

Reflection on Accounting Internal control and Risk management in public institutions

Yun Wang

Fanchang District Housing Expropriation Management Center, Wuhu, Anhui, 241200, China

Abstract

In modern financial management, in order to effectively avoid the occurrence of risks, the unit needs to adopt effective internal control and risk management methods to further optimize the allocation of various resources within the unit and effectively reduce risks at all levels of work. In view of this, this paper focuses on the internal accounting control and risk management of public institutions, analyzes the current status of internal accounting control and risk management, and proposes specific improvement measures based on the practical level, in order to further improve the overall management level of internal accounting internal control of public institutions, continue to improve the ability of risk avoidance, and put forward an effective reference for the construction of internal accounting control of administrative institutions.

Keywords

public institutions; internal accounting control; improvement measures

事业单位会计内控与风险管理的思考

汪贇

繁昌區房屋征收管理中心，中國·安徽 蕪湖 241200

摘要

在现代财务管理中，为有效规避风险的发生，单位需要采取有效的内部控制与风险管理手段，才能进一步优化单位内部各项资源配置，有效降低在各个工作层面的风险。鉴于此，论文围绕事业单位会计内控与风险管理展开论述，分析在当前的会计内控与风险管理中的现状，基于实践的层面提出具体的改进措施，以期进一步提高事业单位内部会计内控的整体管理水平，持续提升风险规避能力，为行政事业单位的会计内部控制建设提出有效的参考。

关键词

事业单位；会计内控；改进措施

1 引言

事业单位的体制开始改革以后，不断引入市场竞争的机制，这也导致事业单位在管理的层面将面临诸多外界风险，要持续提高整体管理水平和风险规避能力，事业单位就必须加强做好会计内部控制，这将直接关系到事业单位在竞争环境中的风险管理能力。然而，在具体的实施中，由于事业单位会计内控制度实施尚处于起步阶段，在一定程度上影响了内控制度的有效性。因此，探讨事业单位会计内控制度的建设和风险管理水平的提升，对于事业单位在市场环境中的长远发展具有重要意义。

2 事业单位会计内控与风险管理的现状分析

2.1 理论认知偏差

在事业单位内部构建会计内控制度，能够在更大层面

上帮助管理者在重大决策面前做出正确的抉择，在内控的管理过程中将组织核心人员对决策事项进行全面的分析与充分论证，从各个角度加以评判，能够在更大程度上规避决策风险的发生，进而使得事业单位的重大决策能够更加精准和高效。然而，当前在事业单位内部实施会计内控制度属于起步时期，部分单位缺乏对于会计内控制度的正确认知，进而导致管理者没有充分认识到会计内控对于单位稳定发展的重要价值。在实际的管理过程中，缺乏强烈的内控体系构建的管理意识，进而导致在许多单位内并没有构建完善的会计内控体系。

2.2 内控机构的设置出现不合理

在事业单位的体制改革过程中，有部分单位还没有完全适应市场化管理的模式，在职位功能以及管理方式上属于粗放型，许多单位和部门的管理没有删繁就简，这就导致机构的设置存在不合理的情况。例如，在一些事业单位内部会计内控没有设置专门的机构和监督管理机构，整个架构甚至将会计内控制度归属于办公室或者是相关行政部门进行管

【作者简介】汪贇（1990-），女，中国安徽芜湖人，本科，中级会计师，从事会计出纳研究。

理,这就容易出现权责混淆的问题。同时,各部门之间难以形成顺畅的配合机制,影响工作效率,在事务推行中影响执行进度^[1]。

另外,还有部分部门出现身兼数职的情况,甚至还会出现不相容岗位没有进行分离性的问题,难以达到管理监督的效果。

2.3 会计人员综合素质偏低

在会计内控制度的实施过程中,对于会计人员的综合能力要求极高,而在具体的管理过程中,许多事业单位的会计人员综合能力相对较低,虽然具备专业的财务管理知识,但却缺乏企业化管理和风险规避的专业知识。再加上事业单位缺乏对会计人员的专业性培训,这就导致内控能力不能得到提升,难以适应内控制度构建与风险管理的专业型任务,影响内控执行的成效。

