

# 加强行政事业单位财务会计内部控制的思考

张晨旭

(邹城市公安局民警教育培训中心, 山东 邹城 273500)

**摘要:**在新时代,财务会计内部控制管理在规划和管理整个事业单位的工作方面发挥着重要作用,可以提高整个财务管理部门的财务管理质量,提高其效率和及时性,同时确保资金的使用和有效运作。内部财务控制是指企业为履行其政府责任和业务职能而开展的活动,如控制资金的使用、分配和筹集,无论资金是由企业还是由企业拥有,它要求将预先防范、事故标准和事后分析结合起来,这对实现企业的财务管理目标至关重要。因此,本文概述和分析了行政事业单位财务会计的内部控制措施,加强控制和管理,为确保有效和有序地实施内部控制提出建议,对今后的管理提供指导。

**关键词:**行政事业单位;财务会计;内部控制;策略

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.28.088

## 前言

行政事业单位是一个特殊的社会服务机构,不同于经济发展企业。其存在的理由是履行社会公共服务职能,是在全国各地履行政府职能的重要机构。因此,企业的财务会计管理至关重要,财务会计内部控制的质量不仅直接关系到企业的发展本身,而且也关系到社会服务的提供。加强对行政事业单位财务会计的内部控制是行政事业单位发展进程的一部分。然而,鉴于目前财务管理和会计方面的总体内部控制情况,一些重要问题尚未得到解决。因此,必须分析行政事业单位财务会计的内部控制问题,并提出有效的解决办法。

### 1 行政事业单位财务会计内部控制概述

#### 1.1 内涵

行政事业单位内部控制主要是指为促进单位内部业务工作的正常有序开展,提高企业的真实性和透明度,保障单位内部资金的完整性和安全性,使财会信息更加真实合法,防止徇私舞弊而建立的一套内部控制制度和相关措施。行政事业单位内部财务会计控制的特点包括覆盖面综合强、重要性高。具体的财务会计内部控制将涵盖各单位经济管理的各个方面、环节和领域。监督控制的关键要素包括财务管理活动、资产管理、预算评估、预算执行和预算编制。对行政事业单位而言,合理加强财务会计内部控制管理,不仅可以有效提高其管理能力,还可以有效掌握资金流向,从而进一步提高事业单位资金的使用效率和安全性。行政事业单位财务会计管理的核心是财务会计的内部控制。此外,在当前竞争激烈的市场形势下,行政事业单位必须与时俱进,更新发展和管理思想,以提高竞争力,满足自己的发展要求。

#### 1.2 加强行政事业单位财务会计内部控制的重要性

行政事业单位是行政单位和事业单位的统称。由于我国独特的政治制度,行政机关和事业单位通常是统一的,所以群众把政府部门称为行政事业单位。与经济企业不同,行政单位履行行政职能。按照党和国家的要求和规范,行政事业单位应

当履行执法监督和社会管理服务职能,为群众提供优质服务。在此基础上,行政事业单位的财务制度不同于其他商业企业。履行政府和公共服务职能,需要财务部门的参与和支持,资金的综合利用和运营,以及资金的合理分配。在行政事业单位各种经济活动的发展过程中,更加重视社会功能和服务价值。如果财务会计的内部控制不能正常发挥作用,行政单位的核心职能就难以发挥,即使发挥作用,其工作效率也会大大降低。因此,加强财务会计内部控制,提高财务管理质量,是合理配置和使用资金,使资金充分发挥作用的重要手段。

### 2 行政事业单位财务会计工作的现实标准

#### 2.1 公平性

财务最重要的本质是公平。确保所有财务账户保持在法律允许的范围。所有账户交易都必须符合事业单位本身的运作和国家的有关规定,以确保每个工人和公民的权利和利益不受侵犯,并确保每个公民都能合法和公平地享受这些权利和利益。

