

试论新政府会计制度下的事业单位财务会计内部控制

芮红越

(大理市教育体育局下关教育办公室, 云南 大理 671000)

摘要:为了充分保障事业单位能够高效、安全使用现有资产,针对新政府会计制度下的事业单位财务会计内部控制作用、存在问题及核心环节进行分析,探究新政府会计制度下的事业单位财务会计内部控制措施,以便更好地提升事业单位财务会计内部控制的质量及效果。同时,也能为类似事业单位财务会计内部控制层面的研究提供参考依据。

关键词:内部控制;财务会计;事业单位;新政府会计制度

中图分类号:F810.6

文献标识码:A

文章编号:1004-7344(2023)07-0159-03

1 新政府会计制度下的事业单位财务会计内部控制影响

1.1 提升了事业单位对财务内部控制的重视程度

事业单位财务会计内部控制是事业单位提升财务会计管理水平核心方式之一。但是,现阶段许多事业单位不重视财务会计内部控制的重要性,财务内部控制直接被事业单位所忽视。许多事业单位虽然了解到财务内控机制的重要性,然而其各项机制体系也仅仅是表面形式,并未将各项机制措施严格落实到财务内部控制的各个流程环节,使得事业单位财务会计内部控制机制过于形式化。也有部分事业单位没有清晰界定财务管理和财务内部控制的概念,觉得两者之间没有任何差异,认为内部管控部门则是财务部门不需要专门设定内部管控机构。此理念不利于财务内部控制措施的有效实施,也很难凸显事业单位财务会计内部控制的积极价值和优势。

《新政府会计制度》在2019年正式颁布立实施。此次新政府会计机制的创新与改革对于时代发展而言极具现实价值和意义。新政府会计机制的实施与落实不但能够显著提升事业单位会计信息的质量和透明度,而且能够为事业单位各项经济活动管理及经济结算提供充足的数据保障。并且在管理期间还需要转变传统的绩效管理理念及方式,从根源处提高事业单位的公共服务水平及财务管理能力。特别是在新会计制度中早期的权责发生机制已经逐步被收付实现制所取代,此重大改革对于事业单位财务会计内部控制机制的建设和规划带来了严重影响,促使事业单位财务会计内部管控的重点逐步从简单的事中管理朝向财务全流程

管理的方向发展^①。

1.2 为事业单位财务内部控制提供科学依据

新政府会计机制创建了政府财务报告体系,清晰界定事业单位不但要科学地编制财务会计报表,还要合理编制预算会计报表。基于新政府开始机制即便推行了“双报表”机制,然而预算会计报表及财务会计报表并非彼此独立的,其二者之间关系密切。并且预算会计报表可谓是各部门编制决算的核心基础。经过会计机制的创新与改革报表机制也逐步趋于完善和优化,报表结构也得到了适当的优化和调整。以上措施不仅能够为事业单位提供真实、客观的会计数据信息,而且能够有效借助各报表之间的关系及时排查财务管理期间所存在的漏洞及风险,进而为事业单位财务会计内部控制提供充足的保障。

1.3 有助于事业单位科学管理财务预算

新政府会计机制创新的显著特点则是会计核算方式的“双分录”,即平行记账。而平行记账包含预算会计核算以及财务会计核算。显然此种核算方式的范围对于各部门预算管理的现金收支存在很大局限性,并没有向其他业务的方向拓展。此种“双分录”的会计核算方式使得核算的范围逐渐加大,将预算执行情况以及单位财务状况深层次融合,让事业单位的会计核算能够同样具有预算会计以及财务会计所具备的功能,在保障预算会计与财务会计适当分离的同时还能有效衔接。此种会计核算方式能够直观地凸显各事业单位的财务预算信息及数据信息,进而全面了解预算执行及编制期间存在的漏洞。从早期的无计划预算管理方式逐步朝向科学管理预算的方向发展,以此来强化对预

