

# 政府财务报告编制与内部控制机制研究

庞微

长岭县大兴镇综合服务中心

DOI:10.12238/ej.v7i6.1629

**[摘要]** 随着经济社会的发展和信息化技术的普及,政府财务管理面临着更加复杂的挑战和机遇,需要建立健全的内部控制机制来应对各种风险和问题。政府财务报告编制在现代财务管理中占据着至关重要的地位,其准确性、透明度和及时性直接关系到政府财政运作的合理性和公信力。本文通过对政府财务报告编制与内部控制机制的研究,探讨了事业单位会计在财政预算、决算、内部控制报告上的实施策略,推动政府财务工作效率的全面发展。

**[关键词]** 政府财务报告; 报告编制; 内部控制; 难点

中图分类号: F253.7 文献标识码: A

## Research on the Preparation of Government Financial Reports and Internal Control Mechanisms

Wei Pang

Changling County Daxing Town Comprehensive Service Center

**[Abstract]** With the development of the economy and society and the popularization of information technology, government financial management is facing more complex challenges and opportunities, and it is necessary to establish a sound internal control mechanism to cope with various risks and problems. The preparation of government financial reports plays a crucial role in modern financial management, as their accuracy, transparency, and timeliness directly affect the rationality and credibility of government financial operations. This article explores the implementation strategies of accounting in public institutions in financial budgeting, final accounts, and internal control reporting through the study of government financial report preparation and internal control mechanisms, promoting the comprehensive development of government financial work efficiency.

**[Key words]** Government financial reports; Report preparation; Internal control; difficulty

### 前言

政府财务报告编制面临的挑战主要体现在预算管理的复杂性上。事业单位会计在日常工作中涉及到财政预算、决算等工作,财务工作涉及预算编制、执行、监控和决算等多个环节,需要及时、准确地反映财政资金的使用情况和经济效益<sup>[1]</sup>。预算管理涉及到多方面的因素,包括预算调整、资金拨付、预算执行情况评估等,如果管理不当或者内部控制不够严密,容易导致资金浪费、执行偏差等问题,影响财务报告的准确性和可信度。与此同时,信息化技术为财务管理提供了更加便捷、高效的手段,如财务管理软件、云记账系统等工具的应用可以提高数据的准确性和处理效率。

### 1 政府财务报告编制的基本原则

政府财务报告编制的基本原则包括以下几个方面:(1)真实性原则:财务报告应当真实、客观地反映政府单位的财务状况、

经营成果和现金流量,不得歪曲或隐瞒真实情况。(2)完整性原则:财务报告应当包含全部重要信息,不得有遗漏或不完整的情况,确保财务信息的完整性和全面性。(3)权责明确原则:财务报告应当明确反映政府单位的财务权责关系,各项收入、支出、资产、负债和权益都应当明确归属于相应的责任部门或责任人<sup>[2]</sup>。(4)连续性原则:财务报告应当保持连续性,具有比较性,能够反映政府单位的财务状况和经营成果的持续性变化和发展趋势。(5)最佳效益原则:在符合法律法规和会计准则的前提下,政府财务报告应当追求最佳效益,合理利用财务资源,提高财务管理水平和财务决策效果。(6)信息披露原则:财务报告应当及时、准确地向相关利益相关方披露重要的财务信息和相关事项,提高信息透明度和公信力。

### 2 政府财务报告编制的难点

#### 2.1 复杂的预算管理

政府财务报告编制中的一个难点是复杂的预算管理。预算管理涉及到各种收入、支出、项目预算等多方面内容,对财务人员的专业能力和分析能力提出了较高要求<sup>[3]</sup>。具体而言,预算管理需要对各项收入和支出进行合理的估算和分配。由于政府单位的财政活动涉及多个部门和项目,各项支出的预测和估算受到多种因素的影响,如经济环境变化、政策调整等,因此需要财务人员具备较强的风险识别和应对能力,以确保预算的合理性和可行性。

在预算执行过程中,往往会出现一些支出超出预算、预算项目变更等情况,财务人员需要及时调整预算方案、做好记录和报告,以保证财政预算与决算的一致性和合规性。这需要财务人员具备较强的沟通协调能力和数据分析能力,能够及时掌握和应对财政活动中的变化和和挑战<sup>[4]</sup>。此外,政府财务活动涉及公共利益和资金使用,需要符合相关法规和政策,保证预算的使用合法合规,对预算执行过程进行监督和审计,确保财务信息的准确性和透明度,提升政府财务管理的信任度和公信力。