#### 2.2 公开性

事业单位的内部财务状况必须公开透明,事业单位的内部账目必须定期公布,以确保所有员工清楚了解事业单位的内部财务交易,自觉接受所有员工的监督。

#### 2.3 计划性

财务部门的有效运作对于行政事业单位的可持续发展至关重要,因此必须确保在服务计划的框架内处理财务状况。首先,必须制定明确的财务发展计划,充分考虑到各种因素对行政事业单位的影响,并根据实际情况作出合理的规划安排。第二,财务运营必须严格遵守既定计划。最后,必须根据实际情况调整计划,填补空白。

### 3 行政事业单位财务会计内部控制的问题

#### 3.1 财务会计内部控制制度不完善

科学合理的制度在指导和实施工作中发挥着至关重要的作用。这也适用于事业单位的内部会计控制。一些行政单位

目前缺乏健全的财务内部控制制度,使财务管理的内部控制无法运作,无法发挥各自的作用。在管理区域中,每个职位不是单独的,关键职位是混淆的,职位设置也不是相互制约的。会计、资产管理等职务由同一人担任,付款、验收由同一人担任。有些组织即使单独设置了职位,也没有严格在实际工作中执行。在许多单位,出纳员同时管理打印和支票,甚至发生出纳员挪用资金的情况。更有甚者,分管财务的领导把财务部门当成自己的钱包,财务人员只是帮着保管钱包进行支付,而不是强制实施“三重一大”决策制度。这些问题反映了事业单位财务会计内部控制的混乱。

### 3.2 在实施财务会计内部控制方面缺乏合规性

许多单位没有建立管理应付票据的合法流程,在应付票据的记录和使用方面存在违规现象。许多财务管理工作人员在其工作中不能完全按照期望履行职责,资金管理不严格,可能导致行政事业单位实际管理中的不确定性和财务不确定性。由于许多资产没有得到及时维护,也没有在必须处置时得到处置,可能会导致资产损失。

### 3.3 财务领域内部控制体系薄弱

有关监督单位对行政单位财务的审计只注重资金的使用,而不注重行政单位的内部控制制度。或者只是在行政事业单位的指导下审查内部审计的经济性和有效性。在实际审计过程中,事业单位内的内部控制以审计数据流的形式进行控制。不仅不能严格遵循相应的审计程序,而且没有从根本上对于问题进行追究,导致这些问题是屡禁不止。行政事业单位的领导不重视内部控制,也没有提高行政事业单位财务会计内部控制效率的措施。

### 3.4 监督约束机制不完善

行政单位内部会计控制目前存在若干问题。监督制度不完善导致监督不足,是影响财务会计内部控制质量的重要问题。会计是行政事业单位的主要职责之一。在实践中,事业单位领导应加强监督和纪律处分,促进财务会计规范化。但是,在实践中,现行财务会计程序已经更新,但事业单位财务会计流程和会计制度的改进和后续行动却鲜有效果。许多工作流程和财务系统管理也只是应付上级,财务会计工作的实施通常流于形式。主要的表现为:对原始文件不规范、不合法的审查监管不力,在会计中有异议时,部分监管人员利用职权进行遏制和压制,导致会计监管不力;固定资产报废不规范,不合理,一些管理人员滥用职权进行私人处置,而且不公开,不记账。

### 3.5 财务会计方面的内部控制与日常工作脱节

通过整合内部财务管理和行政单位内部的标准化,可以促进整个行政单位的管理。但在实践中,财务会计管理存在一些缺陷。因此,财务控制机制执行不力可能导致行政单位资金大量浪费和资产流失。此外,通过加强财务控制,可以更好地管理资金以及固定资产,例如单位设施的科学管理。一旦财务控制失衡出现,财会管理的目标很难实现,从而严重影响内部管理。

### 3.6 缺乏风险管理和控制系统

对行政单位会计的内部控制要求对资产、财务、会计和信息管理实行严格的内部控制。财务风险可能会对事业单位的正常运作产生负面影响,进而增加员工的工作。在充分整合事业单位财务影响的基础上,明确界定主要财务目标,并针对其进行内部控制,制定规划管理制度,制定工作计划,制定和公布有针对性的工作措施,以确保财会管理的顺利运作。但是,一些组织缺乏明确的主要内部控制目标和相应的风险控制制度,导致内部控制缺乏集中管理,导致内部控制在实际工作中无法发挥作用。只能根据以往的工作经验履行职责,增加发生风险的可能性,无法进一步促进单位的发展。