算控制的科学管理和控制,由此能够有效凸显财务会计内部控制的积极优势和功能^[2]。具体的财务会计内部控制如图1所示。

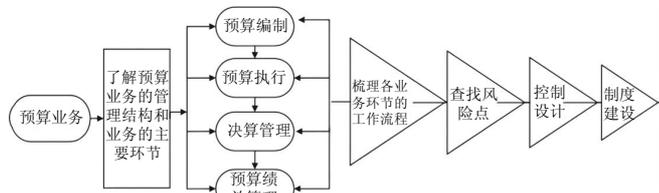


图1 财务会计内部控制

2 新政府会计制度下的事业单位财务会计内部控制存在问题

2.1 财务内部控制机制

事业单位财务会计内部控制机制的高效性及科学性能够充分保障事业单位财务内控各项措施的严格落实,现阶段许多事业单位并未重视财务内部控制工作,缺乏基本的财务内部控制意识。也有许多事业单位觉得财务内控机构和财务部门不存在任何区别,不管是制定及执行各项机制措施均属于财务管理范畴,无法实现每个职能部门之间的积极参与和协调,更无法谈及事业单位财务会计内部控制执行成效的评价及监督。此种忽视财务内部控制的理念及重要性的行为,如果不及时转变,那么则很难保障事业单位财务内部控制机制的有效实施和推进。

2.2 国有资产管理

传统的会计核算机制不会考虑固定资产折旧,进而使得许多固定资产由于不具备全面性的入账手续长期挂账、虚增账面中的固定资产数值。与此同时,由于内部控制机制的不完善,使得资产在领用、购买以及报废过程中不具备科学的记录及审批机制,进而造成不必要的资产消耗,使得购置资产重复进,而引发不必要的资金浪费,同时也存在严重的账实不符等现象。基于新政府会计机制新时期固定资产的核算方式也发生了巨大转变。新政府会计准则清晰界定固定资产的使用年限及折旧范围将折旧标准进行了规范和统一。此种核算方式可以有效凸显固定资产的实际价值,显著提升资产的使用效率,也可以及时清理报废的固定资产切实助力事业单位能够有效实现财务内部控制^[9]。

2.3 科学管理预算

事业单位量化行为的核心方式则是预算,同样是一种有效的管理工具。预算管理可谓是事业单位实施财务会计内部控制的最佳方式。但是,大多数事业单位在行使政府公共服务职能时需要全面考虑其工作性质

的特殊性。因此,一直以来采用的都是早期的管理方式,让事业单位依旧停留在早期吃大锅饭的阶段,没有针对事业单位未来的经济活动清晰地做出预算规划及目标,可以说是盲目支出、随意追加使用资金,严重违背了量入为出以及开支节约的理念原则,更无法谈及对事业单位预算绩效的综合评价。基于新政府会计机制的持续推进和落实,当下事业单位需要积极采取有效措施,最大限度保障事业单位财务内部控制的有效实施以及预算的科学管理。

2.4 内部审计部门设立

事业单位财务内部控制机制涉及事前规划制定、事中内控实施和事后的考核监督。但是当下许多事业单位虽然设置了特定的内部审计部门,然而许多审计工作者经常是由事业单位财务工作人员同时兼任,也就是一人身兼多职和关键岗位不兼容的原则完全偏离,也无法充分保障内部审计部门的独立性,严重影响财务内控中内部审计部门的优势发挥。

3 新政府会计制度下的事业单位财务会计内部控制措施

3.1 增强事业单位财务内部控制意识,建立完善的财务内控机制

基于新政府会计机制改革,事业单位一定要顺应时代发展趋势与时俱进的创新,事业单位财务会计内部控制机制及措施。然而当下事业单位普遍缺乏财务内部管控意识,使得事业单位管理者忽视财务管理的重要性,无法有效借助财务内部控制来实现事业单位内部控制体系的构建。加之事业单位财务会计内部控制实施力度不足,经常出现资金不必要的消耗以及管理混乱的现象致使大量的国有资产流失,使其资产闲置率提升。所以,事业单位必须持续完善科学、有效的财务内部控制治理机构,强化财务内部控制意识,加大对财务工作者专业技能培训,以此来提升会计工作者的专业技能水平和职业素养,以科学、合理的规章机制,规范财务会计工作人员的行为。财务工作人员是事业单位内部控制的核心主体,其需要保持敏锐的洞察力,事业单位管理部门需要积极采取有效措施促使财务工作者能够在工作过程中严格遵守内控机制及规章制度,充分保障内控机制措施的有效实施。同时也可加强对内控思想的宣传培训,为事业单位实施内部控制提供良好的环境,有利于事业单位内部控制目标的有效实现。其次则是清晰界定各部门及岗位职工的职责,充分保障各部门岗位之间的彼此独立又有效联系,充

分做到各部门职工能够做到各司其职各尽其责,一旦出现问题能够严格将责任落实到个人。同时还要将事业单位的财务内部控制和绩效直接挂钩,最大限度调动事业单位各部门人员参与财务内部控制工作的积极性,使得财务内部控制的积极作用能够有效发挥。

