

内部会计控制在水利财务管理中的应用策略

王晓

徐州市水利工程运行管理中心, 江苏 徐州 221006

[摘要] 内部会计控制是企业经营管理的重要组成部分, 加强内部会计控制有利于提升单位财务管理水平, 促进单位的可持续发展。随着我国政府职能的不断转变, 水利部门也越来越重视单位内部会计控制的建立和完善。在水利财务管理中, 内部会计控制发挥着重要的作用, 它不仅可以防范财务风险, 而且还能促进水利财务管理工作水平的提升。文中就内部会计控制在水利财务管理中的应用进行探讨, 分析了内部会计控制存在的问题, 并提出了几点对策, 希望能促进内部会计控制在水利财务管理中的应用, 使其更好地为水利事业发展服务。

[关键词] 内部会计控制; 水利财务管理; 应用策略

DOI: 10.33142/mem.v4i2.9570

中图分类号: F426.61

文献标识码: A

Application Strategy of Internal Accounting Control in Water Resources Financial Management

WANG Xiao

Xuzhou Water Conservancy Engineering Operation Management Center, Xuzhou, Jiangsu, 221006, China

Abstract: Internal accounting control is an important component of enterprise management. Strengthening internal accounting control is beneficial for improving the financial management level of units and promoting their sustainable development. With the continuous transformation of government functions in our country, the water conservancy department is also paying more and more attention to the establishment and improvement of internal accounting control in units. In water conservancy financial management, internal accounting control plays an important role. It not only prevents financial risks, but also promotes the improvement of water conservancy financial management work level. The article explores the application of internal accounting control in water conservancy financial management, analyzes the problems existing in internal accounting control, and proposes several countermeasures, hoping to promote the application of internal accounting control in water conservancy financial management and better serve the development of water conservancy industry.

Keywords: internal accounting control; financial management of water conservancy; application strategy

引言

在经济全球化的背景下, 政府单位的经济活动越来越频繁, 其对水利财务管理工作的要求也越来越高。随着国家经济体制改革的不断深入, 水利财务管理工作也需要与时俱进, 才能跟上时代的步伐。因此, 水利财务管理人员要不断提高自身的业务素质和知识水平, 树立正确的经营理念, 才能更好地为水利事业发展服务。水利单位内部会计控制是水利财务管理中不可或缺的一部分, 它能够提高单位会计信息的准确性、可靠性, 规范单位经济业务行为, 使单位资金得到合理运用, 提高水利资源利用率。

1 内部会计控制在水利财务管理中的现状

第一, 对内部会计控制的重要性认识不足。水利事业单位的管理者对内部会计控制的重视程度还不够, 从目前情况来看, 部分水利财务管理人员缺乏足够的管理意识, 没有充分认识到内部会计控制在水利财务管理中的作用, 导致其在工作过程中缺乏一定的积极性和主动性, 致使内部会计控制制度无法得到有效落实。

第二, 部分水利财务管理人员缺乏一定的财务风险意识。由于内部会计控制制度不健全, 导致水利财务管理中

存在很多问题和风险, 影响了水利事业单位的稳定发展^[1]。在实际工作中, 缺乏一定的规范性和可操作性。虽然有的水利单位开始建立内部会计控制制度, 但是由于在执行过程中存在一些问题, 导致内部会计控制监督机制不健全。部分水利单位对内部会计控制监督机制的认识不够深刻, 在工作过程中缺乏一定的责任感和主动性。

第三, 缺乏完善的内控监督考核机制。在实际工作中, 部分水利单位对内控监督考核机制的重要性认识不够, 导致没有建立相应的奖惩制度和责任制度。

2 内部会计控制在水利财务管理中的应用实践

2.1 加强财务会计内部控制的自我评估

通过对单位内部会计控制制度的制定、执行、监督情况进行全面总结, 对单位内部会计控制制度的执行情况进行全面检查, 并对发现的问题进行分析和评估, 及时查找存在的问题和风险点, 制定切实可行的整改措施。

(1) 在内部会计控制制度制定阶段, 水利部门要加强对单位内部会计控制制度的宣传工作, 并做好单位内部会计控制制度建设方案和总体设计规划。同时, 水利部门要建立健全单位内部会计控制制度, 明确各项工作职责,

对内部会计控制制度的执行情况进行定期或不定期检查,确保制度得到落实。

(2) 在内部会计控制制度执行阶段,水利部门要建立健全相关监督检查机制和责任追究机制,加强对财务部门内部会计控制制度的执行情况进行监督检查。同时,水利部门要加强对内部会计控制工作的考核力度,并将考核结果作为单位绩效考核的重要内容。

(3) 在内部会计控制监督检查阶段,水利部门要建立健全内部会计控制监督检查机制。通过组织开展内部会计控制监督检查活动,全面了解单位内部会计控制体系运行情况。同时,水利部门还要加强对单位财务工作人员的培训力度,提高他们的业务素质 and 职业道德水平。

