

Research on the Application of Management Accounting in Public Institutions from the Perspective of Internal Control

Kai Chen

The Third Research Institute of Ministry of Public Security, Shanghai, 200031, China

Abstract

With the continuous development of social economy, the role of management accounting in public institutions has been increasingly prominent. Management accounting in public institutions and internal control have a complementary relationship, can jointly promote the promotion of the management level of public institutions and the steady development of economic business. Therefore, it is necessary to pay more attention to the application of management accounting in public institutions. This paper mainly focuses on the practical application of management accounting in public institutions from the perspective of internal control, hoping to provide some reference for the orderly development of public institutions.

Keywords

perspective of internal control; public institutions; management accounting

内控视角下的事业单位管理会计应用研究

陈凯

公安部第三研究所, 中国·上海 200031

摘要

随着社会经济不断发展, 管理会计在事业单位中的作用不断凸显出来。管理会计在事业单位中与内部控制存在着相辅相成的关系, 可以共同促进事业单位管理水平的提升和经济业务的稳定发展。因此, 需要加强对事业单位管理会计运用工作的重视。论文主要针对内部控制视角下事业单位管理会计的实际应用进行探究, 希望能为事业单位的有序发展提供一定的参考。

关键词

内控视角; 事业单位; 管理会计

1 引言

管理会计在事业单位中的运用可以促进和加强单位中不同部门以及不同环节的有效衔接, 提高单位整体运作效率, 推动单位建立与尖端化建设相适应的财务制度。在事业单位中应用管理会计, 能够更好地满足当前社会发展的需求, 提升事业单位的职能服务水平, 从而可以更好地完成相关工作。因此, 需要加强对内部控制视角下事业单位管理会计应用工作的重视, 明确事业单位管理会计的应用理念、应用策略及应用方法, 促进事业单位管理会计可以更好地发挥作用和价值。

2 内部控制视角下事业单位管理会计应用的意义和价值

首先, 事业单位内部控制体系可以理解为是事业单位管理会计应用的基础, 能够为管理会计的应用提供良好的环境,

如果缺乏系统完善的内部控制体系, 将难以保证管理会计数据的可靠性和真实性, 导致管理会计无法起到应有的预测分析和决策支持作用。其次, 管理会计在事业单位中的应用能够促进内部控制体系的建设, 优化内部控制流程, 使得内部控制能够更好地发挥应有的作用和价值。最后, 在内部控制体系中应用管理会计的工具和方法, 可以优化内部控制体系的各个环节, 大大提升内部控制的有效性和科学性。因此, 需要加强对内部控制和管理会计联合运用方式的正确认识, 加强内部控制体系以及管理会计的完善与建设, 实现事业单位内部控制与事业单位管理会计的对接和整合, 实现二者相辅相成的作用。

3 内部控制与管理会计分析

3.1 内部控制与管理会计的区别

内部控制主要包括内部环境、风险评估、控制活动、信

息与沟通以及内部监督五个要素,管理会计主要包括应用环境、管理会计活动、工具方法以及信息与报告四个要素。而现代会计体系中的管理会计融合了管理学和会计学的主要内容。管理会计是实现企业战略、业务、财务一体化最有效的工具。所以,管理会计的实施必须以科学的理论作为基础,最大限度地提升企业内部经营管理效率。企业内部控制是针对各职能部门之间的相互管理、相互制约的一种管理形式,从而在企业内部形成自我调整、自我检查、自我制约和约束的有效机制。所以,完善的内部控制体系将为管理会计的有效运行奠定坚实的基础。

3. 2 内部控制与管理会计的互补

在事业单位内部建立良好的内部控制体系能够保证管理会计所需要的数据的真实性、准确性和可靠性。同时,管理会计的有效建设也能够促进内部控制体系的完善,提高内部控制设计的合理性以及各项工作执行的有效性。

一是两者有很多相通之处,在企业实际运作中,管理会计以及内部控制的主要对象是企业内部展开的业务活动,内部控制主要包括分析企业经营状况、控制企业组织机构、规划企业综合绩效的考评、控制企业管理等。管理会计是围绕着企业的经济活动,分析企业总体运作状况,降低发展风险,以充足的预测分析为前提,控制决策着企业中期经济行为,可为后期利润作出评价与分析,保证了经济活动的效率。因此,企业实施管理会计以及内部控制时,应注意两者间的融合与渗透。二是通过对于风险的评估与分析输出相应的报告和信
息,管理人员结合报告和信
息对单位进行内部监督,及时发现业务流程中存在的缺陷和问题,并采取针对性的措施进行完善和改进,形成闭环式的管控过程,将管理会计的工具方法嵌入到内控体系当中,能够形成管理会计与单位内部控制体系有机融合的系统,使得内部控制机制更加全面灵活有效的执行,更好地满足管理者对于单位管理的信息需求^[1]。

