

试析加强事业单位会计内控的方法

张巍 中国科学院长春光学精密机械与物理研究所 吉林长春 130033

摘要：事业单位会计内部控制制度是社会经济发展到一定阶段的产物，指的就是一个单位为了确保各类业务活动的有序展开，保证资产的完整性与有效性，避免出现一些徇私舞弊的情况，确保会计信息的真实性、有效性与合法性，增强单位的经营管理能力，提高经济效益，结合实际情况，制定并实施的相关职能措施与程序，其主要就是伴随着组织形式的形成而出现的，在单位整个生产经营管理中都发挥着一定的作用，只要开展一些经济经营管理活动，就需要进行内部控制，在现代事业单位财务会计中起着重要的管理作用。行政事业单位是一个不以盈利为目的的执行国家法律法规、政策方针的单位，其收入来源主要就是国家财政，但是，在目前这些行政企事业单位中，会计内部控制管理相对企业而言十分薄弱，从经济的不断发展形势看，事业单位会计的内部控制不容忽视，为了能够为社会与经济发展提供高保真的发展模式与环境、提高资产的安全性，就需要不断发现问题、解决问题，提高与加强事业单位会计内部控制，只有建立起全面、完善的内部控制制度，才能更好地发挥各单位在经济建设中的作用。

一、事业单位会计内控的内容

事业单位的会计内控不同于一般企业，因为事业单位的性质是财政拨款、不以盈利为目的，其经济活动相对简单，会计内控的重点主要有三方面内容：货币资金、采购业务、资产管理。其中，会计内部控制制度 1963 年，美国审计程序委员会首次将内部控制分为内部会计控制和内部管理控制。在 2008 年的时候，我国财政部、审计署、保监会、证监会等联合发布了一项规范，即《企业内部控制基本规范》，对企业内部控制工作进行了一定的明确。

二、目前事业单位会计内控中存在的问题

随着市场经济体制改革的不断深化，在事业单位中，越来越重视会计内控工作的开展，其不仅是满足国家与社会发展的内在需求，也是实现事业单位自我约束的主要方式，为了寻求到合理有效的加强事业单位会计内控的方法，我们得从目前我国会计内控中找出存在的问题，其中，存在的问题表现有如下几个方面：

（一）会计基础工作薄弱，普遍存在着会计信息核算失真的现象

在单位内部设置的会计机构不够规范，相应的分工职责不够清晰，并且在专业知识、业务技能与职业道德等方面没有进行及时更新，致使大部分行政事业单位中都存在着一些做假账、乱摊成本、乱分福利、违规发放工资奖金等违法违纪现象，在会计信息核算工作中，经常出现失真的现象，导致会计秩序混乱，影响社会的和谐发展。

（二）在会计内控工作中，缺乏一定的规范性与科学性

在行政事业单位中，还没有建立与完善相关的会计内部控制制度，或者制度已经失效，导致其缺乏一定的规范性与科学性。其主要表现在三个方面：一是，内控独立性较弱，规范不全面。在我国事业单位中，内控机构和其他业务部门之间是平行发展的，内控人员经常会受到单位本身发展的限制，缺少一定的独立性。二是，内控人员素质与能力不高，缺乏实践经验，没有全面的专业知识，根本无法有效承担相应的工作，无法达到内控的要求，也就无法实现内控的效果。三是，内控方法不当，比较落后。现阶段，内控方法主要就是账项基础审计法和多种方法交叉混合使用的局面，根本无法有效对事业单位中的一些新业务进行及时的控制，无法实现内控的目的。

（三）财务管理混乱

在我国事业单位中，基本上没有对预算资金使用情况进行全面规划，即便进行了年度预算，在执行方面也会大打折扣，无

法进行统筹控制，存在着很强的盲目性，并且还存在着超支的情况。除此之外，在管理费用收支的时候，没有严格按照有关规范标准执行，存在着很大的随意性，没有落实专款专用，出现了挪用、占用资金的情况，加大了财政负担。

