

加强事业单位财务会计内部控制的相关探讨

哈尔滨市血液中心 韩茜

摘要:当前,随着经济的迅速发展,各个行业的管理水平都取得了长足进步,从而促进各个企业、事业单位的持续转型。尤其是对于事业单位来说,新经济形势下,如何进行现代化管理的创新与优化,以满足时代的发展需求,是管理人员需要关注的重点。财务会计作为事业单位不可或缺的一部分,加强财务会计的内部控制工作,是实现现代化管理转型的关键环节。因此,本文基于事业单位财务会计工作中现存的问题,分析了加强内部控制的有效策略,以期为我国事业单位的高质量发展提供参考。

关键词:事业单位;财务;会计;内部控制

随着我国经济的不断发展,事业单位也在不断改革和优化,在新的经济环境中,如何适应市场的发展需求,成为各部门亟待解决的问题。而在整个事业单位的经营管理过程中,财务会计是最重要的。因此,事业单位财务会计部门必须加强内部控制,保证财务信息的真实性及整体经营的稳定性。但是,目前内部控制工作还存在着一系列问题,需要依据实际情况进一步的完善和优化,提高应对经营风险的能力,保证事业单位的持续健康发展。

一、事业单位加强财务会计内部控制的重要性

与一般企业相比,事业单位具有一定的特殊性,即事业单位的主要职责是在社会公共环境中、在政府的指导下履行相应的职责。事业单位日常经营所需的经费基本都是由财政调拨,在内部加强财务会计内部控制主要存在以下几点重要意义:

其一,响应国家政策的政策要求。在当前的时代背景下,传统的粗放式管理思维并不适宜,很容易影响工作效率与质量,事业单位作为党领导下的与人民群众生活密切相连的部门,通过加强财务会计内部控

制,强化管理的精细化质量,为人民作出更大的贡献。

其二,解决事业单位内部问题的重要举措。在传统的工作背景下,财务会计内部控制长期实行一套控制管理办法,许多工作人员在实践中会出现舞弊、贪污等违法乱纪行为,对个人前途及单位发展造成严重影响,加强财务会计内部控制可在一定程度上限制此类问题。

其三,推动事业单位实现长期健康可持续发展的重要手段。当前,我国的经济发展速度逐渐平稳,而加强财务会计内部控制可在很大程度上杜绝一些贪污、浪费的现象。同时,加强财务会计内部控制还能获取更精准、真实的内部财务信息,进而为领导层作出决策提供更科学的数据支撑。

二、事业单位财务会计工作中现存的问题

(一)财务内控制度建设存在弊端

科学、健全的内控制度建设,可以使事业单位的财务会计工作有据可依,有章可循,它是财务部门内控工作得以有效实施的根本条件。由于内部控制的范围较广,工作人员必须具有一定的专业知识和工作技能。首先,我国事业单位在编制财务部门内部控制标准时,大多依靠部门基层财务人员,财务部门的管理人员对内部控制工作理解不深,对相关的法律、法规认知不到位,很难制定出一套系统化、标准化的内部控制制度。其次,在内控制度的建设过程中,需要进一步改进标准化流程,起到引导和规范的作用。然而,当前在解决内控问题时,更多依靠员工的工作经验与领导决策,缺少科学化、标准化的流程支持,从而影响了整体内控工作的效果和质量。最后,财务人员在编制内部控制制度时,未能切实结合实践需求,导致很多制度的落实存在障碍,内控制度出现空想主义的弊端。

(二)事业单位人员管理存在弊端

事业单位的财务会计日复一日地重复着自己的工作,从核对原始文件到制作会计凭证,从编制年度预算到编制决算,其间需要与上级机关、审计、税务、财政监察机关合作。多年的工作经验,使其对日常工作应对自如,因此,往往认为依靠自己掌握的专业知识,就能永远胜任目前的工作,懈怠主动学习新知识,导致创新思维停滞。随着现代化管理转型的推进,很多财务会计无法适应新的工作模式,从而暴露出自身的问题。一方面,虽然会计人员可以通过学习和培训来弥补不足,但却无法理解内部控制的本质,长此以往还是会影响财务会计工作质量。另一方面,部分财务会计人员不具备发展眼光,知识储备与工作广度狭窄,传统的观念使其固步自封,无法以自身的内驱力完善个人职业素养。

