

加强行政事业单位财务会计内部控制的几点思考

白丽梅

(哈尔滨市道外区东部园林养护中心,黑龙江 哈尔滨 150000)

摘要:强化财务会计的内部控制,对促进机关的建设和建设工作具有重要意义。作为政府机关履行公务职能的一个关键部门,提高财政和会计工作效率是推动机关发展、为人民群众提供更好的服务的重要依据。机构的总体管理很严格,行政部门、人力资源、财政等部门都有一套特殊的制度,而财务部又是整个机构的资金使用与运行的关键部门,因此,必须对其进行内部控制。

关键词:行政事业单位;财务;会计人员;控制

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.23.036

1 引言

近几年,随着我国税务体制改革的深入,对行政机关的发展产生了积极的影响。如果要确保机关高质高效且合法地履行自己的职能,就必须对其进行有效的内部质量管理。内部质量管理的好坏在一定程度上决定了政府机关在社会服务中的地位 and 作用,也决定了它能否在今后的工作中得到更好的发展。目前,我国政府机关的职能改革正处在由传统的管理向现代化管理的转型时期,转型过程中必然会出现诸多问题,如何科学、合理地提出相应的对策,保证行政事业单位的完整性、安全性、合理性,是目前机关内部控制改革的一个重要课题。

2 行政事业单位中财务会计内部控制存在的问题

2.1 内部控制意识较为薄弱

在我国,由于不需要进行独立的经济核算,很多机构都认为没有必要建立起一套完整的会计制度,而且企业内部控制意识薄弱会影响财务会计的管理的科学性与有效性。有的单位没有正确认识到内部控制对资源的调控功能,片面地认为内部控制并不会存在实际的效果,其存在仅仅只是应付上级的需求,这种应付的思想观念的存在导致部分行政单位在内部控制研究上不够深入,也无法确定内部控制制度,从而无法进行控制活动^[1]。

2.2 财会人员综合素质较低

机关编制工作中存在着两方面的问题:一是一些单位没有专职的会计人员,业务能力有待提高;二是企业内部有专业的会计人员,但其职业素质和职业道德不高,出现问题时不能及时去解决。此外,个别财务人员的思想品德不高,单位也没有合适的管理机制对其进行有效地监督和管理,个别职员在工作中谋取个人利益。会计人员是企业内部控制的主体,承担着重大的职责,所以会计人员的素质要得到保障。

2.3 对内部控制的监督不足

有效地监督,就是对内部控制的过程进行严格监控,让单位资金链的使用更加公开透明,并且在行为分配上

人员权力划分更加清晰,内部控制的运行更加合理。但是,我国部分机构还没有建立起有效的监督机制,缺少专业的机构和人员来监督管理,导致机构内部的一些越权行为和违法行为难以得到有效解决。

2.4 财务会计内部控制未与日常运营相结合

把机关财务内部管理与机关正常运行有机地结合起来,能有效保证其在整个单位的管理中发挥其应有的作用。然而,在企业经营活动中,部分管理者对企业财务会计的内部管理认识不足,没有把它作为一个相对关键的环节来看待。实现财务的科学化,表明既要有效对资金进行有效地管理,又要科学地管理单位固定资产设备等关键要素。如果企业在财务管理上存在不合理现象,就极易导致其与正常运行机构之间不能形成有效的关联,就会产生资产管理上的缺陷。

2.5 财务会计内部控制未与会计信息化相结合

科技的发展使得机关财务会计的内部控制变得更为简单。随着信息化技术的不断推广,新的经营方式和金融控制方式也在改进中不断得到优化,大体实现了会计电算化在机关企业的内部控制中的运用。然而,这样的管理方式既有好处,也有坏处。在现代金融控制系统的基础上,现有的财务管理方法能得到有效地优化,但在另一方面,随着技术的不断发展,经营模式也随之发生了改变,极易滋生财务欺诈的现象。比如在财务管理中,电算员既要向上级领导上报自己所处理好的数据,又要进行数据的输出工作,所以在数据录入的时候,他们有可能会借助职务之便进行财务造假,危害行政单位财务运营^[2]。

3 加强财务会计内部控制的必要性

首先,它是我们党和国家建设法治社会的一个重要内容。机关单位加强财务内部控制有其必要性,其原因在于一些单位内部控制不当,资金管理不善。在这方面,政府部门的财政开支是一个很好的调查切入点,因此,加强内部控制可以帮助行政监察机构对相关的犯罪嫌疑人进行经济调查。其次,加强机关财务内部控制,是保障国家

财政安全的关键。行政事业单位因其自身的特殊性,其经费的来源以财政拨款为主。而搞好其财务会计内部控制,并根据有关经济活动的规律进行全面的计划和部署,能够让行政机构更好地监控资金,加强对资金的管理,这也是遏制投机和预防不法分子侵占财政资金的重要举措。

