

Discussion on the Application of Management Accounting in the Internal Control of Administrative Institutions

Jing Bai

Ordos City Finance Bureau, Ordos, Inner Mongolia, 017000, China

Abstract

With the continuous development and growth of social economy, the requirements of administrative institutions to strengthen internal control are also constantly improving. Management accounting has been playing an indispensable role in the internal control system of administrative institutions. This paper discusses the application of management accounting in administrative institutions in detail, including budget management, cost control, performance evaluation and risk response. It is hoped that this paper can provide valuable experience and strategies for administrative institutions in managing accounting in internal control, and contribute valuable guidance and reference for administrative institutions in improving management quality and enhancing internal control.

Keywords

management accounting; administrative institution; internal control

试析管理会计在行政事业单位内部控制的应用

白靖

鄂尔多斯市财政局, 中国·内蒙古 鄂尔多斯 017000

摘要

伴随着社会经济的不断发展与壮大, 行政事业单位对于强化内部控制的要求也在不断的提高。管理会计已经在行政事业单位内部控制体系中发挥着不可或缺的作用。论文对管理会计在行政事业单位中的应用进行了详细的探讨, 这包括预算管理、成本控制、绩效评定和风险应对等多个方面。希望能够为行政事业单位在内部控制中管理会计工作提供宝贵的经验和策略, 为行政事业单位在提高管理品质和增强内部控制方面贡献出一定有价值的指导和参考。

关键词

管理会计; 行政事业单位; 内部控制

1 引言

在近些年里, 随着中国经济制度改革日益深化, 行政事业单位的预算管理体系也在稳步前行。采用管理会计的行政事业单位不仅会加强预算与成本的管理, 而且在如绩效评价和风险管理这样的领域里也能取得显著成就, 从而实现资源的最优分配和成功完成管理目标。因而, 使管理会计融入行政事业单位的内部控制体系是极其关键的。论文通过理论分析来深入探讨和分析管理会计在行政事业单位内部控制框架中的具体应用和效果。

2 管理会计的基本概念

管理会计这门学科专注于研究金融和非金融的数据, 它旨在通过搜集、整理、分析及其解析这类数据, 来帮助管理团队进行有力的策划、组织和决策过程。管理会计在当代企业界日益显示出其不可或缺的重要性。管理会计的主要愿

景是面向未来, 其核心意图是提供助力管理层作出明智判断的资讯, 从而促进组织运作的高效率与成功成果。管理会计具备很强的实用价值, 能助企业创造增加的价值并优化经营业绩。管理会计的职责并不仅仅局限于收集财务信息, 它还涉及到制造、营销市场、人事管理等各种领域的数据分析。深度的数据分析使管理者能对单位的运营状况更加深入地了解^[1]。在西方各国中, 企业已经广泛地运用了管理会计, 并且这些实践已经产生了出色的成效。相较于财务会计, 管理会计的主要职责是支持单位内部的管理人员, 并不是向外的利益方提供服务。在企业的财务系统中, 管理会计所需要的所有数据均源自企业, 因而, 这些数据对财务情况并不特别敏感。单位的高级管理层主要是管理会计资料的受益者, 他们使用这些信息来实施内部控制、业务管理和战略规划。在公司内部, 管理会计具有发挥重大影响的能力。管理会计的主要目的是利用高效的资源配置和成本控制策略, 实现组织的远大战略, 从而有效增强管理的总体效率。