(4) 在自我评估阶段。水利部门要定期对单位内的财务会计工作人员进行培训和考核。对表现优秀的工作人员要给予表彰和奖励;对表现不佳或考核不合格的工作人员要及时进行调整或辞退。另外,水利部门还要建立健全单位财务内部会计控制自我评估机制,并定期开展自我评估工作。

水利部门要建立健全财务风险预警机制和风险防范机制。一旦单位内发生财务风险时,水利部门要及时采取应对措施进行防范和化解。同时还要建立健全财务内部审计机制,对单位内存在的问题进行全面分析和总结并及时加以整改。

2.2 加强预算控制

(1) 强化预算控制意识。单位领导要加强对预算管理工作的重视,并在预算编制和执行过程中,制定相应的考核奖惩措施,以此来调动全体职工参与预算管理工作的积极性和主动性,促进单位预算管理工作的顺利开展^[2]。在水利财务管理工作中,财务人员要转变传统观念,要认识到预算控制在水利财务管理中的重要性,增强对预算工作的认识。

(2) 做好财务预算工作。单位财务人员要依据单位的发展规划和年度财务计划,结合单位实际情况合理编制水利财务预算,并认真组织实施。在编制过程中要做到科学合理、数据准确、内容全面。此外,在执行过程中,还需对预算执行情况进行监督检查和分析反馈,以此来进一步规范财务行为、提高资金使用效率。此外,单位还应积极开展专题培训活动,使全体职工都能深刻认识到预算管理的重要性和必要性。

(3) 建立健全规章制度。单位在编制或修订预算时需遵循国家法律法规和上级部门的有关规定,并在此基础上结合单位实际情况建立健全相应的规章制度。在具体实施过程中应明确相关人员在预算执行中的责任和权利。此外,还应加强对资金使用情况的监督检查工作,对相关人员进行奖惩激励,以此来增强他们参与水利财务管理工作的积极性和主动性。

(4) 完善信息系统建设。在水利财务管理工作中要想提高其工作效率和质量,必须加强信息系统建设。首先应建立完善的信息系统管理制度,制定相应的操作规程并严格执行;其次要加强对数据资源的管理和利用。最后还要提高工作人员综合素质、业务能力和技术水平,以此来提高单位内部会计控制水平和水利财务管理质量。

(5) 强化绩效考核力度。水利财务管理工作是一项系统工程,在实施过程中会遇到很多问题,而要想保证其顺利开展就必须进行科学有效的绩效考核机制建设,并将其贯穿于水利财务管理工作的始终。

2.3 加强会计人员培训

会计人员是会计工作的主体,是内部会计控制的执行者,其素质水平直接关系到内部会计控制的执行效果。因此,单位要重视对会计人员的培训,使其掌握与业务相关的专业知识和技能。

(1) 加强职业道德教育。职业道德教育是单位开展内部会计控制的前提条件,它可以规范单位人员的行为,提高员工的整体素质。在开展内部会计控制之前,单位应对会计人员进行职业道德教育和培训,使其了解单位内部会计控制的意义和目的,树立正确的职业道德观念。此外,单位还应根据自身情况制定相应的规章制度和操作规范,使会计人员在工作中严格执行,不随意变通和违反操作规程。

(2) 完善培训机制。单位应将内部会计控制列入年度培训计划中,有针对性地开展培训工作。培训内容应包括政策法规、职业道德、业务技能等方面,使其了解与业务相关的知识和技能。此外,单位还应重视对工作人员进行考核制度改革,制定有效的奖惩措施。只有建立起完善的培训机制,才能使员工更好地学习新知识和新技能。

(3) 加强人才队伍建设。内部会计控制是一项技术性较强、专业性较强的工作,必须具备一定的专业知识和技能才能胜任该项工作。因此,单位应重视对人才队伍建设。首先要加大对专业人才队伍建设的投入力度,为其提供必要的工作条件和学习机会;其次要建立一套科学合理、运行良好的人才管理机制,吸引优秀人才加入到队伍中来;再次要加强对现有人才队伍的培训力度。

(4) 加强内部信息沟通。内部信息沟通是指单位内部不同部门之间、部门内部不同岗位之间、不同人员之间等各种形式传递信息与沟通情况^[3]。加强会计人员之间以及各部门之间的沟通,有助于提高单位信息传递效率和准确性,避免出现信息滞后或者信息不对称问题,从而有效避免会计风险发生。因此,单位应建立有效的沟通机制和制度,加强对各部门间信息交流情况进行监督和管理。

(5) 重视会计人员监督机制建设。会计人员是内部会计控制工作中最重要、最关键的组成部分之一,它直接关系到内部会计控制能否有效运行。因此单位应建立相应制度来监督和约束会计人员行为和工作流程。如建立责任

追究制度、定期考核制度等措施来对会计人员进行考核监督，以确保单位内部会计控制能够得到有效执行。

2.4 构建完善的内部会计控制监督体系

内部会计控制是水利财务管理中非常重要的一个环节，只有建立完善的内部会计控制监督体系，才能更好地发挥其作用，实现水利财务管理目标^[4]。首先，水利部门要加大对内部会计控制监督体系的重视力度，明确内部会计控制监督体系在水利财务管理中的地位，并在工作中加强对它的重视程度。其次，要完善内部会计控制监督体系的相关制度。水利部门要根据国家和地方有关规定，制定出适合单位发展的内部会计控制制度，并将其列入单位工作计划中。为了确保水利部门的内部会计控制措施落到实处，就要制定出合理有效的监督机制。完善的监督机制主要包括以下几个方面：