## 2. 2 财务报告的准确度与透明度

财务报告的准确度要求高。政府财务涉及资金规模大、项目繁多,财务数据的准确性对于决策者和社会公众具有重要意义,且财务人员需要保证财务数据的准确性,避免数据错误和遗漏,确保报告反映的是真实的财务状况和经营成果。

政府财务涉及公共资源和公众利益,需要对财务活动进行公开透明的披露。财务报告需要清晰地呈现财务信息和相关事项,使利益相关方能够清晰了解财务状况和财政运作情况,从而提升财政管理的透明度和公信力<sup>[5]</sup>。在确保财务报告准确度和透明度的过程中,财务人员需要加强对财务数据的核对和审核,建立健全的内部控制机制,确保数据的来源和处理过程可追溯和可审查。同时,加强与审计机构和监管部门的沟通合作,接受外部审计和监督,提高财务报告的可信度和合规性。

## 2. 3 专业性与数字化要求

随着信息化技术的发展,财务管理也向数字化、智能化方向发展,财务人员需要具备专业知识和数字化技能相结合的能力。具体而言,政府财务涉及到会计、税务、财政法规等多个方面的知识,财务人员需要熟悉相关法规和准则,掌握会计核算和财务管理的基本原理和方法,能够正确处理各种财务业务。

一方面,政府财务管理系统、核算云记账等数字化工具的使用已经成为财务工作的常态,财务人员需要掌握财务软件的操作技能,能够熟练运用数字化工具进行财务数据录入、分析和报告生成等工作,提高工作效率和数据准确性<sup>[6]</sup>。另一方面,在应对专业性与数字化要求的挑战时,财务人员需要不断学习和提升自身的专业素养和技能水平,积极参与培训和学习,适应数字化工作环境的变化,使财务报告编制工作更加高效、准确和可靠。

# 3 政府财务报告编制的有效方法

## 3. 1 规范财务报告编制流程

在政府财务报告编制流程中,需要明确各个环节的责任和

程序,确保财务数据的采集、处理和披露符合法规和会计准则的要求。

首先,建立财务报告编制手册或流程图是规范流程的重要步骤,手册应包括财务报告编制的详细步骤、责任人及其职责、审批流程、报告格式要求等内容,使得整个编制流程有章可循,能够提高工作效率和报告准确性。其次,财务报告编制过程中应遵循相关会计准则,如国际财务报告准则(IFRS)或国家规定的财务报告准则,确保财务信息的合规性和可比性<sup>[7]</sup>。同时,要密切关注法规的变化,及时调整报告编制流程和内容,保持与法规的一致性。最后,通过内部审计,可以及时发现和纠正财务报告编制过程中存在的问题和错误,提高报告的准确性和可靠性。同时,建立自查机制,对财务报告的编制过程和结果进行自查核对,确保数据的一致性和逻辑性。

## 3. 2 加强信息化建设与数据管理

随着信息化技术的发展,加强信息化建设和数据管理是提高政府财务报告编制效率和质量的关键方法之一。信息化建设包括财务管理系统、财务软件的应用和数字化工具的运用,可以提高数据的准确性、及时性和可追溯性,财务管理系统应能够支持财务数据的录入、处理、分析和报告生成等功能,具有数据安全、权限管理和审计追踪等特性,确保财务信息的完整性和安全性。

一方面,应用财务软件和数字化工具可以提高财务报告编制的效率和准确性。例如,核算云记账系统可以实现财务数据的自动录入和核算,减少手工操作和错误率;预算一体化系统可以实现预算编制、执行和监控的全流程管理,提高预算管理的精细化和实时化。另一方面,需要建立统一的数据标准和规范,确保数据的一致性和可比性;加强数据安全和备份管理,防止数据泄露和丢失;建立数据分析和报告生成的自动化机制,提高数据的分析和利用价值。

## 3. 3 定期进行财务报告的质量评估

定期进行财务报告的质量评估是确保政府财务报告准确性和可靠性的有效方法,质量评估可以发现问题、改进流程,提升报告的质量和透明度,增强对外部利益相关方的信任和认可。具体而言,可以设立专门的财务报告质量评估组或委员会,负责对财务报告的编制过程和结果进行评估和审查。评估内容包括报告的准确性、完整性、一致性、合规性等方面,评估标准应符合相关法规和会计准则要求。

此外,内部审计可以发现内部控制和流程存在的问题和漏洞,及时进行整改和改进;外部审计由独立的审计机构进行,能够评估报告的真实性和公允性,提升报告的可信度和公信力,根据评估结果,及时调整和优化财务报告编制流程和方法,改进内部控制和管理机制,确保财务报告编制工作不断提升和完善。