4 内控视角下事业单位管理会计的应用

4. 1 管理会计在风险管理中的作用

内部控制体系中针对风险的管理工作主要包括设定目标、识别风险、分析风险以及应对风险等相关部分。管理会计的有关理论也可以在风险的具体管理过程中得到运用,这就需要
将管理会计的工具嵌入到风险评估的四个环节当中。事业

单位财务管理过程中发生财务管理事务风险的主要原因是单位在运转期间很多重要的管理环节存在问题和不足,通过分析单位的资金运转能力以及单位报表项目负债形成原因,能够明确不同因素引起的风险高低,从而可以采取针对性的措施进行解决和预防,减少事业单位财务方面的风险,提高事业单位工作的质量和效率^[2]。

4. 2 管理会计在内部控制体系中的作用

在内部控制体系中要想保证管理会计发挥应有的作用,必须要建立系统完善的内部控制机制,将管理会计的相关内容融入到内部控制体系建设当中,可以使得管理会计在内部控制制度中发挥更加有效的作用,避免由于管理会计和内部控制二者在融合过程中影响各自功能的发挥。另外,在促进管理会计发挥作用的过程中,还需要注重技术方面的保障,随着科学技术的不断发展和信息时代的全面到来,事业单位信息化程度逐渐加深,可以在单位内部建立完善的信息化平台,以提高管理会计的实际应用效率,并借助平台及时更新信息资源,帮助单位更好地分享来自于世界各地的信息。尤其对于位于偏远位置以及信息网络相对不发达的事业单位来说,信息平台的有效应用可以帮助事业单位更加广泛的获取所得的信息,实现不同地域之间资源共享,并对这些信息进行分析和整合,帮助单位进行有效的判断,制定系统完善的决策方案。

4. 3 管理会计在绩效评价中的作用

建立健全绩效评价管理体系可以保障在内部控制制度视角下事业单位长期稳定的运行,使得事业单位各项管理工作的开展都可以得到准确的分析和评估,为内部控制工作提供可靠准确的数据支持。在事业单位开展绩效评价工作时,可以合理应用相关管理会计绩效考核的指标,通过管理会计的绩效数据对事业单位整体财务运行状况进行反馈,提高单位绩效评价工作效果^[3]。

4. 4 在单位业务整合中应用管理会计

一是在嵌入单位业务层面内部控制系统之后,可以通过以预算为主线的资源管控以及以作业为基础的流程管控,对事业单位的工作进行具体的分析。事业单位的预算管理实行分层管理模式,预算流程可以划分为预算编制、预算批复、预算执行以及决算分析考核等相关流程。在预算管理过程中

应用具体的管理会计的工具方法,明确不同岗位之间的管理会计责任以及不同层级部门之间的工作要求,制定内部控制体系为基础的管理会计实施标准和实施方案,落实工作人员的相关责任,提高预算管理的效率和质量。

二是单位还需要建立系统完善的内部控制体系,并保证经营管理业务管理以及流程管理的合理性,为内部控制制度执行的有效性创造良好的条件,将管理会计的管理理念嵌入到内部控制支出业务流程当中。例如,根据管理会计的规划控制理念以及成本理论系统,分析单位内部控制体系存在的问题和不足,突出管理信息对管理者决策的支持作用,从而减少单位各级活动资源浪费的现象出现。

三是内部控制体系建设的基础是需要加强人员队伍建设,人员队伍建设也能够为单位管理会计的应用提供有力的人才支持,加强人才队伍建设,不仅要引导工作人员接受新鲜的知识理论,还需要让他们摒弃以往固有的落后观念。单位一方面要加大对高素质管理会计人才的引进力度,为单位管理会计队伍注入新鲜血液,全面提高单位管理会计队伍的综合素质。另一方面,单位可以分批次地组织工作人员去相关单位进行考察学习,让工作人员学习先进的管理知识和经验,

主动转变传统的思维模式,促进管理会计在事业单位中的有效应用。

5 结语

综上所述,内部控制制度在事业单位中的实施可以提高单位的办事效率,节约事业单位在工作过程中所需要消耗的各项资源,提高单位的办事效果。在内部控制体系的基础上嵌入管理会计的相关工具方法,能够实现管理会计应用体系以及事业单位内部控制体系的完美融合,起到相互促进的作用,在提升事业单位内部经营管理水平的同时,也可以实现管理会计与内部控制体系双方的共同发展,保障每一项工作都能够得到良好的执行,实现事业单位的全面发展。

参考文献

- [1] 孙静.加强事业单位内控建设推进管理会计在事业单位的应用[J].科技经济导刊,2016(34).
- [2] 王鄂娜.论依托内控建设提升企业管理会计水平的策略[J].中国市场,2018(18):152-153.
- [3] 胡广云.基于企业管理会计角度的企业内控制度实施与完善[J].山东农业工程学院学报,2017(10):131-132.