三、加强事业单位会计内控的策略

（一）强化会计内控意识

根据我国《企业内部控制基本规范》、《会计法》的规定，单位负责人就是单位财务和会计工作的首要责任主体，主要负责财务会计报告的完整性与真实性，内控制度的有效性与合理性。但是要想有效提高负责人的首要责任主体意识，就一定要加强对负责人进行内控工作的培训，使其明确自身的职责。为此，一定要定期对相关负责人进行培训，并且展开分类培训，如，一级预算单位、二级预算单位等，让相关负责人可以有效掌握一些内控知识，进而认识内控制度实施的重要性，有效提高内控意识。

（二）改善会计基础工作

在行政事业单位中，因为会计基础工作相对薄弱，导致事业单位的内控制度与预算编制工作无法得以落实。所以，一定要有效增强事业单位的内控能力，为财政开源节流提供基础保障，同时改善会计基础工作，提高其会计系统的运行效率。在改善会计基础工作的情况下，一定要加强对会计人员进行相关的教育培训，在此基础上，对会计基础工作展开相关的检查，并且建立一定的奖惩制度，促进会计基础工作的全面落实。

（三）强化部门管理预算的规范化

在开展零基预算、部门预算工作的基础上，一定要适当引入一些绩效预算方式，加强对部门管理预算的规范。在编制部门预算收支的时候，一定要严格按照规范标准执行，细化收支的款项，并且对预算金额与支出进行说明。除此之外，对于经费类支出而言，一定要进行定员定额规定。针对专项经费而言，一定要结合单位发展的实际情况，进行相应的分配。在执行预算工作的时候，一定要严格按照相关制度执行，防止出现主观随意性。在部门预算工作中，在经过财政部门审核之后，也就具备了一定的法律效力，一定要严格控制预算全过程的管理，实现预算工作的规范化。

（四）强化会计内控体系制度的完善

在行政事业单位中，要想实现会计内控的效果，一定要制定一套合理、科学的体系制度，确保相关工作的有效实施。现阶段，尽管存在着一些明确的规范标准，但是在实际工作中，却缺乏一定的可行性。因为没有对行政事业单位发展的具体情况进行考虑，同时也没有对单位资金与经费体制特殊性的考虑，导致在应

用相关规范标准的时候,缺乏一定的参考,无法取得预期的效果。针对我国行政事业单位内控制度不完善的情况,财政部门一定要组织相关人员进行分析与研究,提出切实可行的内控工作方针,保证行政事业单位内控工作的全面落实,并且开展相应的监督检查工作,促进行政事业单位的可持续发展。

(五) 提高监督效率

针对事业单位而言,一定要充分发挥审计机构、财政部门以及中介机构的监督作用,并且在工作过程中加强权威性的体现,对行政事业单位的会计内控制度实施进行一定的指导与监督,避免出现工作人员滥用职权的现象,对会计内控工作的开展产生不良影响。同时,一定要加强事业单位现有制度的完善,找出管理工作中存在的不足,促进会计内控制度的全面落实,通过有效的监督,使会计内控制度在事业单位中发挥出其应有的作用,确保事业单位资金使用的科学性与合理性。

(六) 强化会计内控考核力度

会计内控工作开展的好坏,除了需要保证制度的规范性与科学性之外,就是加强制度的全面落实,在此项工作中和单位的考核内容与方法有关。在开展考核工作的时候,一定要加强对内控工作流程的监督与跟踪,保证其实施的合理性与科学性,在工作中,如果一个环节出现了问题,就会影响到其他环节的进行。并且,相应的考核结果和部门、人员的工资奖金情况挂钩。

四、事业单位会计内控意义

在事业单位中,开展会计内控工作具有非常重要的现实意义:通过会计内控工作的实施,可以对财务情况进行实时的监控,避免出现一些会计管理风险,完善了权、责、利的有效统一;确

