

内部控制视角下推进管理会计在事业单位的应用

范皓钦

上海理工大学

DOI:10.12238/ej.v7i3.1379

[摘要] 在事业单位内部控制体系建设背景下,推进管理会计在事业单位的应用具有重要意义。本文旨在从内部控制视角,探讨推进管理会计在事业单位的必要性和应用策略。首先,简述了内部控制的内涵。其次,阐述了推进管理会计在事业单位应用的重要性,包括提高事业单位经济运行质量、提高资源配置效率、提升内部控制水平等。最后,提出了内部控制视角下推进管理会计在事业单位的应用策略,涵盖制度建设、组织保障、人才培养、信息化支持、过程控制和绩效考核等方面。旨在促进事业单位强化内部控制,提高管理水平,为其持续健康发展提供理论支持和实践指引。

[关键词] 内部控制; 管理会计; 事业单位; 应用策略; 绩效考核

中图分类号: F23 文献标识码: A

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

Haoqin Fan

University of Shanghai for Science and Technology

[Abstract] In the context of the construction of internal control systems in public institutions, promoting the application of management accounting in public institutions is of great significance. This article aims to explore the necessity and application strategies of promoting management accounting in public institutions from the perspective of internal control. Firstly, analyze the inherent connection between internal control and management accounting, and point out that management accounting is an important component of internal control. Secondly, the importance of promoting the application of management accounting in public institutions was elaborated, including improving the quality of economic operation in public institutions, improving resource allocation efficiency, and enhancing the level of internal control. Finally, strategies for promoting the application of management accounting in public institutions from the perspective of internal control were proposed, covering aspects such as institutional construction, organizational support, talent cultivation, information technology support, process control, and performance evaluation. This article helps public institutions to strengthen internal control, improve management level, and provide theoretical support and practical guidance for their sustainable and healthy development.

[Key words] internal control; Management accounting; Public institutions; Application strategy; Performance evaluation

引言

近年来,随着政府治理现代化的推进,事业单位改革不断深化,内部控制建设成为事业单位管理中的重点内容。与此同时,管理会计作为现代管理的重要工具,在事业单位的应用也日益受到重视。推进管理会计在事业单位的应用,有利于提高资源配置效率、优化经济活动流程、强化事业单位内控管理、促进可持续发展等。但在实践中,由于缺乏系统的规划和有效的应用策略,管理会计在事业单位的应用仍面临诸多困难和挑战。因此,

从内部控制视角探讨管理会计在事业单位的应用具有重要的理论和实践意义。

1 内部控制的内涵

内部控制是指组织内部为实现经营目标,对经营风险实施事前预防、事中控制和事后纠正的一整套制度、程序和措施。它主要包含以下几个方面的内容:(1)控制环境:控制环境是内部控制的基础,它体现了管理层对内部控制重要性的认识和支持程度。良好的控制环境需要管理层树立正确的价值观和经营

理念,营造诚信、勤勉的组织文化氛围,建立合理的组织架构和职责分工。(2)风险评估:风险评估就是组织层面对影响目标实现的内外部风险因素进行系统分析和评价。风险评估应当覆盖经营活动的各个方面,对重大风险实行动态跟踪管控,采取应对措施,将风险控制在可承受的范围内^[1]。(3)控制活动:控制活动是制定的各项具体控制政策和程序。它们应涵盖授权审批、职责分工、资产保护、记录控制等内容,覆盖所有经营环节,并确保各项政策和程序得到有效执行。(4)信息与沟通:信息与沟通是内部控制的神经系统,需要组织建立高效的信息收集、传递和沟通机制,确保相关信息的质量和及时性,同时畅通内外部沟通渠道。(5)内部监督:内部监督是对内部控制的持续监控和独立评价。它包含日常的管理监控和专门的内部审计,关注内部控制设计和执行是否存在缺陷,并及时采取改进措施。

2 内部控制视角下推进管理会计在事业单位的应用必要性

2.1 增强经济活动监控

强化经济活动的监控对于事业单位来说至关重要。事业单位作为非营利性组织,主要依赖政府财政拨款维持运营,其经济活动直接关系到国家资源的使用效率。如果缺乏有效的经济活动监控,容易导致资金被滥用、浪费,影响事业单位的正常运转。推进管理会计在事业单位的应用,可以加强对经济活动的监督,防止违规操作,杜绝腐败现象的发生,最大限度地保护国家和人民的利益。此外,通过有效监控,还有利于事业单位及时发现问题,并及时采取纠正措施,确保各项活动的合规性和合理性,从而提高经济活动的透明度和公信力。