首先,从晋升制度来看,大部分事业单位制定的考评标准都以在职时间和学历为主。不管工作人员能力多么出色和敬业,如果达不到这两点,晋升就很困难。如此一来,很多人的工作热情就会被消磨殆尽,工作效果也就无法提升。其次,部分事业单位忽略了对人才的培训,使财务人员缺乏学习和实践机会,财务观念得不到及时转变,所采取的工作方法仍是传统的,不利于工作效率的提升。最后,各行业的发展为人才带来了更多选择,很多优秀的员工去更大发展空间的企业工作,致使事业单位的财务会计队伍人员短缺。

(三)内部控制的信息化水平不高

进入数字经济时代,财务会计工作的本质属性也在发生变化。传统的会计工作重点在于每个月的结账缴税,完成日常业务的财务会计记录工作,并向管理层反馈。随着我国现行的会计制度体系的确立,传统的会计制度从一个单一的核算工作中剥离出来,大量的数据统计工作交给了信息技术,而财务会计的工作则添加了风险控制、资金运作、信息分析、控制资金运作中的成本等财务会计资金管理控制工作。工作职能的变化为未来财务会计内部控制的路径优化提供了新的方向。当前,很多事业单位的财务会计在建设信息化平台的过程中缺乏信息共享,导致财务信息与管理信息间出现壁垒,财务信息的统计效率降低,无法与运营管理串联。与此同时,管理者忽视了对信息化平台信息安全的把控,出现了较大的经营风险。

(四)内部控制的建设目标不清晰

财务会计的内部控制工作涉及许多重要的财务会计环节,要做到全面的财务内控,并保证其管理的广度和深度,是一个很大的挑战。为了达到预期合理、科学的内控效果,并与实际发展相适应,就必须以明确的内控目标为依据,制订并执行具体的内控计划。然而,目前许多事业单位在实行财务内部控制之前,并没有建立明确的内部控制目标,无法对相关工

作进行有效的指导。一方面,由于财务会计内控工作缺少有效的目标,导致工作人员主观判断出现偏差,盲目地进行财务内控工作,很难保证内部控制的方式和单位情况相符。另一方面,内部控制目标不明确,使各项制度、标准无法发挥其最大效用,更无法保证内控管理的有效性,影响财务会计工作发展的稳定性。

(五)内部控制的监督机制不健全

首先,部分事业单位对内部控制的监管仅依靠政府的审计,内部控制管理缺乏规范化、标准化的监察。其次,部分事业单位把对财务会计内部控制监督的权力给了财务部门。财务部门是实施财务会计内部控制的主要平台,不能承担监督的角色,所以,监督作用很难实现。最后,一些事业单位虽然建立了全面的财务工作内部控制的监督程序,但由于没有建立与之配套的绩效考核体系和奖励机制,无法及时、准确地反映出工作成效,无法对相关人员的行为进行有效制约,导致监督作用削弱。

三、加强事业单位财务会计内部控制的有效策略

(一)转变思想,健全内控制度

首先,要切实强化机构内部控制,从根本上改变工作人员思想,抛弃传统观念,与市场经济相结合,着力深化改革。可以通过举办讲座等方式,加强对内部控制工作的认识。其次,借鉴各行业在内部控制方面取得的成功经验。在此基础上,结合我国相关法规及事业单位的实际情况,充分发挥员工的工作积极性,就如何建立内部控制制度进行探讨,管理层要主动倾听员工的思想,在充分理解和掌握内部控制制度后,完善内部控制体系。再次,强化对各机构的有效管理,明确各部门在内部控制中的权力与职责,并对各方面的指标和程序进行详细规定,建立相应的内部控制制度,确保工作的规范化和标准化。最后,在内部控制制度的建设与实施上,必须严格遵守国家法律、政策,根据单位的实际情况,及时进行制度的动态调整,使事业单位财务会计内部控制制度的管理与时俱进。