保了财务会计信息的完整性、有效性与真实性,通过完整、合法的形式表现了事业单位的财务情况,为事业单位开展决策分析工作提供了真实可靠的参考依据;对财务管理体系进行了不断的完善,保证了财务体制实施的高效性与科学性,提高了内控工作的合理性;实现了事业单位整体发展的协调性,使事业单位制定的相关战略更加符合单位的发展情况,提供更多的服务项目;促进了事业单位资源配置的优化,提高了事业单位的管理水平与资源使用率,促进了事业单位的健康、可持续发展。

参考文献:

- [1]彭周.高校会计内部控制与监督弱化的现状与对策[J].现代经济信息,2011(01).
- [2]林佩娜.浅谈如何加强行政事业单位会计内部控制[J].中国商界(下半月),2008(05).
- [3]林海云.试论事业单位会计内部控制制度[J].现代商业,2009(35).
- [4]崔慧芹.浅议行政事业单位会计内部控制制度建设[J].中国农业会计,2010(08).
- [5]董咏梅.事业单位会计内部控制对策[J].现代经济信息,2008(11).
- [6]卢亚敏.完善我国事业单位会计内部控制的思考[J].财经界(学术版),2009(10).
- [7]王霞.浅议行政事业单位会计内部控制制度[J].现代信息经济,2010(10).

(上接第342页)

其拥有的社会关系可以向其提供必要的社会支持,他可以向身边的人倾诉并寻求帮助,这样可以使他们可以尽快走出困境,重新面对生活,同时提升自己的幸福感。

基于以上几点,我们也可以提出自己的一些政策建议。首先,国家应加快经济结构调整,促进经济的进一步发展,提高人民的收入,缩小贫富差距;其次,要提高获取各种资源的透明度,要尽可能做到公平公正,尽可能提升居民的满意度,减少人们的相对剥夺感;最后,家庭、单位以及社区等应多开展各式各样的活动,让人们能从中加深了解,扩大人们的社会关系网络;同时,专业性的组织、社工等也应该与社区居民保持密切联系,在必要的时候提供帮助,增强对其的社会支持,提升居民的幸福感。

(二) 讨论

本文主要探讨的客观因素,例如个人的经济资本、文化资本以及社会资本对于幸福感的影响,但是仅以收入、教育程度、婚姻状况以及就业状况来代表全部的客观因素是远远不够的,例如居民所生活地区的经济发展程度、健康状况以及各地的文化价值观念等都会对人们的幸福感产生影响;而且有些变量与变量之间还存在交互效应,例如性别与收入之间的交互效应等也会对幸福感产生一定的影响,因此,还需要后续的调查研究对这些在本文中未加分析的因素进行进一步思考和阐述。

参考文献:

- [1]邢占军.“我国居民收入与幸福感关系的研究”,《社会学

研究》,2011,第1期,196页。

- [2]苗元江.“幸福感:研究取向与未来趋势”,《社会科学》,2002,第2期,51页。
- [3]田磊,潘春阳.“中国居民幸福感的总体趋势与群体差异——基于微观调查数据的统计分析(1990-2007)”,《河南社会科学》,2013,第2期,71页。
- [4]张震,陈丽慧.“幸福感影响因素探析”,《人文研究》,2009,第1期,86页。
- [5]Shin, D.C.&D.M.Johnson, 1978, “Avowed Happiness as an Overall Assessment of the Quality of Life.” Social Indicator Research 5.
- [6]Ross, M.Eyman A.&N.Kishchuck 1986, “Determinants of Subjective Well-being.”, Relative Deprivation and Social Comparison.
- [7]杨善华,谢立中.《西方社会学理论(下卷)》,北京大学出版社,2009.
- [8]杨彦春.“老人幸福度与社会心理因素的调查研究”,《中国心理卫生杂志》,1988,第2期,9页。

作者简介:

袁鸣,(1988-),女,青海西宁人,西北农林科技大学人文学院社会学硕士研究生。

付少平,(1963-),男,山东沂源人,西北农林科技大学人文学院社会学系教授,研究方向:农村社会学。