2.2 提高资源配置效率

资源的合理配置对事业单位实现既定目标至关重要。事业单位的资源通常来源于政府的财政拨款,数量有限。如果资源配置不当,将导致浪费和低效。推进管理会计在事业单位的应用,能够科学分析各项支出和成本,评估其价值和效益,从而实现资源的优化配置。管理会计提供了预算编制、成本核算、绩效评价等工具,可以为事业单位的决策提供重要依据^[2]。通过对替代方案的成本收益情况,事业单位可以选择最优方案,避免资源的闲置或浪费,最大限度地发挥资源的价值。另一方面,管理会计还能反映出资源的使用情况,为后续调整提供参考。

2.3 完善内控管理体系

事业单位作为公共服务提供者,其内部控制体系的完善程度决定了公共资源使用的合理性和透明度。然而,传统事业单位的内控措施较为单一,缺乏系统性,难以全面覆盖各个方面,导致监管存在盲区。引入管理会计可以弥补这一缺陷。管理会计强调对各个环节的全程控制,从预算编制、业务执行到事后审计,均有明确的内控要求和程序。它重视风险评估和应对,加强关键环节和高风险领域的监督,能够有效降低事业单位运营中的各种风险。同时,管理会计中的责任会计制和绩效评价措施,有助于压实主体责任,督促相关人员切实履行内控职责。

2.4 有利绩效评价考核

绩效评价考核是事业单位管理的重要组成部分,关系到单位目标的实现情况以及相关人员的薪酬与激励。目前,许多事业单位的绩效评价仍较为粗糙,依赖于主观判断,缺乏科学的量化指标体系,无法全面反映实际工作绩效。推进管理会计在事业单位的应用,可以为绩效评价提供更多科学化的评估方法和工具。管理会计中的预算管理、成本管理和绩效评价等手段,能够对各项活动的投入产出进行量化分析,客观评判其效率和效益。同时,管理会计强调责任核算和激励约束机制,为评价主体的工作绩效提供了依据,有利于建立公平、公正的薪酬分配制度。此外,管理会计的绩效反馈机制也有助于不断改进绩效管理,提升评价质量。

2.5 促进可持续发展

事业单位的可持续发展,不仅关乎自身存续,更影响着国家战略目标的实现和社会的长治久安。然而,很多事业单位在日常运作中存在资源浪费、效率低下等问题,并产生了一些不利于可持续发展的因素。而管理会计的应用,可以很好地推动事业单位走上可持续发展之路。管理会计注重从全生命周期的角度进行成本管理和优化,努力提升运营效率,降低无谓的资源损耗^[3]。管理会计的长期预测和风险控制机制,还有助于事业单位前瞻性地规避和应对可能的发展障碍和风险。此外,管理会计理念对于提高决策科学性、确保战略目标实现也具有重要意义。

3 内部控制视角下推进管理会计在事业单位的应用策略

3.1 健全管理会计制度

要推进管理会计在事业单位的顺利实施,首先必须建立健全的管理会计制度体系。制度是管理的遵循,是落实的前提和基础。健全的管理会计制度应当覆盖管理会计运行的各个环节,包括预算管理、成本管理、绩效评估、报告编制等,明确各环节的操作流程、审批权限、职责分工和监督考核机制。同时,制度还要与事业单位的实际情况相适应,切实可行。在制定过程中,应广泛听取各方意见和建议,充分协商沟通,使制度的内容符合事业单位的现状和发展需求。完善的制度需要明确各主体的职责边界,建立协调机制,确保制度的贯彻落实。此外,还需要配套详细、可操作的实施细则,为制度执行提供指导。只有健全科学的管理会计制度,才能为管理会计在事业单位的推广应用提供制度保障。

3.2 构建组织管理架构

组织架构是管理会计顺利运行的重要前提。事业单位应结合自身实际情况,构建与管理会计相适应的组织架构。首先要设置专门的管理会计职能部门,负责统筹管理会计工作,包括制度制定、操作实施、绩效考核等。其次要明确各部门、岗位在管理会计中的职责分工,确保制度执行的全面性和连续性^[4]。再次要建立高效的沟通协调机制,加强各部门间的协同配合,实现信息共享和资源整合,避免职能交叉和资源重复浪费。与此同时,还需要完善管理会计人员的职务职级体系,为其职业发展设置