## 4 加强行政事业单位财务会计内部控制的措施

### 4.1 完善内控管理体系

从事业单位的角度来看,为了加强财务会计内部控制的有效性,必须根据事业单位的实际情况制定有针对性地改进措施,并在此基础上建立一个内部控制制度,为进一步的发展提供重要支持。在资金的实际使用方面,有必要充分考虑到执行支助部门的实际运作情况和财务工作的开展情况,确定有关员工的资金审批权限,并通过单位职能控制不合理的资金支出。在该部门的银行存款管理过程中,需要注意若干工作流程的责任,如票据保管和注销,并建立更明确的设备采购程序,以避免内部票据损失或空白票据等严重问题。在资产管理方面,重点是完善点清库存处置、转移和使用,并提供更详细的说明,以确定资产管理方面的实际需求,建立统一领导下的资产管理制度和管理机制,并定期进行记录。

### 4.2 提高对财务会计内部控制重要性的认识

良好的理解是采取行动的先决条件,因此实行财务会计管理首先必须提高认识,并高度重视行政事业单位财务管理的重要性。作为牵头单位,重要的是在行政事务的长期规划中考虑到财务会计部门的重要性,并将财务会计的内部控制作为一个重要因素。作为一名普通财务会计,必须认识到大会部工作的重要性,并将其付诸实施。与此同时,行政单位可以定期举办关于加强财务会计内部控制的培训活动,以提高财务管理工作人员的自信心和问责制。

### 4.3 加强预算管理,完善内部控制体系

为了提高财务会计管理的总体质量,行政事业单位应重点实施财务会计管理,改进内部控制制度,并确保在整个实施过程中予以监督,从而为财务会计管理的科学规划奠定基础。加强内部控制的主要手段之一是改进预算管理。首先,各单位领导必须对预算管理给予一定的重视。预算管理需要一个全面的预算管理计划,任命一个专业的财务会计小组,确定每个部门的具体预算支出需求,详细了解和记录一些较大需求群体的支出需求,并酌情向管理层报告和说明。第二,必须延长编制预算报表所需的时间,拨出足够的时间和精力,以避免不顾质量仓促执行年度预算任务,并确保数据调查有足够的时间。最后,为了避免许多事业单位预算过程的过度正规化,行政单位应在工作人员代表大会年会上公布预算及其执行情况

况报告,这将使预算过程更加透明,而不是一味强调正式化。

#### 4.4 加强对财务会计内部控制的考核

科学评估制度在加强行政事业单位的内部财务控制方面非常强大。对行政事业单位财务会计的内部控制可以进行适当的监测和评价,从而有助于不断改进和改进财务会计的内部控制。同时也可以选择优秀的事业单位人才,促进事业单位的发展。此外,必须通过薪资制度和考绩制度加强对行政事业单位财务会计的内部控制。将业绩与薪资挂钩可以激发工作人员的积极性和潜力,从而为行政事业单位作出成绩。与此同时,有可能提高行政事业单位的效力和效率,从根本上加强对行政事业单位财务会计的内部控制,并促进行政事业单位的发展。

#### 4.5 加大财务人员队伍的建设力度

在财会管理的内部控制方面,财务人员受到若干客观因素的制约。例如,部门领导对工作的干预导致财务人员无法充分履行监督职能。在这种情况下,事业单位可以实施会计委派制,财务人员只高层领导负责。事业单位的财务会计人员可以独立工作,不再受部门领导的约束。在实践中,财务人员可以更准确地识别问题,提高解决方案的有效性。同时,事业单位的财务会计人员必须具有高度的专业精神,才能完成事业单位的经济业务流程。同时具有高度的专业精神和相关法律知识,确保遵守事业单位财务管理的法律规定。此外,必须不断提高财务会计人员的技能,定期对财务人员进行专业培训。鼓励和促进财务会计人员考取高级资格证书,通过丰富的精神物质激励促进他们的学习热情。此外,招聘过程中严格规定标准,避免出现杜绝以权谋私、任人唯亲的情况。