最后,与其他企业的内部控制相比,机关在企业中的作用更为突出。企业财务会计是事业单位进行内部控制的一个重要方面。在现实工作中,加强单位内部控制,既能保证行政单位能及时享受到社会福利,又能保证国家的持续发展。加强对机关财务会计的内部控制,既可以保证其资金的安全与完整,又能保证其运行的效率和稳定性。同时,强化内部控制能让机关的工作更具科学性与简便性,这也让机关对内部的财务管理更加全面。

4 行政事业单位财务会计内部控制策略

4.1 提升财务会计内部控制意识

财务会计人员的内控意识是影响行政事业单位内部控制的有效性的存在,它对于保证单位在实际工作中存在的合理性、运营过程中资金使用的透明性、经济效益的稳定性有着十分重要的作用。因此,事业单位在培养员工职业道德素质的同时,可以加入一些正规的教育和训练,使其在职业上继续保持着较高的道德操守、职业信念以及严谨的工作态度,实现稳步有序的财务内部控制也不再是空谈^①。

在深化企业内部控制体系建设的同时,领导层也可以通过加强各部门之间的沟通,使单位每位人员能够更好地适应当前的内部控制体系。例如,通过单位人员在完成已有的工作任务后,领导者可以对其进行物质上或精神上的奖励,以增强其工作的积极性,在岗位上有了荣誉感,他们也能自觉地遵守有关的内部控制制度。又或者与执行部门、行政部门之间建立起相互监督、相互制约的关系,从而形成一个良好的单位制度环境。

4.2 规范岗位设置

要想从根本上强化企业的内部控制,就必须规范机构的岗位设置,并要求相关部门严格遵守相关的法律法规。在具体工作中,上级部门要根据机关工作的性质,并根据每位职员自身的发展需求,为他们科学、合理地安排岗位。同时,机构如果要确保相关岗位的工作能够得到有效执行,就必须对相关职责进行细化,明确具体的工作内容。此外,在保证会计工作效率的前提下,机关必须加强内部员工的队伍建设,不断提升员工的工作能力与工作质量。在实际工作中,行政单位还可以通过合理的权力下放,让相关部门主动承担相应的职责,从而有效地进行财务内部控制。另外,在强化人员编制的同时,管理层也要要求各机关根据自身的发展需求,实行会计电算化,以全面强化内部控制做好充足的准备。

4.3 使财务会计内部控制与日常工作相结合

机关财务内部控制要与机关的日常工作紧密联系在

一起。在建立健全的财政监督体系的基础上,进一步强化对机关财务内部控制的监督,使之更加科学、合理。事业单位的财务内部控制与其他业务活动密切联系,这能便于相关人员及时准确地解决管理中的问题,从而有效地改善企业的财务控制。

4.4 加大财务人员教育培训力度

4.4.1 及时更新内容体系

财务会计训练内容的理论要与时俱进,要符合当前财务会计的理论主张和指导思想,事业单位还要在材料上推陈出新,要有针对性地解决实际工作中的一些关键和难点问题,举个例子,指导训练人员可以通过案例的形式,对训练案例进行全面、深刻地剖析,让参与训练人员能够形象、直观地掌握相应的解题策略和方法,使之达到理论联系实际、在具体事件中进行实际应用的良好效果。

4.4.2 培训前进行研究调查

在进行培训教育之前,培训人员要加强对财务部门内部控制的调查,多听取有关工作人员的意见,通过了解其他单位的工作实际,让培训内容更具针对性和目的性。此外,多借鉴业内专家的经验 and 做法,也能增强训练效果。

4.4.3 不断更新培训方式

在培训方法上,培训人员应采取集中培训、专题讲座等多种培训形式,并试着在培训过程中运用新技术新模式,来激发学员的学习热情,增强培训流程的灵活性。

4.4.4 培训与考核同步进行

要强化员工对培训内容的吸收能力,必须要进行培训后的考评。只有通过考试且进行人员考核,才能对工作人员的学习成绩进行准确的评价和测量,因此,要制定一套严格的训练评价体系。通过考试获得合格资格的工作人员,既是对他们工作能力的肯定,也是衡量其今后事业发展的一个重要标志。

4.5 提高财会人员素质

员工素质的提升是企业强化内部控制的重要内容,而实施有效的管理体系则是实现企业绩效的重要保证。员工的质量要从两个方面着手:提高从业人员的入门和重新培养会计人才。目前,全国各地的机构在招聘时都将学历定为最低学历标准,而有的地方对会计人才的招聘标准上却不重视学历和工作经历,这两种截然不同的做法容易导致会计人才的素质高低不一。因此,在行政单位招聘财务会计人员时,一定要对其职业能力进行评估,通过笔试来检验其专业知识储备,并通过严格的考试来衡量其职业素质。此外,由于政策的变化,财务会计工作的各项需求也会随之发生相应变化,比如税率、会计科目的调整等等,因此,机构要经常对会计人员进行培训,以便他们及时了解行业动态,调整单位的内部控制。单位还需要向财务会计人员灌输“时刻为人民服务”的思想,从根源上净化他们的思想观念,确保公共财政支出能够被有