(1) 完善单位内控制度。水利部门要加强对单位内控制度的监督和管理，制定出适合单位发展的内部会计控制制度，并严格按照相关制度执行。同时还要加强对单位财务管理人员和其他工作人员进行培训，提高他们对内控制度的重视程度和执行力度，使其真正落实到实际工作中去。

(2) 加强对财务信息的监管力度。在水利财务管理中应用内部会计控制可以有效避免财务风险、促进单位资源的合理配置。因此在应用时要加强对单位财务信息监督和管理力度。具体来说，水利部门可以采取以下几种方式：一是对单位相关负责人进行培训，让他们认识到内部会计控制在水利财务管理中的重要性；二是建立健全单位财务管理制度，确保财务管理制度能够顺利实施；三是建立完善的内控系统和监督机制，明确具体责任部门和责任人；四是加强对单位日常收支情况进行监管和分析，定期分析收支情况以及存在问题等；五是加强对内部会计控制制度执行情况进行检查，确保各项规章制度能够真正落实到工作中去。

(3) 加强审计监督。水利部门要建立一支专业素质较高、业务能力较强、认真负责的审计队伍。同时要积极加强与其他部门之间的联系，强化水利部门内部审计监督职能。水利部门还要做好审计工作，及时发现单位内部会计控制中存在的问题和漏洞，并及时采取措施进行处理^[5]。只有这样才能使水利财务管理工作顺利开展、促进单位内部会计控制水平的提升。

2.5 建立完善的水利工程岗位制度

水利工程的财务管理需要严格按照会计准则和国家的相关规定执行，制定完善的内部会计控制制度，加强对工程资金的管理。根据《中华人民共和国会计法》和《事业单位内部会计控制规范（试行）》，单位应当建立健全本单位内部会计控制制度，根据本单位业务特点，结合工作实际制定出一套符合实际情况的内部会计控制制度。单位负责人应当对本单位内部会计控制制度的制定和执行负

责，并在全体人员中进行宣传教育。此外，单位应当根据国家有关规定制定相应的内部会计控制考核办法，定期或不定期对本单位财务管理和内部会计控制情况进行检查、考核和评估。

水利部门在水利财务管理中应该建立健全岗位责任制，明确各个岗位的职责和权限，保证不相容职务相互分离、制约、监督，从而有效防范内部会计控制风险。在岗位设置上应该注意以下几点：一是明确财务管理和内部会计控制职责分工。明确各个岗位的职责权限，确定不同岗位之间的相互监督、相互制约关系；二是要合理设置会计机构和岗位。会计机构应当根据国家有关规定设置，并严格执行；三是建立健全各项规章制度。财务管理和内部会计控制制度不能仅靠个人制定，而是需要大家共同遵守^[6]。单位可以定期开展岗位培训、学习交流等活动，不断提高全体人员的素质。

要完善财务管理和内部会计控制的监督机制，建立一套完整的监督机制，让单位领导、审计、监察等部门相互配合、相互监督、相互制约，确保制度得到有效落实。

3 结语

我国内部会计控制的完善程度和实施效果直接影响着水利财务管理工作的开展。在当前的水利财务管理中，要根据国家法律法规和单位实际情况，建立健全单位内部会计控制制度，提高会计工作人员的专业水平，并制定相应的考核措施，促进单位内部会计控制制度的执行力度。加强对会计岗位人员的培训，使其全面掌握国家政策法规和单位内部控制制度，提高其工作效率和质量。通过建立完善的水利财务管理制度和考核机制，实现水利财务管理工作规范化、科学化和信息化。

[参考文献]

- [1] 曹登祥. 水利工程建设财务管理中内部会计控制分析[J]. 财会学习, 2020, 253(8): 43-44.
- [2] 张华卫. 内部会计控制在水利工程建设财务管理中的应用探析[J]. 财经界, 2020, 569(34): 210-211.
- [3] 何秀珍. 水利财务管理中应用内部会计控制的作用探究[J]. 低碳世界, 2020, 10(12): 221-222.
- [4] 田治举. 对新时期水利事业单位会计内部控制工作路径的探讨[J]. 中国总会计师, 2020, 199(2): 132-133.
- [5] 韩云芳. 内部会计控制在水利经济管理中的应用[J]. 企业科技与发展, 2020, 466(8): 141-142.
- [6] 张苗. 新时期水利事业单位会计内部控制工作路径的探讨[J]. 商讯, 2021, 239(13): 61-62.

作者简介：王晓，函授毕业于扬州大学，所学专业会计学，本科，目前就职位：徐州市水利工程运行管理中心（段庄西泵站管理处），职务：主管会计，职称级别：中级会计师。