

财务共享模式下事业单位内部控制建设的探讨

李丹丹

(河南省健康中原服务保障中心, 河南 郑州 450000)

摘要: 财务共享模式的应用是为了实现高质量、高效率的财务管控, 基于这种模式, 事业单位的内部控制需进一步强化。随着财务共享模式的广泛应用, 事业单位按照财务共享的思维去优化单位现有的财务集中模式, 对于事业单位内部控制的构建与完善具有积极的指导意义。本文依据财务共享模式的理论基础, 进一步分析了事业单位中应用财务共享模式的特点以及应用该模式下内部控制的完善方向, 包括制定相关制度、完善体系、强化风险评估等, 为提高事业单位内部控制水平打下坚实基础。

关键词: 财务共享; 事业单位; 内部控制

中图分类号: F810.6

文献标识码: A

DOI: 10.12317/j.issn.1673-3169.2023.01.051

0 引言

从实务层面看, 受制于内在动力、财会力量以及绩效考核等因素, 部分事业单位内部控制建设仍浮于表面, 仅完成了填报内部控制报告等工作, 缺乏真正有效的内部控制体系。事业单位内部控制建设既是单位内部职责, 又难以脱离外部监管体系影响, 尤其是目前行政部门普遍存在的财务集中核算模式, 更是在一定程度上对建立健全事业单位内部控制产生了一定影响。

1 财务共享模式下的内部控制特点分析

财务共享模式的优势在于可以提升单位财务管理水平, 有利于资源整合。对于内部控制工作而言, 财务共享模式的工作集中化管理, 有利于优化控制流程, 减轻相关岗位人员的工作负担, 但财务共享模式也存在一些不足之处, 比如说岗位人员容易脱离核心业务, 增加信息管理成本。

(1) 财务核算工作趋向于集中化。财务共享模式下, 内部控制中的财务工作会被集中化处理, 打破了以往各分支机构独立开展财务工作存在冗长处理流程的局面。财务共享中心成为唯一具有财务管理职能的机构, 同时也加强了对财务的监督水平。基于财务共享中心的建设, 财务数据的集中处理也更有利于提升事业单位的内部控制效率, 而且财务共享中心, 可以获得更多成本效益, 提供出最佳的会计信息, 有助于本单位内部管理结构的整合, 为单位的监督控制提供有力支持。

(2) 财务流程制定趋向于标准化。财务共享中心会对各分部门的财务工作进行统一管理, 为了应对庞大且复杂的财务工作, 财务流程的制定也逐渐趋向于标准化, 要制定出合理、适应性强、具有可操作

性的准则, 对各项财务处理步骤进行把控。同时, 处理步骤还具有可复制性, 财务流程也需要尽可能简化, 从而使信息更加精准, 提高自身服务水平。财务共享模式还强调了内部控制的监督作用, 由于财务共享后增加了财务风险, 因此需要更加严格地监督每一个环节, 保证财务流程更为规范, 提高事业单位内部控制水平。

(3) 财务数据趋向于信息化。财务共享模式下的财务共享中心运用了信息化手段, 建设了ERP系统, 使得财务数据变成信息化形式, 提升了财务数据统计与计算处理的规范性。各业务部门产生的财务信息数据通过ERP系统进行汇总, 同时也基于该系统进行数据信息的发送, 有利于实现信息数据的实时公开。财务数据信息化可以减少会计凭证的实物流转, 有效优化了财务业务流程, 不仅能够减少单据转移的时间, 还能避免单据丢失, 以便为事业单位及时提供有效的内部控制。

2 事业单位实施财务转型存在的问题

2.1 内部控制的意识不足

事业单位想要实现财务转型, 良好内部控制意识是重要的基础。然而目前, 部分事业单位却表现出内部控制意识不足现象, 主要体现在以下两点, 一是未能形成以制度管人、管事意识; 二是过于重视单位其他业务经营的发展, 对内部管理及控制的重视程度不足, 认为内部控制只要达到要求即可, 使得一些岗位设置不合理。

2.2 信息化系统建设不成熟

当前, 部分事业单位未能建立财务网上核算系统, 无法应用信息技术开展信息化财务核算工作。此

外，部分单位虽然建立了信息化财务核算系统，但是系统的信息化建设较为复杂，个别时候业务部门进行财务核算事项办理时，未能明确会计科目以及会计项目使用情况，会造成网上填报的信息准确性不足，财务人员审核发现问题以后还需要及时退回，由业务部门修改并再次提交，使得财务核算的工作效率大大下降，增加了投入的人力成本和时间成本。