#### 4.6 完善风险控制体系

避免财务风险在行政事业单位的内部控制中起着重要作用。没有管理系统的科学支持,可能会出现资金不足或资产管理效率低下的情况。因此,行政事业单位必须充分吸收自己的以往的经验,完善风险预防措施。财务部门在制定未来融资计划时,应使各个部门的基本需要与战略发展方向相一致,以考虑到事业单位隐藏的风险因素,并合理利用资本。在确定财务风险时,重点是预防内部业务风险,充分监测风险管理措施的执行情况,并根据风险来源建立风险预警系统。通过预警系统提高整个管理领域的风险防范能力,并通过财务控制优化内部控制。加强财务部门与潜在个性化领域的联系,通过多部门合作,最大限度地扩大行政事业单位的财务管理和内部控制,才能为财务管理奠定坚实的基础。

#### 4.7 加强财务会计内部控制监督力度

加强财务会计的内部控制可以在事业单位的内部和外部进行。在行政事业单位内,监督从管理层开始,在事业单位工作人员和民众的监督下,确保管理层的决策权,并确保某些重要决定草案对社会开放。将内部控制职能从财务会计中分离出来,并为每项职能分配单独的工作人员。在行政事业单位外部,有关部门也必须加强监督和管理,改变定期检查的监督

模式,并随机抽查行政事务部门的财务状况。在社会上,需要开展积极的宣传活动,让广大公众参与监测进程,加强监督和执行力度。

#### 4.8 加强财务信息化建设

目前,在信息技术迅速发展的情况下,还可以利用信息技术对行政事业单位的财务会计进行内部控制。根据事业单位财务工作的基本需要获得相关的财务信息和数据,并不断提高总体工作效率。例如,行政单位可以利用信息技术准确地查找所需的财务信息,以便获得关于过去财务管理活动的信息。这种新方法比传统的财务数据查询模式更快、更准确地确定相关数据,大大减少财务工作人员的工作量,并逐步降低事业单位的业务费用。

#### 4.9 建立严格的会计规章制度,做好科学有效规划

首先,必须严格按照事业单位内部控制建设的规范和要求,建立内部控制制度,研究单位财务制度运作中的各种风险因素,开展预防相关问题的的工作,及时发现和解决问题。第二,根据,财会工作性质和工作职能的特点,设立合理的监督单位,以有效确保制度的合法性和正当性。此外,目标绩效被视为年终考核评估的一个重要指标。最后,问责制必须逐步落实,每个职工都必须努力实现内部控制目标,以确保整个财会制度朝着健康有序的方向发展。

### 5 结束语

综上所述,加强行政事业单位财务会计内部控制,可以有效提高整体财会管理的质量和效率,大大降低各类财会风险的发生概率。因此,在实际财务工作中,行政事业单位应更加重视财务会计内部控制,并根据实际财务管理和外部市场因素,优化内部控制管理方法,以确保财务会计内部控制能够得到更好的实施。

### 参考文献

- [1]牛宏.浅析如何加强行政事业单位财务会计内部控制[J].中国乡镇企业会计,2021(11):120-121.
- [2]李明亮.加强事业单位财务会计内部控制的思考[J].中国产经,2021(18):144-145.
- [3]蔡文娟.加强行政事业单位财务会计内部控制的策略探索[J].大众投资指南,2021(17):80-81.
- [4]李冬.加强行政事业单位财务会计内部控制的几点思考[J].经济研究导刊,2021(24):70-72.
- [5]袁丽萍.加强行政事业单位财务会计内部控制的思考[J].商讯,2021(13):59-60.
- [6]姜宏青,王安.建立事业单位资产实物和价值同步管理的财务规范[J].财务与会计,2020(3):26-29.

作者简介:张晨旭(1982,03-),男,汉,山东济宁人,邹城市公安局民警教育训练中心,大学(山东经济学院会计学),会计中级,研究方向:行政事业单位会计。