

新形势下事业单位会计内控管理优化措施

王寿丰

(新疆医科大学第一附属医院,新疆 乌鲁木齐 830054)

摘要:在社会发展中,政府、事业单位、企业各司其职,都扮演着极为重要的角色。对事业单位来说,快速完成转型升级,进一步为国家、地区经济发展和社会进步提供助力是其重要职责。基于此,以推动转型发展为目标,对事业单位内控管理价值和新形势下的事业单位会计内控管理优化措施加以探讨。

关键词:会计内控管理;事业单位;新形势;财务会计

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2023.01.049

当前,社会经济飞速发展推动着市场环境变化,也让事业单位的发展方向、目标发生改变。在实践中,事业单位需要提高资金链稳定性,才能让其适应多变的市场环境和层出不穷的发展风险。此时,研究新形势下的事业单位会计内容管理需求十分必要,结合实际探讨会计内控管理优化措施更是势在必行。

1 事业单位会计内控管理的现实意义

在事业单位发展过程中,会计内控管理是极为重要的一项内容,不仅深刻影响着事业单位的发展潜力,更会对区域社会经济发展产生深刻影响。从现实角度来看,有效开展事业单位会计内控管理是进一步推动事业单位体制改革的根本要求;也是事业单位实现有效内控、提升风险管理可靠性与规范性的现实要求;更是事业单位补足短板、完善工作机制、实现可持续发展的必然选择。新形势下,提高事业单位会计内控管理工作有效性,能够切实保证事业单位多部门协调作业,实现内部管理革新和发展模式变革,更能够推动事业单位内控管理水平全面提升。而且,在事业单位之中有效开展会计内控管理,还能够切实强化内部监督、提高资金使用效率;更可以推动精细化、精益化、规范化管理理念落实,将会让事业单位的经济活动展现出更强的服务性和公信力。总之,新形势下完善事业单位会计内控管理工作,持续推动会计内控管理优化,是促进事业单位健康发展的必由之路。

2 事业单位会计内控管理的薄弱环节

事业单位所开展的会计内控管理需要与本单位发展需求相符,在实践中应该展现出强大的风险防控能力以及运行保障能力。结合实践不难发现,许多事业单位所开展的会计内控管理工作存在明显缺陷,工作模式不完善、薄弱环节相对较多,严重影响了会计内控管理实效性,更对事业单位的长远稳定发展造成阻碍。为此,能结合实际对事业单位会计内控管理工作的薄弱环节进行简要分析,以便为实现会计内控管理路径优化完善提供辅助。

2.1 思想基础薄弱

虽然,会计内控管理工作对于事业单位而言十分重要,但并不意味着所有单位都能够正视这一工作的实际价值。事实上,许多事业单位领导层都未能对会计内控管理表现出足够的重视,他们缺乏正确的认知;而且,在思想基础相对薄弱的事业单位中往往无法形成统一完善的工作体系,导致会计内控管理工作寸步难行。在实际作业环节,事业单位会计内控管理思想薄弱还使得部门之间缺乏配合,许多领导和职工片面地将该项工作责任归结于财务部门,甚至错误地认为财务部门就是内控机构,也在无形中加剧了工作开展难度。此外,由于思想基础薄弱所以在会计内控管理中也普遍存在工作环境、氛围不佳的情况,许多事业单位过度关注行政事务管理方面的内控工作,忽略了财务会计管理以至于会计内控管理进展艰难。

2.2 制度基础薄弱

对于事业单位而言,制度是推进各项工作实施的根本保障,也是落实工作计划、实现发展目标的必要基础。在实际作业环节,夯实制度基础能够为进一步推动事业单位发展提供保障。从现实角度来看,事业单位会计内控管理工作缺乏有力的制度支撑,无论是内部核查制度还是财务管理制度都具有不完善性;这种制度体系不健全的情况十分严重,已经影响到了事业单位财务管理规范化开展,更让事业单位的会计内控管理工作备受阻碍。当前,许多事业单位都未能建成完善的会计内控管理架构,所以工作过程中常常出现部门间权责、分工不明、工作流程多变、工作内容不清晰等问题;而且,由于缺乏完善的制度保障,事业单位所开展的会计内控管理工作存在规范性、实效性、针对性缺失情况,其风险防范能力以及控制水平都有待提升。

2.3 物质基础薄弱

在实践工作当中,事业单位会计内控管理的物质基础薄弱主要表现在两个方面:其一是会计人员素质不高;

其二是技术设备选用不当。事业单位中,会计内控管理工作需要由专人完成,这要求参与者拥有极强的专业素质以及综合能力;更要求他们能够在实践中保持冷静、理智、客观,能严格遵守职业道德和职业规范。但是,在实际作业环节许多事业单位的会计内控管理人员都未能达到上述要求。部分事业单位在人才选聘机制上存在缺失,使得高分低能、纸上谈兵问题频频出现;已上任的会计内控管理人员的专业知识水平足够,但缺乏实践工作能力和经验,难以在工作中一展所长,更无法真正保障会计内控管理价值有效发挥。而且,部分单位中还存在不是竞聘上任或调岗任职等情况,导致会计人员个人能力、素质无法与岗位要求相符,不仅加剧了财务风险,也让会计内控管理工作无法顺利推进。