效利用。

4.6 完善控制体系

时代在发展进步的同时, 事业单位为了迎合发展需求, 也会在具体工作中体现与时俱进的思想, 不断优化更新的岗位内容、规范化的岗位制度都能加强对财务会计工作者的监督与制约。相关监督制约体系就需要各机关根据内部控制的需要, 制定出有针对性、有效性的管理制度, 使相关的工作人员能够清楚地履行自己的职责, 并与相关的部门进行合作。同时, 也要根据企业内部控制需要, 构建与之相适应的监管与评估机制。同时, 要强化核心部门对资金的管理, 与此同时还需要建立对资金流向和使用的监督和稽核机制, 为了降低资金使用的风险性, 财务人员还可以进行相应的预算编制, 对其进行全面的风险预警, 确保机构资金的安全与稳定性, 从而提高财务会计内部控制工作的质量^[9]。

4.7 引入企业管理会计思维, 构建内控管理信息系统

内部控制最初存在的目的是为了建造新型的管理信息系统, 去改善单位内部信息失衡状况。解决关键在于两点: 一是进行事业单位信息统计, 在信息整合的基础上形成信息系统库, 用于信息的储存与查找; 二是成立专业的财务会计管理部门, 对单位内部工作进行统筹管理。专业化团队制定的方针政策覆盖面广, 并且参与会议的人员涉及多个部门, 能让决策关注到的点更多。

4.8 加强企业会计信息系统安全稳定建设工作

为了保证会计系统的安全, 必须从硬件、软件、人员等多方面进行投资, 并对其进行长时间的维修和保养, 以保证系统的安全。要实现这一目标, 必须从四个方面着手:

4.8.1 进行设备的定期维护

定期对硬件设备的维护, 可以防止其遭到非法的外部攻击。采用安全监控系统, 对机房进行全天候的安全风险预警、并定期进行安全检查, 消防安全、突发事件应急演练也应该被定期举行, 上述操作都能让员工掌握安全防范的技能和办法。另外, 还可以购买防电磁干扰、防辐射的装置, 增强电脑的硬件防护能力。

4.8.2 做好安全控制

购买正规、安全可靠的软件, 并在开发人员的指导下进行定期的系统维护与更新, 同时对用户的操作和使用进行培训, 以保证运行的标准化, 减轻运行的负担。

4.8.3 加强会计档案控制, 完善会计档案控制

系统信息由纸本向电子化的过程中, 财务会计部门应正确保存纸质资料, 定期对存储的信息进行合理备份, 并设定存取权, 以避免信息外泄。建立严格、规范的信息获取程序: 财会人员如果想要从系统获取数据, 必须经过审核员与出行者的共同检查且需签字进入。

4.8.4 做好信息系统的维护

事业单位还可以通过建立一个统一的信息输入控制

系统, 对信息的安全性、完整性、准确性进行统一的管理, 并对涉及到的文件、资料进行严格授权, 特别是内部的财务资料, 必须进行注册和保存, 以保证信息的安全和隐私性。

5 科学设置财务关键岗位

加大机构内部的资金流动, 实行“优胜劣汰”的选拔制度, 逐步增强员工的竞争意识, 让人才流向有需求的场所, 实现资源的合理分配。加强新旧财务人员之间的沟通、经验交换、让两者之间起到相辅相成的作用, 老一辈财会工作者对单位有更多的认识, 新入职的财会则拥有广博的金融知识, 二者相结合, 必能提升单位的财务管理水平。此外, 行政事业单位每年可以聘用一家独立的会计师事务所, 对本单位的财务状况、财务报表、内部控制进行专门的审计, 并要求会计事务所提供合理的审计意见。同时, 要强化对金融从业人员的职业道德教育和职业技能的培训, 以保证其核心人员具备相应的业务素质。

6 结束语

要提高工作效率, 合理规划公共财政开支, 就必须从完善控制制度、细化控制活动等方面着手, 构建科学、系统的内部控制制度, 实现财务管理的有序可控。当前我国事业单位内部控制制度中存在的问题, 包括: 内部控制意识薄弱、人员素质良莠不齐、监管不力等。随着对财务质量的要求越来越高, 事业单位内部控制的作用越来越突出, 其要与时俱进, 坚持“有则改之, 无则加勉”, 把自己提升到一个新的高度, 成为财会领域的一匹黑马。

参考文献

- [1]任群.新时期如何提高行政事业单位财务内部控制的规范性研究[J].纳税, 2018, 12(21): 82.
- [2]刘晓博.关于加强行政事业单位财务会计内部控制的几点思考[J].现代经济信息, 2018(06): 255.
- [3]曾云芬.加强行政事业单位财务会计内部控制的思考[J].科技经济市场, 2019(01): 34-35.
- [4]黄致富.加强行政事业单位财务会计内部控制的策略分析[J].中国集体经济, 2018(14).

作者简介: 白丽梅(1969-), 女, 满族, 籍贯: 黑龙江省双城市, 专科, 中级会计师, 研究方向: 行政事业单位财务管理。