3 事业单位会计内控与风险管理的具体策略

3.1 加强宣传教育,全面提高管理者的会计内控意识

为进一步提高事业单位对会计内控制度与风险管理水平的重视程度,应当加强对于领导层面的宣传和教育活动,全面提高管理者对于会计内控制度的正确认知,尤其要认清会计人员在内控中的重要价值,才能根据事业单位发展的需求,指导会计人员制定出符合单位运营需求的会计内控管理制度,不断完善风险管理的措施^[2]。与此同时,要树立正确的监管意识,才能确保会计内控制度能够得到有效的落实,确保在实施的过程中及时发现相关问题,优化管理方式。

3.2 优化机构设置,不断完善会计内部控制的机构建设

在会计内控制度的建设过程中,设置科学合理的内部控制机构是基础,在此过程中,首先要确认哪些具体岗位不相容,例如在岗位设置中需要将会计岗位、出纳岗位和经办人岗位设置为不相容的岗位,分别由三个不同的员工担任,消除会计岗位“一人多岗”的设置问题。与此同时,要明确各个部门在管理过程中的具体职责,对于涉及到单位财务管理和资产管理的重要部门以及岗位需要设置,相应的监管机构持续增强,对于各项资金使用和资产使用的有效监督。

另外,需要完善的内控优化机制,在管理的过程中能够及时根据各个阶段反映出来的数据和信息,加强对于内控制度实施的评估监测,对于发现的问题及时优化改进,确保制度的落实卓有成效^[3]。

3.3 打造专业团队,持续增强会计内控专业队伍的建设

在内控制度的具体实施过程中,内控专业队伍的打造是核心。为此,事业单位应当重视专业人员的技能培训工作,在具体的培训中,高度重视会计人员对于制度的认识,以及企业管理、风险管理等专业知识和技能的学习,并不断促进

会计人员、综合业务能力的持续提高。

为了进一步提高培训的成效,可以构建考核机制,例如将考核的具体结果与绩效挂钩,还可以构建自主学习的奖励机制,对于业务优秀的员工配置奖金激励或是岗位晋升机会,持续提高对培训以及自主学习的重视,不断提高会计内控综合能力^[4]。例如,在管理的过程中,应当重视预算控制,持续增强会计人员预算设置管理的综合能力。持续增强单位内部各个部门的相关财务数据搜集、归纳和总结,得出各个部门在不同阶段的具体支出情况,从管理的实际出发,制定符合单位实际情况的预算计划。

3.4 重视审计监管,全面提升会计内控的监督管理

在内控制度的具体实施过程中,应当基于“落实有效”的管理原则,构建审计监督管理制度,尤其是针对管理资金和资产的重要部门以及重要岗位,为了确保审计与监督的效果单位,应当给相关部门和人员下放监管的权力,明确在监管过程中的具体职责,以此增强对相关内容的指导审计与监督。在管理过程中,对于不符监管要求的人员和行为进行及时整改^[5]。

同时,为了进一步提高审计的有效性,应当积极构建单位内部配合审计的机制,在充分确保相关部门能够独立完成审计的基本前提下,持续增强审计部门与业务、税务以及财务部门的通力合作,实现信息共享,以便于审计人员能够及时从相关数据和信息中加以分析,得出相应的风险隐患内容。

4 结语

综上所述,在积极构建事业单位会计内控管理制度的过程中,应当持续更新管理意识,要将内控制度的实施与全体成员产生积极的关联,才能够在单位内部构建自我约束的机制,不断促进各个部门之间的协调、合作与发展,从而为共同实现目标和计划精准发力,有效提高管理的水平和风险规避能力,不断促进事业单位在市场中形成核心竞争力,为事业单位的快速发展奠定坚实的基础。

参考文献

- [1] 张斌.关于加强行政事业单位会计内控管理的建议[J].纳税,2021,15(32):95-96.
- [2] 崔中磊.地方行政事业单位财务风险管理的强化对策分析[J].中国产经,2021(16):92-93.
- [3] 韩丹.试析事业单位在新会计制度下的财务会计内部控制方法[J].财经界,2021(9):98-99.
- [4] 李海林.行政事业单位会计内控管理薄弱环节及应对措施思考[J].商讯,2021(6):11-12.
- [5] 李来升.探讨事业单位财务会计内部控制方法及相关思路[J].中国乡镇企业会计,2020(10):179-180.