行政事业单位内部控制规范见图 1。

【作者简介】白靖(1970-), 女, 中国河南鹤壁人, 本科, 高级会计师, 从事会计、绩效管理研究。



图 1 行政事业单位内部控制规范

3 管理会计在行政事业单位内部控制中的具体应用

3.1 预算管理

在制定预算之前，必须先进行全面和深入的调查、研究以及前期准备活动，以保证预算数据的准确性和可靠性，并在此基础上，针对各单位的发展现状进行有目标的改革和创新。经过对历史数据的详细解读，并据此对将来的状况进行预见，这个单位是否具备制定实际并易于操作的财务预算方案的实力。在这样的基础之上，进一步根据相关的政策指导和上级领导的计划制定最终预算方案，以确保整个预算管理流程能够流畅进行。预算一旦制定完毕，接下来的关键就是对预算进行实施并进行严格监督。在预算的实施和管理过程中，单位应确保计划、审查、调节等步骤得到恰当的执行和管理，从而确保预算方案能够顺利地执行。在进行预算管理时，我们也应当重视对不同活动绩效的评估工作。通过把预算内的预算与具体的成果进行对照，我们可以更好地了解各个任务的完成程度和预期成效，进而为未来的预算管理提供有益的建议和参考。执行预算时，经常会碰到事实与预算不符的情况，这种特殊情况下往往要求对预算进行深入的分析 and 适当的调整。依据具体的实际状况去制订科学和合适的财政预算是高效地控制各种成本支出的根基，同时也构成了提高企业绩效管理效率的核心。经过对预算执行情况的深入剖析，可以准确地识别预算偏离的根本原因，并据此及时地对预算方案进行修订，以确保预算不仅合理而且有用。在此同时，预算的编制、审批程序、执行步骤和监督机制等关键环节也应得到足够的重视，以确保预算制定过程既科学准确又遵循规范化的操作准则^[2]。当考虑预算调整时，我们须深刻思考各种外部因素的影响，并对突发事件作出适应性的反应，以保障部门能够正常运营以及成功达到既定的目标。

3.2 成本控制

在行政事业单位中，成本控制的作用是不可忽视的。在实际的经营活动中，各个单位都需要基于自身特有的属性来规划出适合其需要的成本控制计划。各式各样的成本控制策略具有其独到之处和特定的使用场景。在成本控制的过程中，经常用到的管理技巧主要有标准成本法、目标成本法和

作业成本法等多种。在众多途径中，标准成本法被广泛使用，并且其实施效果也是格外突出和显著的。标准成本法的关键目的在于确立标准的费用，以确保具体资金的开销始终在标准成本的界限之内；目标成本法的关键思想是，设定清晰的成本指标以确保每项开支都能维持在预先设定的范围内；作业成本法则透过深入分析各种作业项目的支出，成功地发掘了一种能够有效减少开支的策略。利用这几种技术途径，行政事业单位得以更为高效地管理各种成本，以确保资金的合理分布与高效使用。这不只是帮助单位提高其运作效益，而且可以确保它们的经济稳健以及持续性增长。借助科学的成本控制手段，行政事业单位能够在资源有限的情境下，充分达成其行政服务的目标，从而能够更为有效地为社会以及大众提供服务。

3.3 绩效评价

在公共事业单位的运营中，绩效评估被认为是中心环节之一，它是实现事业单位目标的一个重要途径。对行政事业单位绩效水平进行科学而高效的评估，有助于推动企业朝着更为健康的方向发展，并具有非常积极的社会影响。借助科学性与合理性的绩效评价手段，各个单位有能力从多个角度全面掌握其任务完成程度与成效，同时能够准确地识别潜在问题，并据此制定出合适的改善措施，以此增强管理的品质和工作的执行效率。目前在中国，针对行政事业单位预算绩效管理方面，尚未建立一个完整和系统化的评估机制。在绩效评估中，关键在于绩效评价的指标框架和框架。行政单位和事业单位的运营绩效应综合考虑财务与非财务的各种评估指标，以此全面呈现该单位的营运状况和管理成果。在经济层面，主要关注员工的收入、开支及盈利；而在非财务领域，更多是集中在工作的品质、效益及员工的满意度上。有必要建立一个系统的、科学的绩效评估指标来评估单位的整体效率。通过建立一个既科学又适合的绩效评价指标，成功地能够从各个角度和客观情境下衡量各项任务的执行进展和成果。对于各种不同种类的单位来说，它们的绩效评价体系存在差异。在执行绩效测评的时候，不同部门可以选用多样的绩效评估工具与手段来进行判断。特别是，基于层次分析法的绩效评估手段，已经被人们认为是最常见且极为实用的方式。常见的绩效评价工具包括键绩效指标法、平衡量表方法和标杆管理方法等在内。在所有绩效评估方式中，关键绩效指标法和双因素分析法被认为是应用最为广泛的两种评价方法。关键绩效指标法的核心思想是通过设立明确的绩效准则来评价各项任务完成的效率和程度；平衡计分卡评价法采用综合财务和非财务指标，以全面地评价单位的业绩表现；标杆管理的方法是通过企业内的各个部门或者员工，进行全面和横向的绩效比较分析。标杆管理法的目的是要通过与其他机构进行详细比较分析，以识别现有的不足，并找出可能的改进路径^[3]。这些通常采用的技术和工具都存在着其特定的限制。通过采纳这些建议中的技巧和手段，单位可