2.3 内部业务系统与财务系统衔接不佳

当前，部分事业单位未能建立涵盖经济业务全部过程的信息系统，所建立的财务信息系统较为独立，使得事业单位难以监督整个业务流程。尽管事业单位多数模块有信息技术作为保障，可以独立运行与维护，不过由于业务系统之间、业务系统和财务系统之间未能顺畅联通，还未建立数据共享机制，导致出现了信息孤岛问题。此外，随着事业单位业务量的不断增加，信息数据总量也在不断提高，如果依旧采取传统的人工传递方式容易出现数据判断错误、信息数据遗漏等问题，由此影响数据共享效果。

2.4 内部控制机制未能嵌入信息系统

当前，部分事业单位结合国家要求加强了内部控制建设，打造了相应的内部控制体系，并取得一定成果，不过在内部控制活动的开展过程中，内部控制机制未能有效嵌入一体化的信息系统之中，相关工作仍然需要通过人工传递表单或者人员授权签字，使得信息系统难以对各业务环节进行有效管控，不利于通过内部控制机制对于风险隐患进行动态化监控。不仅如此，事业单位在开展内部外部监督检查时，需要进行大量财务信息以及业务信息的查阅，由于部分事业单位未能实现财务信息电子化，影响了监督工作的开展效率。

2.5 对绩效产出与评价缺乏重视

事业单位普遍为财政拨款预算单位，在其日常经济事项中需要开展财政预算，然而部分事业单位对于财政资金的使用和管理缺乏重视，没有充分考虑预算执行所能产出的实际效果，使得财政资金无法最大限度发挥出其应有的作用。除此之外，部分事业单位在开展预算绩效评价过程中，只注重分析经济效益，未能兼顾社会效益，或者预算绩效评价未能和问责机制挂钩，导致事业单位时常出现财政资金使用不当问题，资金使用效率有待提高。

3 财务共享模式下事业单位内部控制构建路径

3.1 加强建设内部控制体系

内部控制体系建立的首要目标在于确保授权、监督等步骤具有科学性，需要合理设置相应的权责。事

业单位在内部控制体系建立过程中需要遵循适宜性、平衡性、关键性、完整性的原则，确保全体员工的全部工作流程均能得到全面管控，并且需要对关键步骤严格把控。财务共享模式下，事业单位财务共享中心人员会将注意力放在共享服务上，因此可能会忽视本职业务的重要性，比如说不能够全面履行内部控制监督职责，从而导致财务共享中心服务价值的下降。为此，事业单位内部控制体系基于财务共享模式来建设，能够科学设置对应的内部控制体系，并通过严格授权，保证权责分明，确保监督各项任务的规范化开展，进而实现岗位之间的互相制约、相互监督。此外，事业单位需要保证内部控制体系的稳定性、适宜性以及关键性。稳定性是指在内部控制职责与权利方面要保持平衡和稳定，让权责双方得到有效制约，提高内部控制效率，从而保证系统运行的稳定性；适宜性是指事业单位在具体设置内部控制体系时，还要从自身发展情况、发展需求出发，保证体系的设置与本单位运营特点相符，提升体系运行的适应能力；关键性是指体系运行需要重点把控关键环节，避免产生风险隐患。

3.2 完善风险评估体系

风险管理是内部控制体系中的重要内容，而风险评估体系是基于内部控制工作结果，展开本单位风险的判断与深入研究，在财务共享模式下，事业单位的内部控制更重视财务开支的节约。财务共享创新在于针对风险要素的控制与过去的财务管理手段有着很大差异，在把控事业单位风险隐患的过程中，要结合财务共享的特点设置对应的风险评估方法，从而提升风险评估的客观性与合理性，通过科学有效的风险评估模型进一步预测风险、预防风险、应对风险。因此，事业单位需要将财务共享系统与风险评估相结合，搭建起全面风险评估机制。在这个过程中，财务共享模式可以为传统的风险评估转型提供助力，比如可以通过财务共享中心，实现本单位的相关财务信息的集中筛选、识别、分析以及评估，从而提升对单位内部对于风险隐患的防控能力。不仅如此，事业单位为了确保控制工作的有效实施，需要基于风险评估结果，建立起风险识别的完整程序以及相关规定，实现对风险的有效控制。例如，在财务共享中心可以布置多层次的审查机制，针对财务造假等风险问题提升审查力度，全面保障事业单位的资金安全性，与此同时也可出台相关条例提升风险控制力度，或是采用预算管理手段来控制财务流动。

