

行政事业单位财务会计内部控制的探讨

王莹

(浙江省诸暨市浣东初级中学, 浙江 诸暨 311800)

摘要: 行政事业单位作为我国服务于人民的一种基础工作单位,能够在国家建设和社会服务方面发挥至关重要作用。而财务管理作为保证行政事业单位履行职能的重要条件,也是单位进行控制和管理的重要组成部分,为保证管理工作落实到位,必须围绕财务控制展开各项工作,确保行政事业单位能够有效把控会计内部,控制各个环节。现阶段,财务内部控制作为直接关系到行政事业单位形象和正常稳定运行的工作,必须加强对会计工作效率和工作开展系统性的重视。基于此,本文从行政事业单位会计内部控制工作开展重要性入手,对会计工作开展中内部存在的问题进行分析,思考会计内部控制的有效措施以及解决问题方法,以期对相关研究人员展开各项工作提供参考。

关键词: 行政事业单位; 财务会计; 内部控制

中图分类号: F234.4

文献标识码: A

DOI: 10.12324/j.issn.1674-5221.2022.08.052

0 引言

伴随着现代化社会快速发展,面临着新的市场竞争,使得在行政事业单位财务会计工作中愈加重视会计内部控制。但由于社会经济整体呈现不稳定性,导致经济环境长期处于异常变化状态。因此,必须将财务内部控制工作落实到位,充分发挥其在行政事业单位中的作用。而在市场经济环境下,我国行政事业单位工作开展期间依旧存在多方面问题,尤其是资金使用、物资采购和项目投资方面。此类工作开展需要依托于财务会计内部控制,以此减少工作失误,提升整体管理水平以及内部控制水平。

1 行政事业单位财务会计内部控制工作开展重要性

1.1 利于提升财务信息真实性和工作质量

行政事业单位财务会计内部控制指的是对单位内部相关财务信息展开统计、审核分析,该项工作需要安排专人进行监督审查,保证整个会计内部控制工作到位,以及财务信息真实可靠。现阶段,我国很多行政事业单位存在财务信息失真等问题,会对单位领导作出准确判断产生影响。由于行政事业单位会计工作水平会在极大程度上决定整个单位工作职能发挥,因此,必须将内部控制作为一项重点工作,通过加强工作力度,提高会计工作质量,并利用会计内部控制,提高财务管理效率,减少会计人员操作流程方面引发的风险和误差,确保财务会计工作得到有效落实。

1.2 可完善财务管理制度

在行政事业单位中,财务会计内部控制工作作为能够提高整体财务管理水平的重要工作,为保证工作

开展水平,应在内部控制中,通过研究找出并及时解决管理过程中可能存在的多方面问题。我国传统经济结构背景下,行政事业单位各项经营活动运转和运营维持必须要依靠政府财政支出。这种模式下,使得单位领导人员难以认识到财务管理工作重要性。而通过财务会计内部控制工作能够清楚掌握单位财务管理体系中存在的问题,加强内部控制,对各项制度进行完善,提升对内部腐败问题打击力度,健全财务管理制度,能够有效弥补以往财政管理工作存在的缺陷^[1]。

1.3 充分发挥行政事业单位职能

行政事业单位各项工作开展中,为充分发挥单位职能,必须以财务为基础,而良好的财务资产状况,能够为各个部门服务质量提升提供有力保障。因此,在行政事业单位职能发挥中,必须加强对财务内部控制的重视,以此避免单位内部人员出现徇私舞弊的现象,减少个人对行政事业单位资产造成的安全损伤,加强对单位财务内部控制建设,关注完善财务审批、资金支付管理等制度,从而加强对各个环节监督,保证各项工作顺利开展,充分发挥行政事业单位职能。

1.4 加强财务风险防范

行政事业单位为实现长期稳定发展,必须加强对财务会计内部控制的重视,做好对各种风险防范工作。行政事业单位财务会计内部控制作为管理工作的重要组成部分,通过内部控制,能够综合评估行政事业单位内部状况,了解财务方面信息,便于及时找出财务工作中存在的风险问题,相关人员根据问题制定相应风险防范措施,避免行政事业单位在工作开展期间可能

作者简介: 王莹(1997-),女,汉族,浙江诸暨,本科,中级会计师,研究方向:行政事业单位财务管理。

面临的财务风险。

2 行政事业单位财务会计内部存在的问题

2.1 多项制度体系与监督考核体系缺乏完善性

现阶段,部分行政事业单位在工作期间,因自身重视程度不足,导致财务会计管理工作开展力度较弱,出现重视经济形势,忽视管理和效益方面问题,进而对财务内部控制工作开展产生了影响,使得单位管理制度体系缺乏完善性,这就导致财务管理工作的规范性与科学性存在明显不足,降低了内部控制执行力度与效果。从当下行政事业单位财务会计工作而言,由于监督考核体系缺失,使得行政事业单位难以落实长效会计控制机制,进而导致会计工作中出现严重不规范现象,甚至很多单位将完成工作任务作为考核标准^[2]。

