

探究 COSO 框架下事业单位固定资产内部控制构建

Exploration on the Internal Control Construction of Fixed Assets in Public Institutions under the Framework of COSO

李爱华

Aihua Li

哈尔滨市第五十八中学
中国·黑龙江 哈尔滨 150000
No.58 Middle School of Harbin City,
Harbin, Heilongjiang, 150000, China

【摘要】为了能够更加合理有效的利用资源,事业单位在 COSO 框架下进行了固定资产内部控制构建,这在一方面是为了能够重新利用各种资源,避免资源浪费,在另一方面有效提高了中国的资源利用率。事业单位的固定资产本身就是一个内部控制的重要组成部分,事业单位要想得到更全面快速的发展就必须将固定资产的内部控制进行构建。论文就对 COSO 框架下事业单位的固定资产内部控制构建做出探究,供相关部门参考。

【Abstract】In order to use resources more rationally and effectively, public institutions undertook the construction of internal control of fixed assets under the framework of COSO. This is in order to be able to reuse various resources and avoid waste of resources; on the other hand, it has effectively increased China's resource utilization. The fixed assets of institutions are themselves an important part of internal control. If public institutions want to achieve more comprehensive and rapid development, they must build internal control of fixed assets. The paper will explore the establishment of internal control of fixed assets in public institutions under the COSO framework for reference by related departments.

【关键词】COSO 框架;事业单位;固定资产;内部控制

【Keywords】COSO framework; public institutions; fixed assets; internal control

【DOI】<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v2i5.801>

1 引言

内部控制指的是事业单位为了能够保证财务报告的可靠高效,必须遵循的法律法规,在遵循的同时还要保证全过程是合法合理的,从治理层到管理层再到人员的设计和和执行上都必须符合法律规程。内部控制主要是由控制环境、风险评估、信息、沟通以及监督五个部分组成,任何一个步骤都不能忽视和省略,在 COSO 框架下,事业单位的固定资产内部控制必须要得到更加全面地提升,只有这样才能使其对重新利用资源有一定的成效^①。

2 建立良好的事业单位固定资产的控制环境

控制环境影响员工的管理意识,是其他部分的基础。它包括组织人员的诚实、伦理价值和能力;管理层哲学和经营模式;管理层分配权限和责任、组织、发展员工的方式;组织领导者的关注和方向。良好的控制环境对于事业单位固定资产的内部控制有着非常重要的作用,还能够从中找到解决问题的对策。一般情况下,控制环境的设计能力是要符合固定资产的内部控制基调,这是直接影响到员工对内部控制的态度和认

知的原因之一,所以建立一个良好的控制环境是事业单位固定资产内部控制的基础。

对于控制环境的建立可以先从诚信、道德和价值观做起,将三者同时纳入单位内部的控制当中,从而有效地增强事业单位整体的沟通。其次可以从固定资产的取得和使用以及记录、授权做起,跟这些方面有关的人员都必须是专业的。另外,在固定资产的内部控制当中,相关的领导人也应该加入其中,这样就可以成立一个固定资产的内部控制小组,在很大程度上使得内部控制的措施得到了更全面的进展。除此之外,还可以建设一个合理的组织结构,将单位固定资产内部控制的职责进行分工,使得每一个员工都知道自己应该做什么,最终将固定资产的内部控制的设立与实施进行有机结合,制定一个有效激励政策,在最大程度上提高单位员工的积极性。

3 事业单位固定资产的风险评估过程

风险评估是确认和分析实现目标过程中的相关风险,是形成管理何种风险的依据。

首先固定资产在采购的时候很有可能会感染风险,甚至很多时候采用的抗风险方法都是存在价值风险的。一般情况下,没有授权和具有欺诈意味的抗风险方法就是存在的风险。另外,有很多以赶时间、着急的借口作为理由,先采购后申请的方法和二十万以上的固定资产没有经过招标采购的行为也是存在风险的,可以采用一定的方法进行解决。比如在事先的相关规定当中,对于特殊固定资产的购置范围以及审批人都要有明确地指定,除了在采购清单之内的采购可以不需要经过采购部门,其余的一切采购都需要经过采购部门的允许。有很多都是事后紧急采购的,这足以说明事业单位的采购部门工作计划制定得不周全,在采购的过程中也浪费了很多的时间,所以需要制定一个紧急采购的流程,并且要对紧急采购的注意事项进行强调,并且在采购二十万以上的固定资产之前必须要采取招标的方式进行,招标的方式对于资产来说有着很大意义上的保障作用。它随经济、行业、监管和经营条件而不断变化,需建立一套机制来辨认和处理相应的风险。

其次,固定资产在验收的时候可能还会存在另一种比较危险的现象就是风险当中还存在风险,采购部门如果没有按照合同上的要求进行验收固定资产或者固定资产在验收之后没有将验收的信息传递到相关部门。针对以上情况,事业单位可以制定一个验收的流程,对于一些要求比较高的固定资产必须要提供相对于的验收报告,并且验收报告必须是由独立的审核人提供,专业的验收报告具有一定的准确性和可信度。除此之外,还可以通过制定验收规范来减少风险的产生率,根

