

浅谈会计内控制度建设的几个问题

李慧玲

(太原市促进现代物业发展中心(太原市住房专项维修资金中心),山西 太原 030002)

摘要:文中介绍了事业单位会计内部控制,阐述了事业单位会计内部控制制度的重要性,分析了事业单位内部控制制度建设中存在问题,并探讨了事业单位会计内部控制制度完善的措施,以此来达到提升内部控制质量与效率的目的,为单位发展提供有力支持。

关键词:会计;内部控制;制度建设

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.28.069

在体制改革下,事业单位若想维持稳定的运行,需要适应时代发展的需求,对现有的制度以及工作进行完善有创新,将事业单位的职能有效的发挥出来,促进我国社会的发展。事业单位的运行不以盈利为目的,其单位中资金的来源主要是政府进行拨款或者是外界的捐赠,单位日常开支中应加强对资金使用情况的重视,加大对单位中现有资产的管理以及控制,将单位中会计内部控制的地位在单位运行中体现出来,提升事业单位中财务经济的安全性。

1 事业单位会计内部控制概述

事业单位在运行中,对内部控制进行重视,好的会计内部控制,可以提升事业单位中财务会计管理工作的高效开展,促进事业单位的正常运行。事业单位中的经济来源于国家政府的拨款以及外界捐赠,加强对单位中财务内控的实施,使得事业单位可以实现稳定的运行。在我国社会的快速发展下,社会中的经济结构也发生了变化,开始重视社会的和谐稳定的发展,最近也是我国经济转型的关键时期。事业单位会计内部控制的高效落实,提升单位的运行效率,使其事业单位中的职能充分的体现出来。基于此,事业单位在运行中,需要重视会计内部控制制度的建设,提升单位中财务信息的准确性,降低因为事业单位信息的不透明性以及财务会计控制的不完善造成的单位的财务风险,促进单位的长久稳定的运行。

2 事业单位中内部控制制度的重要性

2.1 促进财务管理的规范化和科学化

事业单位在运行中经济活动中所涉及到的资金流动情况是十分繁杂的,部门之间的资金变动可能涉及多项经济活动的开展,事业单位在运行中,对资金票据的以及动用资金证明等业务的办理是十分严格的,会计人员在工作开展中需要投入大量的精力,防止工作出现差错。但是在工作量大的情况下,会计人员在工作中还是容易出现一些问题,需要事业单位加强会计内部控制,对现有的财务会计工作进行完善,对员工的工作行为进行规范,使其员工工作能够更为规范准确,提升会计工作的质量以及效率,保证会计工作在开展中可以有法可依、有据可循。会计内部控制的实施还能有效的对事业单位中的会计人员的工作进行监督,提升财务会计管理中信息的透明度,降低因为会计人员自身问题对单位造成资金风险的概率,加强事业单位财务会计工作的效率以及质量^[1]。

2.2 节约资源提高办公效率

事业单位中财务部门在开展工作中,对内部控制制度的建设进行重视,内部控制能够对系统控制体系进行完整的构建,其体系的完善,可以对事业单位中财务工作中资金的流动进行合理的控制以

及指导,对事业单位中的资金进行全面的管管理。加强事业单位内部控制制度的建设,在提升资金的高效运转的同时,对资金进行合理的控制,使得事业单位中的财务会计工作效率得到加强,提升资金的使用效率,降低事业单位中资金浪费的现象。

2.3 减少贪污腐败现象

事业单位在加强会计内部控制制度的建设时,资金在应用中变得更加公开透明,对资金的分配也是更加的合理,有效缓解单位中会计人员对资金私自挪用的现象,降低事业单位中贪污腐败事情的发生。贪污腐败问题得到有效的控制,单位在运行中的合法性也得到了提升,人们的利益得到保障,事业单位中的资金可以更好的在社会建设中应用。

3 会计内部控制制度建设过程中存在的问题

3.1 会计内控制度认识不足

事业单位在对会计内部控制制度进行建设时,需要具备完善的内部控制意识,内部控制得到有效的落实,但是现在事业单位中的内控意识还较为薄弱。内控意识的薄弱主要体现在两方面,首先不了解事业单位会计内部控制的概念的以及机理,以为内部控制和预算控制两者差距不大,导致部分事业单位在对内部控制进行建设时遭受到抵抗。还有一种是事业单位对内控的思想以及内控的建设方针进行了传达,但是财务部门未对其工作进行落实,财务会计人员的未意识到内部控制建设的重要性,导致内控工作在事业单位中无法得到实施。领导将财务人员的作为单位中的出纳员,对财务会计管理工作并不重视。

3.2 会计内控制度流于形式

日前事业单位开始加强会计内部控制制度的建设,但是部分事业单位存在急功近利的心态,在对内控制度建设时也是对其他单位中的制度进行生搬硬套,未对其制度以及案例是否与单位实际情况相符进行分析判断,导致会计内控制度在落实后,单位中的会计部门的工作无法进行开展。事业单位一味追求会计内控制度建设的效率,忽视了对内控建设方案以及内控制度进行实际调查与使用,无法在单位中得到有效的落实,其制度的建设也只是为了应付检查流于形式。部分会计内部控制制度在制定中虽然具有一定的科学性,制度的价值以及意义也是较大的,但是未在单位中得到落实,其制度建设的作用也无法得到发挥。