2.2 单位管理人员思想意识滞后

现代化财务会计工作具有较高复杂性,且工作开展与单位内部人员均存在不同程度关联性,为做好财务会计工作,必须提高管理者思想认知,充分发挥其领导作用。而在实际工作中,很多管理人员将工作重点放在单位战略计划上,缺乏对资金管理和支出绩效评价等方面制度的关注,使得单位缺乏系统完善的管理体系。同时,管理人员将内部控制作为财务管理的组成部分,认为只有做好财务管理变革,才能实现内部控制,缺乏对内部控制工作的正确认知。

2.3 单位内部控制意识薄弱

当下,行政事业单位在进行财务内部管理工作中,由于很多领导人员对财务工作重视程度不足,导致行政事业单位普通工作人员缺乏对会计内部控制的监督。同时部分领导者和管理人员为实现工作制度灵活性,甚至对财务会计工作出现放任不管现象,极大程度上影响了财务会计内部控制工作顺利开展。

2.4 缺少财务内控专业人才

会计人员的专业水平可以保证会计内部控制工作顺利开展,是工作质量和效率提升的基础,关系到行政事业单位秩序稳定运行。当下很多行政事业单位由于会计人员工作能力、思想意识等方面存在不足,导致很多会计人员业务素质水平与新时代行政事业单位发展不相适应,缺乏专业的会计人员,单位财务管理比较混乱。

2.5 财务预算核算控制力度弱

一方面,财务工作存在预算编制不合理现象,导致财务预算与实际预算执行存在较大差异,内部控制工作难以实现对资金优化配置与合理利用。另一方面,财务核算处理存在不规范现象,导致结余科目数据不准确,

难以将行政事业单位实际情况通过账面充分反映出来,甚至出现超预算收入现象,无法将其列入日常账目管理中,使得财务管理工作无法真实反映单位运行情况^[3]。

3 行政事业单位财务会计内部有效控制措施

3.1 建立健全会计内部控制制度

行政事业单位在进行财务会计管理中,为保证各项工作得到有效落实,必须对内部控制制度进行完善。而在具体工作中,应从财务会计工作实际开展状况入手,在确定各个工作人员工作职责流程前提下,通过宣传教育等方式,让员工明确自身职责和不足,并制定相应工作规范,为各项工作合理有序开展提供依据。行政事业单位在完善会计内部控制制度时,首先,应明确会计凭证资料真实完整。行政事业单位财务管理工作中会涉及大量凭证和资料,为确保财务数据真实可靠和准确,需要对财务操作过程及相关经济业务等信息进行详细记录,尤其是凭证数量金额和格式等,并围绕会计工作作出各项具体规定,确保责任得到明确。其次,应对监督制度进行完善,发挥内部相互制约作用。行政事业单位为落实内部财务控制工作,需要先明确财务部门以及主管岗位工作职责,针对重要职务中的会计人员资质进行核实,重点监督重要业务工作,并利用员工之间相互约束,避免存在单人操作、具体业务分工不明确等现象。同时审计部门应根据具体审计流程展开审计工作,从而提高会计人员业务水平,减少账务错误问题,并通过及时审查,找出相关责任人工作中存在的不足,并及时进行处理。最后,应建立行政事业单位内部排查制度,要求行政事业单位对自身内部资产进行定期排查,并做好财务数据信息核对,以此减少因资产流失以及个人操作失误而导致的资产损失现象。为避免财务部门内部出现问题,防止发生监管指导现象,应协同外部开展全面排查工作。

3.2 营造适合外部财务会计环境

良好的财务会计工作环境,对保证行政事业单位各项工作顺利开展具有重要作用。目前我国财务会计内部控制的外部环境相对较差,因此,需要行政事业单位结合自身发展情况以及我国具体国情,为推动财务管理工作发展创造有利的外部环境。同时为响应信息化时代背景下的各种工作环境,财务会计还应主动学习相关软件知识,并不断掌握更多新的知识和技术,以此对内部管理方式进行完善和改进,从而提升行政事业单位整体管理水平。

3.3 发挥行政事业单位领导者带头作用

行政事业单位管理工作开展期间,领导人员重视

程度关系到管理工作开展的质量和效率。因此,行政事业单位领导人员必须发挥自身带头领导作用,不断提高思想认识,接受更多新的理论,加强对财务管理方面重视程度,并借助完善的财务管理制度对工作职责进行明确,加强对人才培养工作,使人才主动接纳新的事物,优化创新工作方法,从而培养更多优秀会计人才,使其掌握并利用各种先进的财务会计知识,不断强化财务会计内部控制^[4]。