合理的通道,从而激励队伍建设。只有构建科学合理的组织架构,明确管理会计各环节的权责分工,才能确保管理会计工作有序高效开展。

3.3 实施人才培养工程

专业化的管理会计人才队伍是推进管理会计在事业单位应用的关键。目前,事业单位的人才储备明显不足,在管理会计方面的专业能力有待提升。因此,事业单位要制定完善的培养计划,采取多种途径培养管理会计人才。一是加大学习培训力度,组织开展管理会计理论和实操培训,提升从业人员的专业素养和业务能力。二是鼓励员工参加相关专业资格考试,获取职业资格证书。三是引进管理会计专业人才,为队伍注入新鲜血液。四是加强与高校、科研院所和行业协会的合作,共同开展人才培养。同时,要完善职业发展通道,为人才成长创造良好环境。只有建立起一支专业化、职业化的管理会计队伍,才能确保理论的准确运用和业务的高效开展。

3.4 建设信息化支持平台

信息化是管理会计在事业单位顺利实施的重要技术基础。事业单位需要构建集成化的信息管理平台,对管理会计业务进行系统支撑。该平台应具备涵盖预算编制、决算审计、成本核算、绩效管理等多个模块的功能,确保管理会计业务的信息化水平和流程的集成度。同时,平台还要与事业单位其他信息系统实现数据共享和业务协同,打通信息壁垒,提高工作效率。在平台建设过程中,要坚持标准化、规范化的原则,充分考虑数据安全和系统可扩展性,为长远发展留有余地。随着技术的更新迭代,平台也需要持续优化和升级,以满足管理会计日益增长的需求。一个功能完备、运行高效的信息化平台,将为管理会计的科学应用提供强有力的系统支持。

3.5 加强过程管控措施

推进管理会计在事业单位的应用离不开内部控制的全程贯穿。事业单位要制定切实可行的过程管控措施,从各个环节入手,确保管理会计各项工作的规范有序运行。在预算编制环节,要严格把关审核,提高预算的合理性和科学性;在业务执行环节,要加强对各项支出的事前申请审批和事中监控,防止违规操作;在成本核算环节,要规范核算方法和数据采集程序;在绩效评价环节,要明确指标体系和评价标准,保证评价结果的客观公正^[5]。此外,还需建立健全内部审计制度,定期对管理会计工作的各个环节进行审计监督,及时发现并纠正偏差。与此同时,过程管控

措施本身也需要制度化、规范化,防止出现失控和滥用。只有从全过程加强管控,管理会计在事业单位的应用才能行之有效、运转顺畅。

3.6 建立科学绩效考核

绩效考核是推进管理会计在事业单位应用的重要抓手。事业单位应当建立科学合理的绩效考核机制。一是要制定管理会计工作的绩效考核指标体系,涵盖完成情况、效率效益等多个维度,并与单位整体战略目标相关联。二是要明确考核对象和考核职责,对从事管理会计工作的机构和人员进行全面考核。三是要规范绩效考核流程,包括考核周期、数据收集、评分评级等环节的标准化操作。四是要保证考核结果的权威性和公正性,建立第三方评估机制,接受社会监督。五是要将考核结果与绩效薪酬、职业发展等紧密挂钩,充分发挥考核的约束激励作用。此外,绩效考核机制本身也应纳入持续优化和改进的轨道中。只有建立起科学、客观、规范的绩效考核制度,管理会计在事业单位的深入推进才有基础,管理水平才能不断提高。

4 结束语

综上所述,在内部控制体系建设背景下,推进管理会计在事业单位的应用具有重要意义。事业单位应从加强经济活动监控、优化资源配置、完善内控管理、促进绩效考核和可持续发展等方面出发,重视管理会计应用。在具体实施上,应遵循统筹兼顾的原则,健全制度体系,构建专门机构,培养专业人才,建设信息化平台,强化过程管控,并建立科学的绩效考核机制。未来,随着事业单位改革不断深入,管理水平的提高将对管理会计应用提出更高要求,内部控制视角下管理会计的应用也将面临新的挑战。因此,需要持续跟踪研究,不断完善相关理论与实践。

[参考文献]

- [1]黄婧.管理会计在企业内部控制中的应用[J].中国集体经济,2024,(04):61-64.
- [2]张抒雯.管理会计在企业内部控制管理中的应用探究[J].财经界,2024,(03):150-152.
- [3]李亚男.企业管理会计与内部控制如何融合发展[J].中国商界,2024,(01):102-104.
- [4]武晓霞.内部控制视角下推进管理会计在事业单位的应用[J].财会学习,2022,(05):94-96.
- [5]张静.内部控制视角下推进管理会计在事业单位的应用[J].营销界,2019,(29):208+214.