3.3 促进会计核算模式从财务信息化转向财务智能化转变

在5G技术和人工智能技术不断发展的今天,事业单位财务工作也转向了信息化发展阶段,会计核算信息系统、资产管理信息系统、国库集中支付信息系统、政府采购系统已经广泛用于事业单位。随着信息系统的完善,人工智能也在财务系统中发挥出了重要作用,诸多事业单位开始建立预算管理系统、合同管理信息系统等,进一步提升了财务共享的质量。

3.4 重视财务会计核算转向重视管理会计应用

在社会经济飞速发展的时代背景下,事业单位在提供社会服务等方面面临着繁重的任务,经费支出规模逐渐扩大,参与的经济事项日益增多,社会对事业单位财务信息质量也提出了更高的要求。因此,事业单位财务工作不仅要关注财务会计工作,还需要在财务共享模式下重点关注管理会计工作,由于财务共享服务中心可以使财务会计工作更加标准化、规范化,因此,财务人员可以将更多时间与精力放在管理会计相关业务上,例如预测分析、数据挖掘等,进而为事业单位做出科学决策提供数据支持。

3.5 信息使用从孤立的财务信息转向业财信息融合

财务共享服务业财融合模式能够实时共享财务数据,有利于开展财务分析工作和预算控制工作,有效解决了信息孤岛问题,并且能够结合业务系统需求把财务信息汇总并传输到业务部门,满足业务部门的现实需求,显著提升了业务部门以及财务部门的工作效率。此外,业务环节的相关数据信息也可以满足财务部门提取和使用需求,使得业财融合模式能够满足预算执行以及财务预测等需求。整体来说,业财融合模式是在事业单位建立财务共享中心之后信息利用方式以及经济业务活动等方面的巨大转变,逐渐弱化了业务与财务的边界,进一步强化了业务部门与财务部门的发展^[9]。

3.6 加强制度建设

事业单位在开展内部控制工作的过程中,需要围绕自身发展需求,实现各要素的相互协作与相互制约,同时要针对不同的控制目标应用相应的管理控制与会计控制。管理控制是指为了确保事业单位能够依据国家要求实现健康运营而开展的控制活动;会计控制主要是通过相关手段确保事业单位资产的完整性。事业单位通过打造财务共享模式能够有效提升财务数据信

息的安全系数,财务共享中心在凭证报表制作、账务处理、现金收付管理等环节的规范化管理,能够有效提升工作效率,保证事业单位的会计信息质量。所以,事业单位在财务共享中心建立之后需要加强会计控制,并且严格遵守新的政府会计制度,将责任指标分配到每个员工,针对相关岗位人员的工作效率进行考核,并将考核结果与薪资绩效挂钩,从而有效激发相关岗位人员的工作积极性以及工作热情。除此之外,事业单位在实施财务共享模式后的内部控制发展,不可能在短时间内就达到既定目标,可能会出现内部审计不到位等问题,例如审计工作独立性被削弱、客观性不足等,导致审计结果出现可信度下降情况。为此,事业单位还需要针对内部审计设置内部监督机制,完善监督体系,通过制度规范不断提升内部控制质量。

3.7 解决信息与沟通问题

针对单位各部门之间的信息沟通问题,财务共享中心可以应用信息化手段进行单据的传送,从而提升信息传递的及时性以及信息传递的完整性,提高了信息传输质量。此外,由于事业单位业务范围的不拓宽,财务数据信息也日益增多,需要汇集到财务共享中心进行集中处理和存储,在这个过程中一旦出现信息安全问题,将会严重阻碍财务工作的顺利进行。因此,事业单位需要高度重视信息安全问题,强化对于财务信息存储系统的维护,确保财务数据信息的安全性,及时对相关数据信息进行备份,避免出现因系统故障造成的数据丢失问题。

4 结语

当前,随着信息化进程的持续深入,财务共享服务中心已经成为支撑事业单位财务集中管控的必然选择。财务共享服务中心的建设是一项长期、系统的工程,因此事业单位需要通过明确财务管理目标、梳理组织架构、简化流程等方式,更好发挥财务共享中心的功能与作用,促进事业单位财务管理水平的进一步提升。

参考文献

- [1] 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):88-89.
- [2] 李闻一,朱媛媛,刘梅玲.财务共享服务中心服务质量研究[J].会计研究,2017(1):66-67.
- [3] 邵蕊明.企业集团财务共享服务中心的构建与运用[J].首席财务官,2021(7):116-117.
- [4] 李菲菲.内部控制的事业单位资产管理问题研究[J].中外企业家,2020(7):15.