

新时期事业单位会计内部控制的问题与应对

张伟

镇江市市政设施管理处, 江苏 镇江 212000

[摘要]我国事业单位的发展并不是以营利为主要目的和目标,但是要想得到科学良好的发展也必须要对会计加强内部控制管理。通过科学的会计内部控制不仅能够实现对管理流程进行科学的优化,降低日常经营中的无效支出,同时还能为事业单位发展创造更加优良的发展环境,提高其服务社会的能力,实现更好的发展。当前,为了更好的实现事业单位会计内部控制,不仅要加强新型风险防范机制,而且还要制定更加有针对性的会计内控风险评估机制,帮助事业单位更好的进行改革。但是在实际发展过程中因为多方面原因的影响,会导致事业单位在会计内部控制方面依然存在一些问题,因此在文章中我们主要对会计内部控制管理中存在的问题和措施进行了详细的分析与探讨,以供参考。

[关键词]事业单位;会计内部控制;重要举措

DOI: 10.33142/mem.v2i4.5035

中图分类号: F23;G71

文献标识码: A

Problems and Countermeasures of Accounting Internal Control in Public Institutions in the New Era

ZHANG Wei

Zhenjiang Municipal Facilities Management Office, Zhenjiang, Jiangsu, 212000, China

Abstract: The development of public institutions in China does not take profit as the main purpose and goal, but in order to achieve scientific and good development, we must also strengthen the internal control management of accounting. Through scientific accounting internal control, we can not only scientifically optimize the management process and reduce the ineffective expenditure in daily operation, but also create a better development environment for the development of public institutions, improve their ability to serve the society and achieve better development. At present, in order to better realize the accounting internal control of public institutions, we should not only strengthen the new risk prevention mechanism, but also formulate a more targeted accounting internal control risk evaluation mechanism to help public institutions carry out better reform. However, in the actual development process, due to the influence of various reasons, public institutions still have some problems in accounting internal control. Therefore, in this article, we mainly analyze and discuss the problems and measures existing in accounting internal control management in detail for reference.

Keywords: public institutions; accounting internal control; important measures

1 事业单位内部会计控制作用

对于事业单位内部管理工作来说,会计内部控制可以说是其至关重要的一项工作内容,对事业单位的长远发展有着重要的作用。通过对会计内部控制进行严格的控制,首先,能够其他各项工作的开展奠定良好的基础,不仅能够提高会计信息的质量,而且还能保证单位资金和资产的完整和安全。其次就是帮助事业单位对会计行为进行有效的规范,保证财务信息的真实性、完整性以及有效性,提高会计监督的作用,对单位内部的各种违法违规行为予以及时的发现,消除发展过程中潜在的风险和隐患。因此在事业单位发展过程中,必须要认识到会计内部控制对其发展的重要性,并且要加大这方面的重视度以及相关的投入力度^[1]。

2 行政事业单位财务会计内部控制的原则

2.1 重要性原则。

应当结合单位的所处行业及特点,关注重点业务事项和高风险事项,大额资金事项。通过在事业单位内部开展严格的内部控制工作,提高事业单位内部控制管理的质量和效果,确保内部控制管理的严格性,对财务信息进行有效的完善,提高财务信息的完整性、真实性和有效性,为单位的相关决策提供更加真实有效的数据信息,帮助相关部门作出正确的决策。

2.2 全面性原则

在我国的很多事业单位部门中存在的一个共性问题就是资产的流失问题,而导致这一问题出现的主要原因就与财

务信息的准确性以及真实性有很大的关系。行政部门通过采用科学的内部控制方法才能更好的保证财务信息的准确性，而这对保证事业单位资产的安全性有很大的作用。在内部控制措施开展过程中，应当贯穿任务的全过程，覆盖单位全部业务事项，涵盖全部人员，实现全过程、全员控制。

2.3 客观性原则

通过严格的会计内部控制能够更好的保证会计信息的客观性，对单位内部控制的实际情况予以真实有效的反应，避免主观意识。相关事业单位的制度报告也要依据日常管理的实际情况来进行编制，以便真实有效的反应内部控制制度的结构以及是否健全等，为后续工作开展中提高工作人员的服务质量，掌握单位运行情况，做好各项服务工作提供客观性的信息支持。

3 新时期事业单位会计内部控制存在的问题

3.1 缺乏较强的会计内控意识

当前在事业单位内部的工作人员中有很多对会计内部控制工作认识和了解的并不够深入，比如对内部控制概念的认识比较片面。因此导致其在财务会计进行核算工作时，不能对内控进行全面的把握。还有一些单位没有建立完善的完整的内部控制制度，因此导致内部控制所发挥的作用并不大，无法发挥内控的真正价值。再有就是事业单位内控工作开展过程中缺乏人民群众的监督，因此使得财政和审计等工作无法得到有效的落实。