# 4 政府财务报告编制的内部控制机制构建策略

## 4. 1 构建明确的财务管理制度与流程

政府财务报告编制的内部控制机制构建中,需要构建明确的财务管理制度与流程,意味着要确立一套完整的财务管理制度

度,其中包括对财务活动的各个环节进行规范化和标准化。政府财务管理的目标是保证财务资金的合理使用和监督,确保财务信息的真实性、准确性和及时性,维护财政稳健运行和财政安全。在此基础上,要建立起遵循的财务管理原则,如经济性、合法性、及时性、真实性等,为财务报告编制提供制度保障。

需要明确每个环节的职责和操作步骤,确保流程合理、高效、透明。例如,明确财务数据的收集、整理、核算、报告的具体步骤和责任人,建立财务报告审批的层级制度,规定审批人员的权限和审批标准。与此同时,加强财务数据的存储、归档和备份管理,确保财务数据的安全性和可追溯性。同时,建立财务档案管理制度,规定档案的保存期限和管理要求,保证财务报告编制过程的档案资料完整、真实、可查。

#### 4.2 划分财务职责与权限

首先,要明确各个岗位的财务职责和任务。政府财务报告编制涉及多个环节和部门,如预算编制、财务核算、审计监督等,需要明确各个岗位在财务报告编制过程中的具体职责和任务分工。其次,要根据职责划分权限。权限划分是对财务职责的具体体现,应根据岗位的实际工作需要和职责范围来划分各个岗位的权限,确保权限的合理性和适应性<sup>[8]</sup>。例如,财务主管在财务报告审批方面应具有相应的审批权限,而一线财务人员则负责具体的财务核算和数据录入工作。最后,要建立权限的监督和审批制度。监督机制可以通过内部审计、审计委员会等方式进行,对权限的使用情况进行监督和检查,发现问题及时整改。审批制度则是对权限使用的一种控制,确保权限的合理行使和审批流程的透明和合规。

#### 4.3 优化财务核算与记录制度

财务核算是财务报告编制的基础,要建立起合理的核算流程和方法,确保财务数据的正确核算和分类。例如,明确各项收入、支出、资产、负债等项目的核算规则和标准,建立财务会计凭证和账簿管理制度,实行凭证和账务的及时登记和核对。与此同时,财务记录是对财务活动的全面记录和归档,要建立起规范的记录管理制度,确保财务数据的完整性和真实性,具体包括对财务数据的存储、归档、备份等方面进行规范管理,建立档案管理制度,保证财务报告编制过程的档案资料完整、可查。除此之

外,定期进行内部审计和财务数据的自查核对,发现和解决数据录入错误、漏报等问题,提高财务数据的准确性和可靠性。

## 5 结语

综上所述,在复杂的预算管理方面,政府财务工作人员需要具备强大的专业能力和沟通协调能力,以应对预算执行过程中出现的各种挑战。同时,在财务报告的准确度与透明度方面,建立规范的财务报告编制流程、加强信息化建设与数据管理、定期进行财务报告的质量评估等措施可以有效提升财务报告的质量和可信度。此外,构建明确的财务管理制度与流程、划分财务职责与权限、优化财务核算与记录制度是建立内部控制机制的关键策略。通过以上措施的综合应用,可以有效提高政府财务报告编制工作的规范性、准确性和透明度,为政府决策提供可靠的财务信息支持。

## [参考文献]

- [1]苑雪芳.财务报告视角下政府部门内部控制机制探析[J].中国内部审计,2015,(10):26.
- [2]苑雪芳.政府财务报告制度的主要功能、构成要素和体系架构[J].预算管理与会计,2015,(6):12.
- [3]王春明.企业内部控制与财务报告透明度的关系研究[J].中国经贸,2022,(3):223-225.
- [4]陆晓晖.山西政府财务报告试审课题组,国外政府财务报告审计内部控制检查的做法与借鉴[J].复印报刊资料:财会文摘,2022,(5):3.
- [5]谭晖,伍咏梅,张炜,等.公立医院政府财务报告编制工作难点与思考[J].中国医院,2022,26(04):74-76.
- [6]张子健,沈玉净.财务报告审计意见与内部控制审计意见不一致影响商业信用吗?[J].审计研究,2023,(2):148-160.
- [7]张嘉豪.政府单位双功能会计核算体系及财务报告体系研究[J].中国市场,2023,(2):3.
- [8]杨忠翠.财报审计对内部控制重大缺陷披露真实性影响的研究[J].中国市场,2023,(7):161-163.

## 作者简介:

庞微(1976—),女,汉族,吉林省松原市长岭县人,大专,2019年9月取得会计师资格,研究方向:会计、财务管理方面。