3.3 财务管理不统一规范

事业单位在运行的过程中,保证财务管理制度的规范性以及合理性,单位之间的管理制度还应具有统一性,使其事业单位在项目

开展中对不同部门中资金结算效率进行提升,促进项目的正常开展。部分事业单位在运行中,虽然部门中都具有规章制度,但是会计人员在财务资金管理时还是采用的会计部门中的管理模式进行管理,导致单位中各部门财务管理存在不规范的行为。财务会计工作人员在向上级汇报财务报表时,并未对单位中存在的各种情况进行详细汇报,单位中的领导者对财务信息的了解不够全面,单位在运行中可能会出现一些资金隐患。事业单位在对部分项目进行投资以及运行时,缺乏一定的逻辑性以及计划性,财务会计人员无法对资金进行合理的分配,导致单位中资金收益的转化率较低,其单位中项目开展时会出现资金浪费的现象,影响事业单位的正常运行。

3.4 缺少会计内部控制专业人才

事业单位中的财务会计工作在开展中是较为繁杂的,存在较多的框架以及条理,会计管理人员需要具备较高的专业水平才能有效的对其工作进行驾驭^[2]。但是事业单位现有的财务会计人员大部分都非高等财经大学的毕业生,这种人员的专业水平相对较差,事业单位中财务会计管理工作开展的进程较为缓慢,效率较低的同时工作质量也存在一些问题。除了会计管理人员的专业性较差,会计内部管理人员与单位中领导的配合也不密切,同时领导人员也未意识到会计内部控制工作的重要性,未重视会计内控的实施。

4 事业单位会计内控制度的建设

4.1 完善会计内部控制制度

事业单位在提升财务会计内部控制工作的质量时,加强对会计内部控制制度的完善。事业单位应对项目开展的各个流程状态进行掌握以及控制,对责任个人机制应严格的进行执行,对财务会计人员开展专业的培训工作,对考评机制进行合理的制定。在完善会计内控制度时,重视个人职能与财务会计内部控制两者之间的成效,加强财务管理系统的建设以及研发。对会计内部控制制度的完善可以对事业单位中的各类资金以及资产进行管理,会计人员将单位中的财务信息全面以及准确对单位中的领导者进行汇报,提高单位中领导者的决策水平。在财务会计工作的开展中,对资产购置以及入库等环节进行全面的监管,不同岗位之间的人员权责进行分离,但相互之间还需要做到相互牵连,在财务会计管理中明确资金流向,防止出现员工中饱私囊的现象。事业单位还应应对审批制度进行完善,加大会计内控的范围,在对会计内部控制制度进行建设时,将审批制度作为参考依据,对内控制度中的细节进行完善与优化。

4.2 增强财会内控意识

为了提升事业单位中会计内部控制制度建设实施中的成效,需要对单位中的会计人员以及各部门之间的负责人中的内部控制意识进行明确,提升事业单位中财务会计内部控制意识。加强事业单位中财会内控意识,可以有效的规避单位中资金滥用的现象,同时内控管理制度执行力度较差的问题也会得到改善,使其单位中的资金利用率得到明显的提升。还需要培养一批专业能力较强的财务会计管理团队,保证团队中人员的专业理论以及专业技术能力的水平较高,在员工上岗前进行考核,达到考核标准的员工才可实现上岗,以此来提升单位会计内部控制的效率。在提升的会计人员的内控意识中,需要事业单位管理层的人员对会计内控进行重视,管理层的重视程度决定着单位中内控开展的水平。财务会计人员的内控意识提升后还应加强对制度的执行力度。最后对会计人员的工作职能进行明确,使得员工能够达到各司其职,将岗位任务得到有效落

实。

4.3 加大对单位资产管理力度

事业单位中的资金资源是归国家所有的,在事业单位项目开展中,提升单位中资产管理的力度,以此来提高国家资源的利用率,减少资源浪费的现象,同时也要避免出现资源损失的情况,提升国家资源的安稳性。事业单位在对资产进行管理保存时,将工作任务落实到个人,对资产进行专人管理。在财务资产管理工作中,对岗位职责机制进行完善,对岗位以及个人绩效进行考核时,引导会计人员树立资产管理意识。事业单位根据经济活动的中单位资金的运转情况进行分析,对财务收支管理进行重新编制,将制度在单位内部进行落实,使其员工可以准确无误的对财务收支进行记录,针对部分内容还应详细得做好批注。对经济活动开展中形成的凭证进行整理,需要其凭证作为依据进行入账。

4.4 加大监管和处罚力度

在当前社会的发展下,事业单位在开展经济活动时,加强监管工作的,从单位内部和外部两方面进行监督^[3]。外部监督工作主要是由政府相关部门以及群众对单位活动运行进行监管,提升事业单位活动开展的规范性,防止出现破坏国家财产的现象。内部监督是由财务会计部门与审计部门共同进行监管,会计人是对日常收支中的情况进行分析,出现错误及时纠正。单位应设立独立的审计部门,使其审计活动开展中可以对外界的影响因素进行消除。

结束语

综上所述,事业单位中财务会计工作影响着单位的正常运行,因此事业单位应加强会计内部控制的实施,加强会计内控制度的建设,使得单位中会计内部控制实施时,提升事业单位中的运行管理水平,将单位中的工作职能充分的体现出来。事业单位应对会计内部控制制度进行完善,加强内控制度的执行力度,加强单位中会计内控意识,提高单位中会计内部控制水平。

参考文献

- [1]马越.关于加强事业单位内部控制制度建设的探讨[J].环渤海经济瞭望,2021(06):122-123.
- [2]乔晓峰.新形势下行政事业单位内部控制制度建设探究[J].中国乡镇企业会计,2021(01):148-149.
- [3]赵敏.浅谈行政事业单位在内部控制制度建设中的难点问题及其应对方法[J].市场周刊,2020(06):119-120.