

Discussion on How to Strengthen the Internal Control of Financial Accounting of Administrative Institutions

Defang Zhang

Tianchang City Development and Reform Commission, Chuzhou, Anhui, 239300, China

Abstract

With the continuous increase in the number of administrative institutions, their financial accounting management has become particularly important. The paper analyzes the basic concepts and principles of internal control, explores the characteristics and internal control needs of financial accounting in administrative institutions, and proposes a series of strategies and methods to strengthen the internal control of financial accounting in administrative institutions, including strengthening internal control awareness and training, improving internal control systems and systems, and effectively utilizing technical means and information systems. Through the comprehensive application of these strategies and methods, the level and effectiveness of financial accounting internal control in administrative institutions can be effectively improved.

Keywords

administrative institutions; financial accounting; internal control; strategy

浅谈如何加强行政事业单位财务会计内部控制

张德芳

天长市发展和改革委员会, 中国·安徽·滁州 239300

摘要

随着行政事业单位数量的不断增加,其财务会计管理显得尤为重要。论文通过分析内部控制的基本概念与原则,探讨了行政事业单位财务会计的特点及内部控制需求,并提出了一系列加强行政事业单位财务会计内部控制的策略与方法,包括强化内部控制意识与培训、健全内部控制体系与制度、有效利用技术手段与信息系统等。通过这些策略与方法的综合应用,可以有效提升行政事业单位财务会计内部控制的水平和效果。

关键词

行政事业单位; 财务会计; 内部控制; 策略

1 引言

随着社会经济的不断发展,行政事业单位作为公共服务的主要提供者,在社会生活中扮演着重要的角色。这些单位包括政府机构、公共医疗机构、教育机构等,其经费来源主要来自公共财政,直接关系到公共利益的维护和社会稳定。然而,由于其特殊的性质和运作模式,行政事业单位的财务会计管理常面临一些独特的挑战。一方面,公共财政的合理分配和使用成为社会关注的焦点;另一方面,行政事业单位的规模庞大、职能复杂,使得其财务会计活动具有一定的特殊性。为了保障公共资源的有效利用,加强行政事业单位的财务会计内部控制显得尤为重要。论文将深入探讨如何在这样的背景下加强行政事业单位财务会计内部控制,以实现资源的最优配置,保障公共利益的最大化。

【作者简介】张德芳(1989-),女,中国安徽天长人,本科,中级经济师,从事行政事业单位财务管理研究。

2 内部控制基本概念与原则

2.1 内部控制的定义与特点

内部控制是一种组织为实现特定目标而建立的管理制度,它的核心任务是确保企业活动合法合规、高效有序、风险可控。内部控制具有全员参与、全方位覆盖、持续存在的特点。全员参与意味着每个组织成员都应当参与内部控制体系的执行,不仅仅是财务部门或高层管理人员的责任。全方位覆盖要求内部控制应包括企业的各个方面,不仅包括财务管理,还包括战略规划、生产运营、人力资源等各个领域。内部控制是一个持续存在的制度,需要随着企业的运营不断调整和完善,以适应外部环境和内部变化。这种管理制度的建立和执行有助于提高企业的运营效率、防范各类风险、确保财务信息的真实可靠性,对于企业的长期发展至关重要。

2.2 内部控制的基本原则

内部控制的基本原则包括全面性、有效性和经济性。

全面性要求内部控制覆盖企业的各个方面，确保所有业务活动都受到控制和监督，以防范各类风险。有效性强调内部控制必须是有效的，即能够达到其预期的控制目标，保证企业资源的合理利用。经济性原则要求内部控制的成本不应超过其所能产生的效益，控制的代价应当与风险的大小和性质相适应。这三项基本原则相互支撑，构成了内部控制体系的基础，为企业提供了有效的保障，保证了其正常运作与持续发展^[1]。

2.3 内部控制的作用及其在行政事业单位中的重要性

内部控制在行政事业单位中具有至关重要的作用。它可以保护行政事业单位的资产安全，预防各类风险和损失的发生。通过建立有效的内部控制机制，可以对公共资源的使用进行严格的监督，确保资金的合理利用，防止滥用、挪用等不当行为。内部控制能够提高财务信息的真实性和可靠性，保证财务报告的准确性，为决策者提供可靠的依据。这对于政策制定和资源配置的合理性至关重要，也能够保障公众利益的最大化。内部控制还能有效防止腐败、违规行为的发生，维护行政事业单位的声誉和形象。在公共服务领域，信誉是一个极为重要的资产，良好的内部控制能够确保行政事业单位能够持续提供高质量的服务，从而获得公众的信任和支持。因此，加强行政事业单位的财务会计内部控制是确保其正常运作、保护公共利益的必要举措，也是行政事业单位治理的重要组成部分。