3.4 跟随市场经济变化调整财务管理制度

在完善财务管理制度建设后,为确保制度能够充分发挥其作用,必须将其与市场经济变化联系起来,严格按照市场要求进行管理工作调整,从而保证财务管理工作中能够发现更多新事物,并接纳其中适合的部分。在具体工作中,应在沿用以往工作模式基础上,对自身思维方式不断拓展,并坚持以市场为导向,通过管理制度不断完善财务工作中存在的内部控制问题,了解问题产生的原因以及规避风险问题的有效方式,结合问题加快财务管理制度建设,促使行政事业单位工作实现稳定发展。

3.5 提高会计人员综合素质

行政事业单位会计人员在工作中面临着多方面业务问题,如自身对业务工作掌握不到位,采用传统模式展开各项工作等,在极大程度上影响了财务内部控制制度开展质量,对于此类问题,为提高单位整体效率,应采用各种有效措施,不断提升会计人员综合素质水平。而在具体工作中,行政事业单位会计人员必须熟练掌握会计账务处理等基本工作方法,避免出现工作失误;同时还应结合单位发展实际,对会计管理相关知识进行学习,掌握更多的专业工作技能。此外,行政事业单位还应招聘更多掌握新技术人才,对单位人员进行补充,防止单位人员出现老化、固化现象。

3.6 强化财务基础工作

首先,加强预算管理。在行政事业单位财务会计工作中,预算管理作为整个工作开展的重点,也是行政事业单位工作核心点,应将其贯穿于整个经济和活动中。要科学合理编制年度部门预算,增强预算执行性。要定期分析预算执行情况,提高预算执行进度和资金使用规范,提升资金使用效益,防止出现预算随意性现象。其次,对内部经济行为进行规范。行政事业单位需要找出单位经济活动内部控制关键点,加强对相关人员自控能力的培育,结合单位费用报销、资金拨付等程序开展工作,明确单位内部工作目标、会计工作重点。最后,为确保行政事业单位财务控制工作,应从基础

工作入手,定期培训相关人员,提高其综合素质水平,确保其能够在相关制度规范下完成各项工作。

3.7 完善会计内部控制各项配套措施

一方面,应认识到财务会计人员综合素质重要性,并将人才培养工作作为实现内部控制的前提条件,做好对从业人员资质、品格审查工作,让优秀人员从事单位财务会计岗位工作。建立岗位培养结合体系,利用网络等渠道支持,落实对财务工作人员素质教育、道德教育,提升会计人员专业技术能力以及综合素质。另一方面,为提高内部控制工作效率,应加强信息化建设,改变内部控制监督现状,利用各种信息化手段对内部控制工作开展监督和优化,以此提高整体监督效率,找出行政事业单位中存在的问题^[5]。

3.8 实施财务管理信息化建设

首先,行政事业单位应积极引入掌握先进信息技术的人才,提升单位工作人员对信息化技术认知。其次,行政事业单位应制定与绩效挂钩的信息技术应用制度,利用先进信息技术进行人员管理,以此提高单位信息化水平,调动工作人员积极性,保证行政事业单位信息化水平逐渐提升,加强对单位财务内部控制。

4 结语

行政事业单位在运营期间,为保证各项工作顺利开展,并充分发挥行政事业单位职能和作用,需要依托于会计内部控制,以此保证单位内部资产完整性以及运营管理安全有效性。而在日常管理工作中为实现内部控制,必须加强对其重视程度,采用科学合理的制度,对财务人员工作流程进行规范,加强对各个部门日常行为进行约束,确保行政事业单位工作职能能够得到落实。同时针对财务部门内部控制中存在的问题,应加强研究分析,并从多个方面进行考虑,采用有效的内部控制措施,制定完善的内部控制制度,加快解决存在的问题,并做好问题预防工作,从而更好地发挥行政事业单位服务于国家建设等职能。

参考文献

- [1] 丁蕾.行政事业单位财务会计内部控制的强化思考[J].行政事业资产与财务,2022(06):52-54.
- [2] 胡德良.加强行政事业单位财务会计内部控制的对策探思[J].中国乡镇企业会计,2022(03):126-128.
- [3] 牛宏.浅析如何加强行政事业单位财务会计内部控制[J].中国乡镇企业会计,2021(11):120-121.
- [4] 陈红.基层事业单位财务会计内部控制的思考[J].新金融世界,2019(3):80-81,84.
- [5] 李冬.加强行政事业单位财务会计内部控制的几点思考[J].经济研究导刊,2021(24):70-72.