

# 行政事业单位会计内控管理常见问题及对策论析

廖银红

(湖北审兴会计师事务所,湖北 武汉 430000)

**摘要:**会计内控管理不仅是单位财会工作核心和单位内控有机组成部分,也是完善单位治理的重要体现。近年来,我国虽然一直致力于推进行政事业单位会计内控管理建设,但整体上看,目前仍有一些单位忽视其重要性,会计内控管理力度比较薄弱,存在着会计信息失真、资产管理漏洞较多、对国家财经法规执行不力等现象。本文通过对行政事业单位会计内控管理常见问题的分析,针对性地提出了相关对策。

**关键词:**行政事业单位;会计内控管理;问题;对策

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.33.079

随着时代发展和国内各项改革进一步深化,行政事业单位作为国家管理体系中履行执法监督、为人民提供各种服务的机构,面临日趋复杂的环境,要想实现良好发展,为人民满意,必须加强内部管理和控制。会计内控管理不仅是单位财会工作核心和单位内控有机组成部分,也是完善单位治理的重要体现。但从现实看,目前仍有不少行政事业单位忽视会计内控管理建设的重要性,会计内部控制力度比较薄弱,存在着会计信息失真、资产管理漏洞较多、对国家财经法规执行不力等现象。迫切要求行政事业单位严格会计内控管理制度,规范各项管理措施,防止各种管理风险,确保单位健康稳定发展。

## 1 现时环境下加强行政事业单位会计内控管理的必要性

内部控制用于单位内部管理能够减少决策失误和日常管理缺陷,确保单位管理活动的合规性与效率性。近些年来,随着国内外内控理论和技术的日渐成熟,我国政府越来越重视发挥内部控制在行政事业单位管理发展中的综合性作用,并出台了针对性的内控法规和政策推动各单位开展内控建设,现已步入快速发展时期。通常来说,单位会计内控管理在单位内部控制体系中的职能主要是强化会计工作,一方面通过系统的控制措施对会计人员施加影响,规范会计人员行为,一方面通过会计工作来规范和控制单位业务活动,其目标着重于保证会计信息真实可靠、财产安全完整和财务活动合法有效等。会计内控管理贯穿于行政事业单位经营管理活动的各个方面和全过程,是单位内部控制体系的核心。

从会计内部控制的职能及当前社会改革发展的现时环境来看,加紧行政事业单位会计内控建设是极为必要的,这不仅是国家会计法规的要求,也是行政事业单位内部管理的需要。其一,加强会计内控管理可以对行政事业单位内部各部门、岗位、人员的业务活动进行有效的监督,对业务活动的恰当性、合法性、合规性进行严格审查和控制,及时发现问题并予以纠正,从而促进单位财经制度和国家财经法规政策得以贯彻实施。其二,明确职工岗位职责,确保任务完成。加强单位会计内控管理,可以使单位职工更加明确当前的岗位职责内容,在工作中各司其职,更好地推动工作开展和完成任务。一旦在后续工作中发生重大事故时,可以有效追责。这有助于督促行政事业单位职工在日常工作中做好本职工作,提升工作效率。其三,杜绝

腐败现象。资金、资产管理是单位财务管理的重要内容,加强单位会计内控管理,使单位资金流向更加明确,国有资产管理呈现更加有序的状态,可以减少资金滥用和国有资产流失概率,预防腐败现象发生,助力建设廉洁高效、人民满意的服务型政府。其四,加强会计内控管理有助于规范行政事业单位会计行为,可以确保会计信息在合法、合规的严格条件下产生,这无疑在相当程度上保证了会计信息质量,不仅能帮助单位正确决策,也便于行政事业单位审计工作的顺利开展。此外,加强会计内控管理对于提升单位整体管理水平、实现规范化发展、防范各类风险等也大有助益。

## 2 行政事业单位会计内控管理常见问题厘析

近年来,我国一直致力于推进行政事业单位内控建设,出台了一些相关法律文件,许多单位也将会计内部控制工作纳入管理机制,但整体上看,目前行政事业单位会计内控管理尚存在不少问题,单位运行存在隐患。具体来说:其一,对会计内控管理认识不足。新时期下,行政事业单位运行的内外部环境在不断发生变化,但一些领导管理思想仍然较为保守,习惯于旧的管理方式,国家虽然大力推动内控建设,但他们不能与时俱进,缺乏内控主动性,对单位内控工作并未给予足够支持,会计内控管理难以有效实施并发挥实际作用。部分单位认识较为片面,认为会计内控管理只是财务部门的工作,这种认识上的偏差导致其他部门参与配合不足,内部会计控制难以深入开展及有效落实。其二,会计内控管理制度不够完善。虽然很多单位都按要求建立了会计内控管理制度,但有的仅仅是为了完成任务应付检查,照搬照抄其他单位的制度,有的因设计水平有限,制度存在部分漏洞,缺乏科学性、严密性和可操作性,无法起到实际有效的作用。其三,缺少良好的信息与沟通系统。有效的控制需要较好的信息反馈,信息反馈的时间长短及准确程度,会马上对控制的效果产生影响。所以,行政事业单位想要实施会计内部控制就要建立良好的信息沟通渠道与信息反馈机制。从实际看,目前许多单位信息管理水平都不高,会计内部控制信息传递不及时,上下级之间、部门之间沟通协调迟钝,违反法律的行为较难及时发现并得到相应的处罚,会计内部控制的效率效果深受影响。其四,会计内部控制监督机制不完善。部分单位财务部门人员身兼数职,部分会计人员职责不明,部分管理人员