在技术设备选用方面,许多事业单位所开展的会计内控管理并未重视先进理念、技术融入,导致工作方法过于传统守旧,无法适应新形势下的会计内控管理要求。而且,许多单位都没能做好信息化基础建设,致使部门之间沟通协调质效难以提升,信息采集、汇总和应用难度加大,不仅不利于会计内控管理水平,更会拖慢事业单位推进财务管理模式与内控机制转型升级的脚步。

3 事业单位会计内控管理的优化路径

新形势下事业单位面临转型发展需求,所以内控工作模式也需要随之革新。这一过程中推动事业单位会计内控管理模式优化,实现会计内控管理措施创新十分必要。在实际作业环节,应践行重要性、制衡性、经济性、融合性原则,强调事业单位各部门协同合作、有力配合,以便共同为提高资金运用可靠性、降低经济活动风险性和提高事业单位可持续发展能力提供保障。为切实推进会计内控管理优化,事业必须着力解决现存问题,积极弥补薄弱环节,以便夯实工作基础,为进一步提升会计内控管理质效提供保障。新形势下事业单位应借助于如下措施对会计内控管理薄弱环节进行夯实,弥补现有工作不足。

3.1 夯实思想基础

所谓夯实思想基础就是通过扭转事业单位管理层以及全体职工思想,基于思想层面的正确引导解决会计内控管理工作中的重视程度不高、认知不正确以及工作思路不科学等问题的过程。在这一环节,必须实现思想层面的改进和指导,以便由思想影响行为,为切实改进薄弱环节、弥补工作缺陷提供保障。在实际作业环节,事业单位应该积极构建良好的会计内控管理氛围和环境,从根本上提高内控管理基础。此时,需要自上而下地落实内控观念,提高全员重视程度,并确保所有职工正确认识会计内控管理重要性和必要性。比如,加大宣传力度,重视有关于会计内控管理方面的培训和宣讲,针对思想薄弱问题

加以改进;深化内控意识培养、内控思想渗透,强调先进的会计内控理念引进和传播,将其融入日常培训、文化建设以及业务管理;善用典型案例,帮助全员正确理解内控价值,实现高效化思想引导;实施自上而下逐层推进的思想教育模式,从管理层着手逐步向下推进,加强全员内控积极性。在这一过程中,还应该积极推动精益化理念融入,强调先进、适用的现代化管理思维有效运用,以便切实保障事业单位会计内控管理实效性。当然,为持续推动事业单位会计内控管理优化,不断夯实思想基础,相关工作人员还需要始终保持内控理念的先进性和科学性,强调会计内控管理理念与新形势下的事业单位会计内控管理需求协调一致。

3.2 夯实制度基础

对于事业单位而言,加强制度建设、推动制度体系完善是保证新形势下会计内控管理工作有效开展的根本方法。这一环节必须实现多元化制度构建,强调制度体系的全面性和综合性。会计内控管理工作中,事业单位需要妥善开展财务管理工作,基于科学方法保证工作质量、确保资金链稳定,这样才能真正做到平衡收支和降低风险。所以,在实际作业环节事业单位的会计内控管理人员必须加强财务管理制度体系建设,保证相关工作机制与事业单位现实需求相符。为此,可通过量身定制的方式完善财务管理制度。比如,建立健全个性化财务管理制度体系,结合实际推动财务预算编制机制、资金管理机制、成本管控机制、单位资产管控机制、风险防范机制优化,为提高财务管理工作的全面性和完善性奠定基础。实践中,事业单位所构建的财务管理制度体系必须严格遵守政策法规,符合本单位财务管理需求 and 规章制度;而且,各项制度都应该建立明确的实施标准和推进流程,以便保证制度实施有效性。

同时,事业单位也应该高度重视协调合作机制建设,强化会计内控管理架构完善,以便为有效开展多部门协同合作提供辅助。比如,基于新形势下事业单位会计内控管理工作需求和目标,梳理业务流程、构建工作框架,推动制度与框架融合打造规范化、制度化工作模式;建立健全协同合作机制,通过完善定期轮岗制、权责匹配制、无交叉且无越权管理机制,确保岗位职责明确性,提高多部门协同作业水平;完善岗位责任制、岗位奖惩制,健全监督反馈机制和绩效激励机制,并积极落实倒逼责任制,以便充分激发员工的工作积极性,实现会计内控管理制度的进一步完善。当然,在这一环节还必须积极完善监督制度体系,确保会计内控管理策略实施监督的有效性。比如,建立全过程监督机制,实施风险防控监督、管理质量监督、计划实施监督;完善岗位责任与工作方向监督,以