3.2 缺乏监督管理和严格的考核

很多事业单位在对人员进行考核时通常会对内部控制的落实情况予以忽视，而且整个考核过程缺乏科学合理的指标。由此使得一些干部为了提高自身的政绩出现会计信息失真的行为。再有就是因为过于看重自身利益，从而对单位实际的条件予以了忽略，在设置增长指标方面出现了过高的情况，这种情况导致单位经营过于效益过分追求。而这些问题的出现都直接给事业单位的发展产生非常不好的影响，产生了非常严重的不正之风。

3.3 缺乏科学规范的预算编制

也有一些单位逐渐的认识到了会计内控的重要性，并且也对内部控制问题进行了有效的改进，但是因为诸多因素的影响导致产生的实际效果却并不是非常理想。尤其是因为在预算编制方面，因为缺少科学性，使得事业单位每年的预算依旧会依据上一年的预算来执行，从而使得预算缺乏时效性，与实际情况差距很大。再有就是预算项目的开展缺乏准确可靠的数据支撑，对资金使用情况也没有进行详细的说明，因此非常容易导致内控出现失调问题。

4 新时期加强事业单位会计内部控制的有效举措

4.1 夯实内部会计控制基础

首先事业单位需要不断提高会计内控意识，还要严格依据国家相关法律法规和工作的实际需要，对现有的制度进行科学的完善和优化，并在此基础上制定出更加适合自身管理和业务特点的内部控制规定和制度要求，同时还要对单位组织进行科学的完善，并且指派专门的人员来对相关工作进行开展和实施。其次为了保证单位相关组织决策、执行以及监督等环节充分发挥其功能和作用，事业单位就必须构建完善的会计内部控制体系。再有就是会计内部控制工作不仅是管理人员需要认识和看重的，而是全单位上下都必须充分认识到这一点，不断强化全员参与的意识，确保单位全体员工都能积极配合财务会计部门开展内部控制工作的开展和实施。同时还要对单位权责问题进行有效的划分，做到各个部门之间职权分明，做好相互制约和监督，共同促进单位内控工作的顺利开展^[2]。

4.2 合理利用内部审计，保障内部控制制度监督执行力

通过内部审计能够对单位内部控制情况进行有效的监督，同时也是评价内控系统运行是否合理、健全，是否发挥作用的重要手段。在开展内部审计工作时，一定要从两个方面进行着手，一是从单位内部控制制度的建立情况进行审计，二是从内控制度的实施情况，从两个方面对内控工作运行的情况进行全面考核与评价。审计过程中一旦发现了相关问题就要立即予以指出，并及时提出针对性的解决措施，从而充分确保内控制度监督的执行力。在此基础之上对事业单位内控措施进行不断的完善和更新，更好的帮助事业单位管理工作的顺利开展，提高财政资金的使用效率。

4.3 加强会计核算

在内部控制过程中事业单位还要做好相应的风险防范措施，通过对内部管理进行科学的强化实现对工作的有效落实，同时还要积极开展稽查核实工作，对账目进行严格的审核，尤其是会计报表等，在稽查核实的过程中一旦发现问题就要及时进行有效的处理，追究相应责任人的责任。核算过程中要确保相关数据与预算标准保持一致，为会计内控

工作的开展打好基础，通过建立完善的稽查核实体系，从根本上保障会计信息数据的真实性和有效性。此外，针对会计内控工作，事业单位还要对核算的真实有效性进行落实，对相关人员作出表彰和批评，提高工作人员的专业能力^[3]。

4.4 提高信息化水平

社会经济的迅速发展对事业单位内部控制工作也提出了新的要求和标准，已经将信息技术纳入到控制体系中，从很大程度上提高了事业单位会计内部控制的质量和效率。通常情况下，事业单位要想有效对会计信息化流程进行优化，比如要实现会计的信息化，并且对信息化的内容进行不断的调整和完善，从而有效的保证事业单位信息化技术的良好运行，从根本上保证数据信息的一致和及时。要想将会计信息化充分融入到工作流程中，需要将会计规章制度、信息化技术以及思想和业务都要融入其中，只有这样才能保证会计内部控制体系的良好运转。由此可见，会计内部控制信息化的建设能够对会计内部控制各项流程予以科学的优化，不仅能够保证会计信息的高速传递和运行，而且还能充分体现其集成化的特点，从整体角度对内部控制体系进行优化和健全。

总之，在事业单位发展过程中，必须要对会计内部控制的重要性予以高度的认识，并且要依据自身的实际情况和特点来建立适合自身发展的会计内部控制体系，对各个岗位、员工的职责进行清晰的明确，从根本上保证会计内部的高效和规范。此外事业单位还要不断提高内部管理的监督职能和水平，做好会计成本核算和资产管理、预算等工作，积极利用信息化技术，提高内部管理水平，推动事业单位向着更好的发现健康发展。

[参考文献]

- [1]孙菲菲,田秉慧.政府部门内部控制与预防腐败机制研究[J].时代金融,2015(24):5.
 - [2]徐宁,鞠霞.非营利组织内部控制的若干问题探讨[J].中国外资,2013(2):16-17.
 - [3]石良豫.优化控制环境助力事业单位内部控制有效运行[J].当代经理人,2020(4):56-57.
- 作者简介：张伟（1980.2-），职位财务科副科长，工作单位镇江市市政设施管理处。