据经批准的验收报告来付款,假如供应商的发票还没有开具,但是却已经收到资产了,就应该根据暂估价的信息进行入账记录。固定资产在支付当中也会出现风险的入侵,比如重复付款和付款金额错误等,发生这种情况可以用对固定资产的所有付款附有订购单号、验收单、供应商发票以及付款批准单来解决。在这个过程当中必须要注意付款审核的人员是和验收以及批准人员不可以是同一人,意思就是说一个人员不能同时完成两项任务。在事后必须要对那些经常进出的账单进行盘点和记录,以防出现重复付款的情况。在付款之前必须要仔细地审查资料上的数量和价格,以确保准确性,经检查之后无误再发起付款,这样可以在很大程度上减少付款金额错误的现象发生,负责人在签字批准的时候,一个负责人不能同时进行两种操作。假如发生固定资产被盗和闲置的情况就可以通过建立固定资产的预算制度来控制,把一部分固定资产进行适当的增加或者减少,没有经过允许之前不可以自行处理,一旦发现未经允许就自行处理的情况,必须要追究相关当事人的责任。

4 事业单位固定资产的信息系统与沟通

信息系统产生各种报告,包括经营、财务、守规等方面,使得对经营的控制成为可能。处理的信息包括内部生成的数据,也包括可用于经营决策的外部事件、活动、状况的信息和外部报告。事业单位固定资产的信息系统和沟通是内部控制的重要组成部分之一,它拥有一个比较全面的沟通交流平台,事业单位所有的员工都可以在这个平台当中进行沟通,这样一来就算是单位突发紧急情况也可以在这个平台当中表达出来。一方面能够在第一时间为单位的员工提供工作所需的资料。另一方面也使得事业单位的经营能够顺利地进行。信息和沟通系统都是围绕着控制活动进行的,它使得单位的内部员工可以在工作当中获取到他们所需的信息,并且还能够在这个平台上互相交换信息,达到信息共享的目的。

在 COSO 的框架下,要将固定资产的信息进行及时地处理和沟通才能够实现内部控制的效果,可以建立一个固定资产的明细账单,这样可以使事业单的固定资产的支出和进入保持清楚的记录。另外,事业单位的财务部门要定期对资产进行检查和管理,一旦发现有任何的疑点都要记录并即使报告给上级领导,然后采取相关的措施进行管理,在最大程度上减少事业单位固定资产的损失。

5 事业单位固定资产的控制活动

控制活动的目的是为了为了保证内部管理能够落实到实际当

中, 事业单位对于固定资产的控制活动必须要制定有威慑性的政策规范, 并且要求相关部门严格地执行, 最终实现控制目标。事业单位如果要想保证固定资产的真实和安全, 就必须对固定资产的控制活动进行明确, 比如可以建立一个跟固定资产有关的预算, 一般, 事业单位对于固定资产的构建都要事先计划好, 不管是收入还是支出最好都按照预算操作, 这样可以方便对未来固定资产的增减进行控制。其次, 可以将授权批准的制度进行完善, 拥有一个完善的授权批准制度可以使得事业单位的资产框架得到认可, 并且在实际的操作当中也会得到真正地落实和贯彻。对于资产的凭证和记录都必须具有真实性, 除了固定资产的账单之外, 其余的账单都要设置一个明细管理, 这样是可以让固定的资产类别和使用部门能够对资产进行有效的分类和使用, 并且固定资产的增减变化都要有比较充足的凭证。对于大部分单位员工的职责都要进行分工, 比如取得、记录、保管、使用、维修等工作都要分给对应的员工, 以防止在工作当中出现职不对口的情况。另外, 事业单位还必须要给固定资产的维修工作制定出制度, 防止由于各种各样的原因对其造成损害。

6 对事业单位固定资产控制活动的监督

通过对于事业单位固定资产的控制活动的监督可以有效及时地对事业单位内部进行控制, 并且是根据实际的运行方式来进行纠错和实施的。监督对于控制方法的作用是非常重要的, 在固定资产的内部控制活动当中可以先建立一个内部的审计监督制度, 通过对事业单位的内部审计, 能够很好的对固定资产的内部控制制度展开有效地建立, 固定资产的购置和验收以及保管、处置问题等流程都必须要按照真实地流程进行。固定资产的经营管理情况会有专业的评价和审核以及

建议, 这样一来就可以及时地向领导反应情况, 对于一些发现的问题, 也能够及时地报告给上级领导, 从而促进事业单位的完善和改进, 在最大程度上将发现的问题进行改进, 这样的好处就在于能够弥补一些缺漏, 从而提高固定资产的有效性, 为事业单位带来很好的内部管理方式。其次, 可以建立一个事业单位内部控制和年度考核机制, 将两者相结合, 这样可以给事业单位员工一定的压力, 年终时, 把固定资产内部控制制度的建立和实施以及效果纳入年度审核的标准, 用这种方式来进一步地促进固定资产的内部控制工作。

7 结语

当前中国也出台一些相关的政策, 提倡建设节约型社会, 节约型社会不仅是表现在社会经济方面, 更是表现在社会发展的各个方面, 并且是要以切实保护合理利用资源作为前提的, 以此来提高资源的利用效率。所以在事业单位的固定资产内部控制当中要适应社会的变化和进展, 并且在这种形势之下, 能够以资源利用的控制基础为中心, 从而在 COSO 的框架下建构事业单位的固定资产内部控制。事业单位的固定资产是中国企业的重要组成部分, 它不仅能够让自身事业单位的经济和地位得到发展, 更是对于中国的整体事业单位发展有着不可替代的作用。因此, 事业单位在对自身的固定资产进行管理的时候, 一定要制定更多适合的制度来进行管理, 并且要懂得学会抓住机遇, 将自身的管理制度进行转化, 从而为事业单位固定资产内部控制的未来发展做出更多的贡献。

参考文献

[1] 易慧霞. COSO 框架下高校修缮专项资金管理内部控制设计探讨——行政事业单位内部控制规范在高校修缮专项资金管理中的应用[J]. 经济师, 2015(11): 130-132.