便始终保证会计内控管理科学性和规范性;深化职工思想与行为监督,防患于未然避免职工被不良思想腐蚀而作出错误选择。

在事业单位的会计内控管理优化环节,还应该强调绩效评价制度体系的有效构建,以便对财政支出科学性进行准确评估。从现实角度来看,事业单位的财政支出管理实效性越高,越有利于保障事业单位稳定发展。在这一过程中,财务工作人员需要不断总结经验,循序渐进地探索出财政支出管理方法,对已经发生的财政支出作出正确评价、对未发生的财政支出进行合理评估。为此,需要保证财政支出绩效评价指标的合理性以及全面性,并确保绩效评价机制适用性。比如,基于“定量+定性”理念融入,实现指标层次化、数量化划分,构建直观、明确、规范且具有针对性的绩效指标体系;还应该保持评价方式多样化的基础上,进一步提升绩效评价可靠性。当然,为实现事业单位财政支出科学性的量化考核,还应该积极构建绩效评价组织体系,突出权责明确性、评价科学性。为此,可完善配套机制建设。比如,构建领导问责机制,完善评价结果运用机制。

3.3 夯实物质基础

为有效夯实物质基础,事业单位会计内控管理环节必须重视人才队伍建设以及技术基础完善。实践中,需要通过专业人才为有效实施会计内控管理计划提供支持;更应该利用科学技术为优化会计内控管理方法和提高管理质效提供保障。为此,在夯实事业单位会计内控管理的物质基础时,相关工作人员应该从以下两方面着手。

3.3.1 人才基础

实践中,事业单位需要积极打造专业性强、工作能力优越且职业道德水平高的职工队伍。为全面提升事业单位会计内控管理人员素质,必须强化思想、能力以及作风等多方面的管理和培养。在这一环节,事业单位应该高度重视招聘、培训与管理的全过程管控,强调在会计内控人员成长路线的持续追踪和综合管理,以便从根本上保证培训管理科学性、针对性和实效性。

在招聘阶段,事业单位应该积极完善招聘管理机制,引进更加科学的招聘理念、方式和手段,以便确保入职人员个人专业能力与综合素质和岗位工作高度适配。比如,基于会计内控管理工作的现实需求,拟定招聘条件和门槛,严格审核应聘者的学历、性格、能力、专业,做好简历初筛工作;基于综合素质考量标准确定笔试与面试范围,科学控制笔试成绩与面试成绩比重,确保被录取人员兼具应试与实践能力,从根本上杜绝滥竽充数、高分低能的情况;充分践行逢进必考、择优录取、公平公正原则。

在培训与管理环节,事业单位需要强调工作方法适

用性。比如,基于新媒体宣传、多元化线下活动、单位文化建设实现内控意识培养和宣传,通过培养典型利用“鲶鱼效应”优化思想教育模式;借助于案例教学法、经验教学法、实践训练法、同行交流法优化能力培训体系;发挥绩效激励作用,强化职工管理。

3.3.2 技术基础

在夯实技术基础时,事业单位应该从会计内控管理现实需求出发,以提高各部门沟通有效性、财务会计信息采集与运用便捷性为根本目的,加强信息化建设。此时,应该积极完善会计信息系统,丰富系统功能、提升系统运行可靠性,以便为实践工作提供更为有力的技术支持。比如,强化技术框架构建、增强财务管理软件兼容性;从实现业财一体化管理角度出发,优化事业单位的会计信息系统;有效构建会计数据综合处理平台,利用大数据技术、云计算、互联网技术提高数据运用的科学性。

4 结束语

综上所述,优化会计内控管理措施、完善相关工作体系是新形势下事业单位实现转型升级与可持续发展的必然选择。为满足发展新要求,事业单位必须深入分析现有工作问题,找准薄弱环节和成因,而后通过全面提高重视水平、工作能力与管理质量切实保障会计内控管理优化。实践中,需强调因地制宜、对症下药。

参考文献

- [1]朱芳莉,谢立娟.行政事业单位内部控制体系优化建设实践——构建合规、绩效、内控一体化管理体系[J].中国总会计师,2022(3):136-138.
- [2]姜天琪,马晓曦,阎文浩.新政府会计制度下基层医疗机构会计核算问题的研究[J].老字号品牌营销,2022(7):30-32.
- [3]刘军,李玮.新《政府会计制度》背景下高职院校内控财务管理系统的思路[J].卫生职业教育,2022,40(7):157-159.
- [4]郭建琴.新政府会计制度背景下公路事业单位内控体系建设初探[J].现代营销(经营版),2021(12):112-114.
- [5]王爱兰.探析新形势下事业单位会计内控管理薄弱环节及应对措施[J].中国产经,2020(24):123-124.

作者简介:王寿丰(1986-),男,汉族,新疆乌鲁木齐人,本科,初级,研究方向:财务会计。