3 行政事业单位财务会计特点与内部控制需求

3.1 行政事业单位的特点与作用

行政事业单位是指由政府部门或其他公共机构设立，履行特定公共服务职能，以满足社会公众日常生活和公共利益需求的组织形式。与企业不同，行政事业单位的主要任务是提供公共服务，通常涵盖教育、医疗、文化、社会保障等领域。这些单位通常以公益性为主，其目的是服务于公众和社会的整体利益，而非盈利为目的。行政事业单位的经费主要来源于政府拨款和公共资金，且其使用通常需要经过严格的审批和监督。此外，行政事业单位在职责和权利方面常具有特殊性，如具备一定的行政管理职能和公共权力，需要履行特定的政策性任务。因此，行政事业单位在财务会计方面具有一些独特的特点，需要建立相应的内部控制机制以保证公共资源的合理使用和公共利益的最大化。

3.2 行政事业单位落实财务会计内部控制的重要性

财务会计内部控制在行政事业单位中扮演着至关重要的角色。它是行政事业单位资金使用和运营情况的主要记录和反映工具。通过财务会计，可以清晰地了解到公共资源的来源、去向以及使用效益，为决策者提供了直观的数据支持。财务会计对于保障公共资源的安全和合理利用至关重要。通过建立健全的财务会计内部控制体系，可以有效地监督公共资金的流转和使用过程，避免资源的浪费、滥用和挪用。财

务会计也是行政事业单位对外披露信息的重要渠道。公共服务的透明度和诚信度对于维护公众信任和社会稳定至关重要，而准确、可信的财务报告是实现这一目标的基础保障。财务会计还对于行政事业单位的内部管理和规范运营具有重要推动作用。通过分析财务数据，可以及时发现经营问题和风险，并采取相应的措施进行调整和改进。

3.3 行政事业单位特有的财务会计内部控制需求

行政事业单位作为公共服务的主要提供者，其财务会计活动具有一些特殊的内部控制需求。首先，行政事业单位的资金来源主要依赖于政府拨款和公共资金，因此需要建立严格的预算控制机制，确保经费的合理分配和使用。其次，行政事业单位通常涉及大量的公共资源，如教育、医疗等领域，因此需要建立健全的资产管理制度，保障公共设施的安全和有效运营。此外，行政事业单位的决策程序常常需要经过繁琐的程序和多级审批，因此需要建立高效的审批流程和内部控制机制，以保证决策的及时性和合法性。此外，行政事业单位还需要强化对公共服务质量的控制，建立相应的绩效评估和考核机制，确保公众获得高质量的服务。最后，行政事业单位通常需要向公众和政府部门报告其活动和财务状况，因此需要建立完善的信息披露制度，确保财务报告的真实、准确、及时。综合来看，行政事业单位在财务会计内部控制方面需要针对其特殊性建立相应的机制和制度，以保证公共资源的合理使用和公共利益的最大化^[2]。

4 加强行政事业单位财务会计内部控制的策略与方法

4.1 强化内部控制意识与培训

强化内部控制意识与培训是加强行政事业单位财务会计内部控制的重要策略之一。首先，要提升全体员工对内部控制的认知，建立起内部控制的思维方式和文化氛围。通过开展内部控制培训和教育活动，使员工了解内部控制的基本概念、原则以及在工作中的实际应用。其次，针对不同岗位和职责的员工，需要设计相应的内部控制培训课程，包括内部审计、风险评估、财务报告准确性等方面的知识，以确保员工具备必要的内部控制技能。最后，通过举办内部控制案例分析和讨论会等方式，提高员工对于内部控制的理解和应用能力。要鼓励员工参与内部控制规章制度的制定和完善，增强其内部控制意识和责任感。通过强化内部控制意识与培训，可以使行政事业单位的全体员工形成内部控制的共识，为内部控制体系的有效运作提供坚实的基础，从而保障公共资源的安全和合理利用。

4.2 健全内部控制体系与制度

健全内部控制体系与制度是加强行政事业单位财务会计内部控制的重要举措之一。要全面梳理行政事业单位的各项财务活动，并根据其特点和需求，建立相应的内部控制体

系,确保财务活动的全面覆盖和无缝衔接。要制定明确的内部控制制度,包括预算编制与执行、财务审批、资产管理等方面的具体规定。这些制度应当详细明确职责、权限、流程,保证内部控制的有效实施。要建立相应的财务报告制度和财务分析体系,确保财务信息的准确、及时地传达给决策者,为科学决策提供可靠依据。在制度建设方面,应当注重与行政事业单位的实际情况相结合,灵活设计符合其特点的内部控制制度,避免盲目套用企业模式。通过健全内部控制体系与制度,可以为行政事业单位的财务活动提供有力的组织保障,保证其财务会计工作的规范和高效进行。同时,也为内部控制体系的持续改进和完善奠定了基础。