权限过大且缺乏有效的制衡,这些都极易导致单位会计内控管理流于形式。内部审计部门由于独立性不强,容易受到相关利益集团的干扰,其内部监督作用也很有限。其五,会计内控管理缺乏优质人才。行政事业单位会计内控管理实施需要一批具有较高专业水平和职业素养的优质人才参与才能保证实施成效。当前的实际情况是,部分单位会计人员年龄偏大,知识结构老化,对会计改革动向、计算机技术等了解掌握不够。而年轻会计人员因工作年限短大都缺乏执业经验,业务能力尚需逐步培养。另外,行政事业单位在人才引进上力度不足,会计内控管理方面优质人才相对较为匮乏。

### 3 加强和完善行政事业单位会计内控管理的相关对策

(1)提高行政事业单位领导素质,优化会计内控管理环境。行政事业单位会计内部控制要想有所作为,首先必须优化内控环境。在这方面应采取的措施包括:一是提高行政事业单位领导素质,增强内控意识。单位领导是否重视会计内部控制直接影响会计内部控制能否有效实施,为此,政府主管部门应经常组织各单位负责人进行内控管理培训以增强他们对内控精髓的把握,切实认识加强单位内控建设的重要性,从思想上重视单位会计内部控制。另外在法律层面上要进一步明确单位负责人在会计内部控制中的领导责任,从而增强单位负责人的会计内控管理意识。二是在单位内部建立合理有效的权责分配体系。体系的建立需遵从机构互不重叠、部门之间的职能互相衔接、部门拥有的权力和应负责任一致、部门职能界定具体、保持相对稳定等原则。三是在单位内部广泛开展宣传教育,形成各个部门、全体职工参与和推进会计控制的良好氛围,为内部会计控制实施夯实群众基础。

(2)结合单位实际,构建科学的会计内部控制制度体系。行政事业单位应结合自身具体实际,遵循全面性、制衡性、系统性、适应性等会计内部控制设计的基本原则,构建一个从上到下的、完整的、多层次的内部会计控制体系。在这个控制体系中,既要实现对单位全体会计人员的控制,也要通过会计工作实现对各个部门各项业务活动全过程的控制;既要合理划分工作人员职责,使大家按照规定行使权力,有序处理各项事务,又要确保权力制衡,各岗位或人员之间能互相监督检查,防止错误和舞弊发生。单位内部会计控制制度建立后,必须确保制度得到贯彻执行,发挥作用。尤其是单位领导要以身作则,除了自己带头执行,还要督促单位职工遵守和执行制度规定。需要指出的是,会计内部控制是结合单位一定时期的具体实际制定的,应随着情况的变化不断予以调整、完善。

(3)建立良好的信息和沟通系统。会计内控管理作为单位内部涉及及广泛的系统性工作,如果没有良好的信息和沟通系统为支撑是很难实现高效运行和取得预期效果的。为此,行政事业单位应重视信息和沟通系统的构建以便于单位管理层及时掌握各方面信息供决策使用以及在单位内部各部门和人员之间更有效地展开沟通交流,推动单位会计内控管理工作顺利进行。当前,行政事业单位应调整信息化工作内容,基于会计内控管理开展信息化建设,实现会计内控管理信息化,达到信息的

快速传递与实时控制。此外,建立反舞弊机制也是不可忽略的一个方面,单位应坚持惩防并举、预防为重,明确反舞弊工作的具体内容、重点环节、案件举报和查处程序,并及时传递至全体职工。

(4)完善会计内控监督机制。实践证明,任何工作在被监督的情况下往往会更有效率并取得更好的成效,行政事业单位会计内控管理要想更有效率并取得更好的成效同样需要被监督,加强对会计内控管理的监督既是国家内控法律的规定也是单位实施会计内控管理的内在要求。监督的内容主要包括会计内控管理制度的合法性、合理性、经济性以及会计内控管理活动的有效性等。单位内部审计部门作为法律规定的对会计控制实施监督评价的内设机构应充分发挥职能作用,各部门人员必须加强配合,提供支持。同时单位审计部门应积极联合外部审计机构对单位会计内控管理工作共同开展监督,促进单位加强会计控制管理,提高会计控制水平。

(5)提升会计人员业务能力和职业道德素质。在行政事业单位实施内部会计控制,既需要领导层以身作则,带头执行各项制度,也需要会计人员具备良好的执行力,包括良好的道德素质、工作责任心及过硬的业务能力。只有不断提升会计人员的专业能力水平及职业道德素质,才能保证内部会计控制制度执行效果。为此,单位应积极开展各种培训与交流互动,确保会计人员具备扎实的会计知识和业务技能,并不断完善其知识体系,以胜任新时期的内控工作。同时,还要加强会计人员思想政治教育,增强其工作责任心,提高自我约束能力,做到奉公守法。

### 参考文献

- [1]周晓玮.全面风险管理视角下的行政事业单位内部控制研究[J].中国市场,2016(40).
- [2]宋晶晶.浅析行政事业单位会计内部控制制度的建设[J].科技经济导刊,2019(10).
- [3]阮晓菲.加强行政事业单位内部会计控制的若干思考[J].中小企业管理与科技(下旬刊),2021(3).
- [4]张仁梅.关于如何加强事业单位会计内部控制的思考[J].经济管理文摘,2021(6).