

# 内部控制在事业单位内部管理中的应用研究

董景赞

(登封市公路管理局 河南 郑州 452470)

**摘要:** 内部控制在事业单位内部管理的应用主要是通过对会计工作的有效调节和指导来促进单位内部相关工作的开展,切实提高事业单位的社会效益和工作效率。本文主要分析内部控制在应用中存在的问题并提出合理的策略。

**关键词:** 内部控制; 事业单位; 内部管理

**引言:** 随着社会经济的发展,我国进入了现代化发展的新时代,事业单位也是不断的推陈出新,顺应时代变化,重视内部控制的应用非常有利于单位内部管理工作的开展,更有利于事业单位未来的发展。

## 一、内部控制作用在事业单位内部管理应用的重要性

(一) 内部控制在事业单位内部管理的应用符合时代发展趋势

随着社会主义经济的不断发展和国家政策不断的调整,国内很多企业以事业单位意识到内部控制管理的重要性,并学习和借鉴国际企业的先进管理技术,改革升级内部管理的手段和方法。相较于企业大刀阔斧的改革内部管理建立有利于企业发展的规章制度,事业单位在内部控制管理上还比较落后。内部控制管理与事业单位的财务、会计等部门的发展息息相关,预防风险及其他管理问题是内部控制的主要功能,科学合理的运用内部控制可以有效预防和避免实际操作中出现的诸多问题,有利于提高整个事业单位的内部管理水平。在国外一些发达国家,对内部控制非常重视,认为其是管理企业的有效方式,随着我国经济发展越来越迅速,内部控制建设不到位引发了很多问题,因此只有重视内部控制在事业单位内部管理的应用手段,才能让事业单位的内部管理做的越来越好,实现事业单位的所有的职能<sup>[1]</sup>。

(二) 内部控制在事业单位内部管理的应用有利于事业单位的发展

随着我国进入现代化发展的新时代,事业单位的职能也在不断变化,一些事业单位不仅要履行好社会职责,还会参与到一些社会经济活动。虽然我国的事业单位也在不断顺应时代改革升级,但由于没有建立完善的内部控制管理机制,导致很多管理乱象甚至出现了违法乱纪的行为,有些现象非常不利于事业单位的内部管理和未来的发展。加强内部控制作用可以说势在必行了。

## 二、内部控制在事业单位内部管理应用时面临的问题

(一) 缺乏基础

内部控制管理的应用不仅需要完善的规章制度,还需要专人专项,有专门的人员负责内部控制工作,并且具备专业的内部控制管理技能。目前,我国事业单位内部控制应用不到位正是因为缺乏基础,内部控制在我国发展的时间尚短,很多基础性工作还缺乏经验。尤其是内部管理应用主要作用的财务管理和会计上,基础更薄弱。首先是没有完善的财务管理制度,有一些事业单位对于财务管理比较随意,没有对财务工作引起重视,管理上只是依照相关的条例执行工作,缺乏完善的管理制度会引发很多财务问题,一些缺乏职业道德的人员甚至为利用财务管理上的漏洞,作出违法行为<sup>[2]</sup>。其次对于会计工作,也缺乏内部控制的基础,会计是管理事业单位收支的重要职位,不规范的会计管理会让部分资金得不到有效的利用。另外,对于报账发票、原始凭证的有效管理也非常重要,加强凭证有效管理,保障发票手续的严谨严密,防范自制凭证的出现,要求凭证合规。部分事业单位对

于财务核算上不够规范,因此常常会出现不合规的行为,使得事业单位的财务状况得不到真实的反应。

(二) 缺乏科学合理的监督机制

目前,事业单位在监督上存在几个方面的问题,首先是部分行政单位只是单位单方面的行使监督职能,缺乏可以实现信息共享和沟通联络防霉呢的有效管理机制;其次部分内部审计部门不重视监督管理,把重点放在预算上来,缺乏对单位的长期监督机制;最后一些事业单位会从自身的利益角度出发看待监督问题,采取保护事业单位信息的措施,很多监督工作落实不到实处。事业单位缺乏科学合理的监督体系,使得事业单位内部管理无法协调各部门之间的职能工作,也有办法对会计工作起到有意义的监督,再加上事业单位内部也没有具体明确的奖惩制度,在实际监督中缺乏有效的执行依据。监督问题得不到解决,会使事业单位的监督机制形同虚设,丧失本身的功效,也使得内部控制管理发挥不了最大的效果。

(三) 事业单位的内部员工对内部控制管理缺乏全面认识

事业单位内部员工缺乏对内部控制管理全面系统的了解,并且认为财务会计工作相对简单,不需要专门招聘非常专业的财务人员,这样观念上的问题导致了财务管理问题,有部分财务管理工作人员没有岗位责任心,只一味听从领导指令做事情,自身没有思考和创造力,工作上没有形成有效的监督。另外,事业单位的部分领导也缺乏对内部控制理论的深入了解,只是单纯引出了内部控制的概念,却没有真正将内部管理落实到实处,甚至无视内部控制管理的应用。缺乏对内部控制管理的认识是导致内部控制无法顺利实施的原因之一。

## 三、加强内部控制在事业单位内部管理的应用

(一) 完善内部控制管理体系

加强对内部控制管理体系是内部控制在事业单位内部管理应用的重要手段,建立健全内部控制管理体系。事业单位可以借鉴将内部控制管理开发和应用的比较好的企业,吸取先进技术和经验,再根据事业单位的实际情况,建立一套适合事业单位的管理系统。此外,也可以组织内部控制相关的专业人才,研究和探讨适合事业单位的内部控制管理方案。另外还应该加强岗位职责的监督和制约,对于一些内部控制基础薄弱的工作环节进行有效的控制;将每个部门的责权细化,每一项工作都能具体到个人,这样单位的部门与个人会更加明白自身需要承担的责任,不会随便推脱。事业单位的内部管理,是保障单位内部运作清晰有序,各司其职的重要保障,通过内部控制的运用可以保障内部管理工作开展更加顺利。

(二) 加强内部控制的基础性建设

基础工作薄弱是事业单位内部控制应用不到位的原因之一。我国内部控制在企业和事业单位的应用起步较晚,尤其是事业单位的运用基础更加薄弱,非常不例如事业单位的改革。而内

(下转第 50 页)