(二)落实人员管理,提高人员素质

一方面,领导层应加大对财务会计人员的培训,通过邀请高级财务顾问开展财务内控培训,提高财务会计人员对国家政策法规、内控措施、财务会计、理念方法的了解和掌握,通过分享成功案例,对其优秀的经验方法进行分析和总结,提高管理者在财务会计内控管理方法、问题处理能力等方面的综合素质,更好地发挥自身的主观能动性,做好对财务会计的内部控制工作。另一方面,事业单位通过提高财务会计的薪酬和福利,吸引更多的优秀管理人才。招聘具有一定理论知识和实际操作管理经验,且具有较高学历的财务会计人员,以提高财务会计能力,为财务内控工作

提供有力的人才保障。此外,要完善的绩效考评和激励机制,对一些责任心不强、工作懈怠、财务流程控制不够严密、财务会计不到位、财务内部控制不到位的人员,要给予适当的处罚,以示惩戒。对那些严格执行内控制度、职责明确、发现财务漏洞、及时发现财务问题、减少财务风险的财务会计,要给予表彰和奖励,以充分发挥财务会计工作的积极性和创造性,为财务内控工作创造更多的价值。

(三)引进先进技术,畅通信息渠道

在信息技术、大数据等领域飞速发展的今天,各事业单位在强化内部控制的同时,也要顺应时代潮流,运用现代科技手段,进一步建设信息化的内部控制体系。要提高事业单位的财务内控信息化水平,不能只加强财务会计人员的专业素质,还必须建设可顺畅运转的财务信息处理系统。财务信息处理系统决定着财务数据是否能被快速保存和流转。因此,事业单位必须将资金投入财务信息数字化处理系统的建设中,否则就难以完成财务内控管理模式的深度转变。建立财务数字信息化系统,可让纷繁复杂的财务数据以简洁明了的方式呈现,促使管理层对资源进行合理分配,提升内控效率。事业单位也可通过利用财务会计的数字化建设,加强财务部门、业务部门等多部门的联系,畅通信息渠道,实现全局管理。

(四)融合目标管理,实现效率提升

在开展事业单位财务会计内控工作时,一方面,要全面把握各部门的经营活动,并根据实际情况制定合理、明确的目标。要逐步对事业单位财务会计的具体项目进行精细化管理,融入目标管理理念,提升内控工作效率。另一方面,应发挥审计监督的作用,以便更好地掌握工作的进展。通过对财务内部控制的分析,可以更准确、及时地发现存在的问题,并采取相应的对策,为内部控制的进一步优化和完善提供保障。此外,在建立合理、清晰的财务内部控制目标时,必须明确各部门工作人员的具体职责,以保证责任落实到个人,充分激发工作人员的主观能动性和积极性,确保事业单位财务会计内部控制的有效进行。

(五)强化审计效能,贯彻监督工作

通过对内部控制合理监督,可以保证内部控制工作的进展和效果。必须充分认识到审计工作的重要性,并在此基础上建立和完善内部审计监督体系。一方面,应对各部门的财政拨款进行严格的稽查和监督。财务会计人员应配合审计人员,提供充分的数据与材料支持,为内部控制工作的顺利进行提供依据,保障审计人员充分掌握内部财政资金的实际使用状况,以此进行监督。另一方面,应建立独立的审计部门,并配备具有一定的专业素质的审计人员,在一定程度上增加其管理权限,以确保各单位的审计工作的正常进行。与此同时,重视审计工作的独立性,不断加强审计人员的专业素质和业务素质,确保对各部门、各岗位的审计工作进行全面、有序的管理。

四、结束语

总之,事业单位是为社会提供公共服务的组织,保障了社会的正常运行与稳定。随着事业单位现代化管理转型的不断推进,财务会计内控工作任重道远,应深入分析自身特点,并结合相关政策,加强学习,努力提高思想意识,转变传统观念。建立和完善符合自身情况的内控管理制度,提升信息化管理能力,结合战略布局,充分发挥目标管理的优势,并确保审计效能的发挥,从而推动事业单位的可持续发展。

参考文献:

- [1]韩丽萍.新时期完善事业单位财务会计内部控制的思考[J].当代会计,2021(22):49-51.
- [2]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.
- [3]张连忠.简述行政事业单位财务会计内部控制[J].经济管理文摘,2021(21):150-151.
- [4]付晓敏.事业单位财务会计内部控制研究[J].行政事业资产与财务,2021(20):55-56.
- [5]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.
- [6]林志丽.事业单位财务会计内部控制措施探究[J].环渤海经济瞭望,2021(09):120-122.