3.2 加大对事业单位国有资产的科学管理力度

资产管理是事业单位实行财务内控的核心举措。事业单位需要加强对事业单位固定资产的管理。许多事业单位并未单独设定固定资产管理部门,此方式无法充分保障资产的安全性,经常引发资产管理职责混乱。首先,缺乏对固定资产的日常维护对于长期闲置的资产未进行科学统计且整体使用效率不高。其次则是对于资产出现盲目性购置的问题。所以,事业单位需要清晰界定各部门之间的权限职责,将各个资产部门管理者在资产管理中的责任清晰界定,创建资产台账而后对固定资产进行定期盘点,充分保障其实际情况和账户资产完全相符。而后结合国有资产管理的规范及要求,科学购置、使用并管理事业单位的固定资产^[4]。除此之外,事业单位还需适时引进现代化的信息技术,为资金资产的管控提供有利的硬件环境,建立资金管理机制严格落实各项收支管理流程,尽可能降低现金收支。严格根据预算管理使用各项资金,建立完善的报销流程及审批机制,层层把关事业单位财务部门的每一项支出,积极做好各部门及职工之间的有效监督,由此能够有效避免国有资产流失及不必要消耗的问题。

3.3 基于新政府会计制度下的核算方式,综合管理事业单位预算

事业单位需要持续完善其预算管理机制,全方位管理各个预算编制、审批、决算、执行及评价等各个流程,根据岗位之间分离且不相容的原则清晰界定各岗位的职责。其次则是预算编制,一定要充分保障各职能及财务部门之间的协调与沟通倡导多方参与,由此才能将各个预算指标精细化区分,科学、全面管理事业单位的财务预算,同时也可以充分保障经济活动及预算之间的有效联系,使其预算更具规范性及科学性,而且能够根据预算管理实现事业单位财务会计内部控制的目的。除此之外,在执行预算期间需要根据预算标准及预算额度严格落实,切忌盲目调整项目追加预算以及资金用途。最后则是事业单位需要科学评价,预算执行到整体绩效,以预算绩效管理的方式及时排查其中存在的漏洞及问题并积极采取有效措施进行完善和优化将各项风险有效规避,最大限度发挥财务内部控制中

的预算控制优势及作用^[5]。

3.4 建立健全的监督评价机制,加强对财务内控的考核与评价

事业单位需要秉承执行及监督互相分离的原则信息界定专属的内部审计部门,以此为实施财务会计内部控制监督的核心主体,不可让常规性的管理部门进行负责和管理,由此能够充分保障财务审计工作的独立性。内部审计部门还需结合事业单位最高决策管理者直接负责和管理,定期建立并执行事业单位财务管理机制,充分保障各项财务经济活动的合法性及真实性,以便能够发现财务内部控制中存在问题及时地进行优化和完善。

4 结语

综上所述,探究新政府会计制度下的事业单位财务会计内部控制极具现实价值和意义。当下我国社会经济快速发展,国内市场经济体制也逐步趋于健全和完善,事业单位创新和发展的速度也日益加快,健全事业单位财务会计内部控制机制,不但能够有效优化资金的合理配置,还能充分保障对事业单位经济活动的有效监督,切实提升事业单位财务会计内部控制的综合水平,清晰界定公共服务职责,同时,事业单位创建内部管控机制的科学性及合理性,直接决定了事业单位是否能够实现稳定可持续发展。所以,事业单位管理者需强化各部门及职工的内部控制意识,立足事业单位具体的发展状况持续优化财务内部控制体系,以便能够更好地提升事业单位财务内部控制的综合水平,进而推动我国社会经济的快速进步和发展。

参考文献

- [1] 石雨佳.浅析新政府会计制度对事业单位会计核算的影响[J].商讯,2022(16):29-32.
- [2] 李萍.事业单位新《政府会计制度》衔接问题分析[J].财会学习,2022(4):101-103.
- [3] 闫欣.新政府会计制度对事业单位财务管理的影响分析[J].财经界,2021(33):84-85.
- [4] 张堃.新政府会计制度下行政事业单位财务内部控制建设研究[J].纳税,2021,15(14):78-79.
- [5] 杨小梅.新《政府会计制度》下事业单位会计核算的问题及对策[J].当代会计,2021(9):76-78.

作者简介:芮红越(1987—),女,汉族,云南祥云人,本科,会计师,主要从事行政事业单位会计相关工作。