

浅谈事业单位会计内控管理

刘立娜

(黑龙江省大庆市大同区就业和人才服务中心,黑龙江 大庆 163000)

摘要:在当今社会飞速发展,事业单位的贡献极为突出,内部控制与管理作为事业单位整体运行的保障与基础,对其进行优化十分必要。本文首先分析了事业单位会计内控管理的基本任务,结合当前常见问题有针对性的提出了相关改进措施,希望为同行今后工作提供参考。

关键词: 事业单位;会计;内部控制;管理;财务

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.08.105

我国企业内部控制建设问题便受到业界人士的重视,事业单位亦是如此。内部管控作为财务工作开展的基础,是单位整体运行的关键,其随着全球经济一体化进程的加快开展了大量的研究并取得了一定的成绩。但就目前事业单位会计内控管理分析,其中还存在一定的问题,这里我们结合事业单位会计内控管理现状探讨了改进措施。

1 事业单位会计内控管理

事业单位开展工作的基本任务是发展不同类型的社会事业,完成党和国家赋予的各项职责和任务。因此,在工作中除了自身组织部门的创收之外,政府也会根据预算资金分配给事业单位相应的任务。在国家现行政策范围内,事业单位一方面要向财政机关领取相关经费,另外也要组织相应业务工作,保证单位正常预算和开支。考虑到事业单位是独立的实体组织,各单位之间不是隶属关系,这就导致会计工作中内部控制工作较为薄弱,内部控制存在明确的针对性。

就事业单位建会计内控管理工作的开展而言,其主要目的在于保证国家的方针、政策和法规在单位内部得到有效的落实和贯彻,确保会计信息的真实性和准确性,有效防范各种财务风险的发生,维护单位财产和资源的安全,提高单位经营效率。

2 事业单位会计内控管理现状

2.1 内部核查制度未能落实到位

目前,不少事业单位都设计了会计核查岗位,在此基础上建立了完善的会计管理制度和章程,这些制度和章程是会计内部控制工作开展的基础,也是会计单位财务管理活动的体现。但是制度的存在是一方面,另一方面还需要工作人员深入贯彻的执行。某些单位在会计工作中为能够按照规定的规章和制度办事,使得不少会计工作存在人为破坏的现象。这样一来,管理人员经常要求特殊事情特殊对待,使得管理工作在开展中存在严重的随意性。

2.2 会计人员的素质问题

不同单位的会计人员所负责管理的会计事务也不尽相同,例如单位主管会计主要负责单位月末和年末会计报表的编撰和汇总,负责向上级部门汇总信息并登记账务;部门会计则负责单位内部的资金核算,如工资、单位开支。税收会计负责人则主要负责合同登记以及发票管理工作。但是由于会计人员专业水平和素质参差不齐,使得单位会计内控管理中存在明显的问题,未来工作中是否能够严格执行专职专岗并定时进行考核也成为决定单位内部管控工作质量的关键。

2.3 内部审计工作缺陷

事业单位内部审计工作包含了监督控制、评价服务等内容,其中监督职能是内部审计工作开展的基本体现;控制职能则是管理工作的核心,也是评价服务工作开展的基础,是服务其他工作的具体需要。从当前会计管理工作进行分析,不少事业单位会计管理工作中缺乏合理的计划,内控管理中内部审计流于形式,使得不少问题得不到有效的反馈。另外,相关部门的工作职能未曾发挥实质性作用,在出现问题之后经常因为各种原因而无法及时的进行规避,即便是让会计事务所进行外部审计,也因单位内部管控欠缺而达不到预计要求,失去了审计独立性和公平性。

3 事业单位会计内控管理针对性改进措施

3.1 内部会计控制制度的完善

事业单位的领导和管理部门应引起高度重视,充分学习并了解内部会计控制对单位发展的重要性。事业单位内部应该建立协调工作机制,以此为基础构建完整可行的内部会计制度。部门人员应认真学习其中内容深刻了解控制程序的设置,目的与设置要求,才能有效执行并发挥应有的作用。在某些关键时期,还可以对已经完成的制度进行讨论和修改,了解制度中的某些可以优化的方面,让制度管理越来越完善。例如,在固定资产内部会计控制工作中,应该完善多个方面的内容。首先是固定资产的处理和业务要进行相关审批,其次是固定资产的使用和处理等业务要有明确分工,第三是要求有固定的账簿体系作为约束,包括固定资产分类账和明细账在内的内容都应得到有效处置。在完成这些工作后,做好定期盘点保障固定资产的账面与实际相符合。所以在日常工作中,应该根据管理需要定期展开固定资产盘点,要求有关部门共同参与,在发现问题后找出责任人,采取处理措施后对下一步工作进行有效改进。

3.2 强化从业人员的素质和能力

内部会计控制程序需要人为设置,具体工作也需要人来执行。从这一角度来看,单位内部会计控制制度,建设水平的高低直接取决于单位人员的素质。现阶段事业单位都会严格执行持证上岗制度,将各种硬性措施强制执行后,保障日常工作的基础性要求。在未来工作中还应加强对会计人员的后续教育和职业能力培训。除了基本的会计法、会计准则等要求,还应让工作人员了解现代信息化管理模式,掌握信息时代下的会计管理工作。相关部门要定期组织对会计基础工作的检查和验收,从考核和评比中增强会计人员的岗位适应能力,让各项管理工作落到实处。必要时还可以采取轮岗制度,侧面起到监督控制功能。

3.3 审计制度的建设

事业单位的领导部门应重视内部审计工作,建立独立于财务部门的内部审计机构。这一机构的主要功能是对内部的定期审计,在发现问题后可以采取纠正措施,保障会计核算工作合法合规,促进会计控制,保障事业单位各项工作的管理水平。

4 结束语

早在本世纪之初国家财政部门就颁发了多项关于事业单位会计内控管理控制规范性文件,主要目的在于规避事业单位存在的各种隐蔽风险,保障单位的社会经济效益。在这些年的应用中,这些制度发挥了显著的作用,有效维护了事业单位各方利益,在事业单位财产安全方面有着重大保障作用,但随着社会经济体制的变化,不少制度已经无法满足时代发展需要,因此事业单位会计内控管理中还需要强化管理措施,对薄弱环节有针对性的进行处理,进而提高单位整体效益。

参考文献

- [1]包庆芬.浅谈事业单位会计内控管理薄弱环节及应对措施[J].行政事业资产与财务,2020(06):55-56.
- [2]赵爱玲.浅谈事业单位财务管理内控体系优化与风险防范[J].大众投资指南,2019,No.343(23):179-180.
- [3]谢少谋.浅谈事业单位财务内控的精细化管理[J].科技经济导刊,2020,v.28;No.712(14):235-235.