4.3 有效利用技术手段与信息系统

在加强行政事业单位财务会计内部控制方面,有效利用技术手段与信息系统是至关重要的一环。行政事业单位可以引入先进的财务管理软件 and 信息系统,以提高财务数据的收集、处理、存储和分析效率。这些系统可以实现自动化的会计核算和财务报告生成,减少了手工操作引发的错误和延误,提高了财务数据的准确性和及时性。信息系统还能够加强对财务流程的监控和审计,通过建立电子审计轨迹,实现对每一笔财务交易的追踪,及时发现潜在的问题和风险。此外,信息系统也能够提供数据分析和风险评估的工具,帮助决策者更好地了解财务状况,及时调整战略和政策^[3]。

4.4 加强人事管理与专业队伍建设

加强人事管理与专业队伍建设是加强行政事业单位财务会计内部控制的关键措施之一。行政事业单位应当注重人才的选拔和培养,建立起一支具备财务会计专业知识和内部控制技能的专业队伍。通过招聘、培训等方式,不断提升员工的业务水平和内部控制意识,确保其能够胜任财务会计工作中的各项任务。行政事业单位要建立健全的绩效考核制度,将内部控制的落实情况纳入考核范畴,将内部控制的执行情况作为员工晋升和奖惩的重要依据,形成对内部控制的强大支持和推动力量。同时,还应当加强对财务人员的职业道德教育,培养其诚信、审慎的职业态度,提高其对内部控制重要性的认识。行政事业单位还可以通过引入外部专业人才或依托外部专业机构,为内部控制工作提供专业支持和指导,确保内部控制机制的科学性和有效性。通过加强人事管理和专业队伍建设,行政事业单位能够在财务会计内部控制方面拥有一支高素质的队伍,为内部控制工作的顺利推进提供了有力保障。

5 未来展望

5.1 数字化财务会计

未来,随着数字化技术的不断演进,数字化财务会计将成为行政事业单位内部控制的重要方向。数字化财务会计可以通过先进的会计软件 and 信息系统,实现财务数据的实时记录、处理、分析和报告。这将大大减少手工操作的错误和延误,提高财务数据的准确性和及时性。同时,数字化系统还可以自动化生成财务报告,确保了财务信息的准确和及时,降低了人为因素可能带来的内部控制问题。

5.2 大数据与智能分析

随着科技的不断进步,大数据与智能分析将成为强化行政事业单位财务会计内部控制的关键工具。大数据技术使得单位能够处理庞大的财务数据,通过高效的数据存储、管理和分析,帮助单位全面了解财务状况,准确识别潜在风险。智能分析工具则能够运用先进的算法和模型,对财务数据进行深入挖掘,提供精准的财务预测和趋势分析,为单位的财务决策提供科学依据。通过大数据与智能分析,单位可以实现对财务数据的实时监控和分析,及时发现异常情况。同时,也能够从历史数据中提取规律,为单位未来的财务策略提供参考。此外,智能分析工具还可以对财务数据进行多维度的分析,帮助单位全面了解不同业务环节的表现,有针对性地进行调整和优化。

6 结语

加强行政事业单位财务会计内部控制是保障公共资源安全、提升管理效能的关键举措。通过强化内部控制意识,健全控制体系,利用技术手段等多方面策略,内部控制水平得到明显提升。行政事业单位应注重风险评估和内部审计,强化人事管理,建立有效的监督机制,进一步健全内部控制体系。展望未来,随着数字化技术、大数据分析和区块链等技术的不断发展,行政事业单位财务会计内部控制将迎来更加广阔的发展空间。同时,强化对风险的全面评估和分类管理,加强风险文化建设,创新风险管理方法,将为行政事业单位财务会计内部控制的未来发展带来新的动力。

参考文献

- [1] 刘坤.行政事业单位会计风险防范及其控制分析[J].财会学习,2023(24):71-73.
- [2] 马丹丹.行政事业单位财务内部控制的设计与实施[N].财会信报,2023-08-03(007).
- [3] 胡海柏.行政事业单位会计内部控制制度研究[J].行政事业资产与财务,2023(13):54-56.