以进行全面性、公平性的任务完成和结果评价。

3.4 风险管理

在行政事业单位的运作中,风险控制被看作是中心环节,它成为确保实现单位目标的核心要素。鉴于目前的社会经济现状,探寻如何高效地进行行政事业单位风险管理已经变得尤为重要和迫切。当各个单位开始实行更为高效的风险控制策略时,它们可以更早地识别和避免各种可能的隐患,以减轻由不确定性导致的不利后果,并确保这些单位能够稳定地操作以实现预期的目标。对风险的辨认与评定在风险管理工作中是一个关键的起始点。因此,对于行政事业单位内部控制系统的强化,高度注重风险的鉴别和评价工作是不可或缺的。在行政事业单位进行风险管理时,最关键的使命就是识别各种可能的风险因子,包括但不限于如政策、经济、市场和操作上的风险。这类风险可能会直接还是间接地对组织造成某些损害。通过对各类可能威胁进行深度的风险评估,并对这些潜在风险出现的可能性和影响的强度进行详细分析,相关单位有望在合适的时间提前采取必要的预防和应急方案。风险识别过程是基于相关的法规和条例,结合组织的具体环境,在宏观或微观水平中识别和分析各种可能的不稳固因素,并进一步探究引发这些不稳定因素的潜在因素。基于对风险的准确辨识和评定,各个组织或机构有责任构建和实施合适的风险管理与应对方案。风险管理意味着根据各种风险选择匹配方法,从而减缓或消除可能的风险损害。风险管理代表着采取多样的措施,以降低风险的发生概率及其所带来的后果。为了最小化风险损害,相应的风险应对策略被采取以采取适当的防御手段。普遍采用的风险管理方法包括制定风险管理的各种策略和步骤、提升内部监控体系以及实施风险分摊战略等。风险管理策略被定义为企业为达到既定管理方向时,所依据的准则和标准。风险应对意味着,当面临风险时,企业应能迅速采取适当的应对措施,以减缓风

险给组织或工作单位带来的任何负面影响。为了妥善处理各种普遍存在的风险,我们需策划紧急应急方案、实行风险转移战略,并持续加强对各种风险的严格监控。在风险管理中,根据各种场景,应当选用合适的风险响应方案^[4]。实行这些战略能使单位更为高效地管理和处理潜在风险,保障单位的稳固运营和目标的顺利达成。风险管理过程中,对风险的细致监控和及时报告是不可或缺的关键组成部分。风险监视的核心意义是在单位里制定一个详尽的体系或流程,确保组织及其他相关人员能够依照预定方案执行任务。风险监测代表对各种风险的连续监测,目的是为了及早发现并应对可能出现的风险问题。风险管理旨在预防存在的风险并努力减少其带来的损害,风险检测在整个风险管理旅程中扮演了不可或缺的核心角色。

4 结语

综上所述,管理会计在行政事业单位内部控制的实际运用不仅可以加强单位的管理水平和提高工作效率,也能更合理地分配资源,提高对潜在风险的预警和管理能力,进一步完善绩效管理流程,提升其透明性和问责性,从而为单位的持续壮大提供稳固的后盾。随着管理会计在理论与实践上的持续发展,预期它在行政事业单位的应用将更加广泛且深化,这将为单位的现代化管理模式带来稳定的保障。

参考文献

- [1] 种传锋.管理会计在行政事业单位内部控制中的应用[J].财会学习,2017(19):2.
- [2] 房东建.管理会计在行政事业单位内部控制中的应用[J].财会学习,2021(24):193-194.
- [3] 符洁.内控视角下管理会计在行政事业单位的应用[J].财会学习,2021(5):2.
- [4] 李飞.在内控视角下管理会计如何在行政事业单位中应用[J].纳税,2019(33):2.