性和合法性,从而避免出现资金挪用等违法犯罪行为的出现;②要构建公务卡结算制度,行政事业单位内部需要配备适量的公务卡,公务卡的主要作用是用于单位的日常消费开支。在公务卡的使用之前,相关人员要做好书面申请,在相关领导同意签订后递交到财务部门,财务部门经过审核来决定公务卡的使用,同时财务部门还需要对公务卡的资金流动进行全面的监督和管理。

4.3.3 健全物资采购监督管理制度

物资采购是财政部门运行当中资金投入占比中最大的一部分,加强对物资采购的监督管理对于财政部门的健康运行有着重要的意义。而完善的物资采购监督制度是保证物资采购工作合规进行的关键所在。因此,相关单位需要加强对物资采购监督制度的关注度,建立完善的采购程序,以此来对物资采购工程进行有效的监督管理,从而提高单位资产的安全性和可靠性。

4.4 完善财政会计监督管理的信息化建设

在互联网信息技术的不断发展过程中,我国已经进入到数字化时代,在此种环境下我国各行业也都向着信息化方向发展,在财政部门当中也是如此。为了有效的提高财政会计监督管理工作的效率,相关单位需要加强对信息化技术的引进力度,完善信息化设施设备,提高财政监督管理信息的传递效率,进而为财政部门的财务管理工作提供良好的信息传输通道,这对于提升财政会计监督管理工作效率有着重要的意义。

5 结语

综上所述,就目前全国各地的财政监督情况 & 数据反馈来看,内部控制的建设和实施情况其实是不乐观的。基于这种情况,为了共同促进国有经济体制的完善和总体发展,应当将财政部门的每一位员工的岗位职责进行明确划分,通过教育、规章约束及积极引导等方式,促进整个行政体系“拧成一股绳”,为加强单位内部控制共同努力。除了单位负责人应当主动转变理念、积极推进和落实制度以外,工作人员也需要恪尽职守,明确自身工作职责,培养现代化的专业知识,提高职业操守。

参考文献:

- [1] 柳光强,王迪.政府会计监督如何影响盈余管理——基于财政部会计信息质量随机检查的准自然实验[J].管理世界,2021,37(5):157-169.
- [2] 黄新良.内部控制下的财政会计监督检查质量提升研究[J].科技经济市场,2019(8):28-30.
- [3] 周红燕,邱坤伟.基于内部控制的财政会计监督检查质量探究[J].中国战略新兴产业,2019(28):37-38.
- [4] 王哲.基于内部控制的财政会计监督检查质量探究[J].中国经贸,2018(17):168-169.
- [5] 王玲.基于内部控制的财政会计监督检查质量研究[J].管理观察,2018(8):145-146.
- [6] 王可佳.基于内部控制的财政会计监督检查质量分析与研究[J].消费导刊,2019(33):204-205.