

事业单位财会信息质量审计问题研究

谢小淋

重庆市市政环卫监测中心

DOI:10.12238/ej.v8i3.2397

[摘要] 本文探讨事业单位财会信息质量审计存在的问题,并提出相应的对策。通过对事业单位财会信息质量审计现状的分析,发现存在诸如审计独立性不足、财务数据不准确、审计工作人员专业水平低等问题,严重影响了事业单位的稳定发展和公信力。针对这些问题,本文从加强独立审计机构建设、提高财务数据准确性、加强审计工作人员培训等多个方面提出了改进建议。

[关键词] 事业单位; 财会信息质量; 审计问题; 对策

中图分类号: F23 **文献标识码:** A

Research on Audit Issues of Financial Accounting Information Quality in Public Institutions

Xiaolin Xie

Chongqing Municipal Environmental Sanitation Monitoring Center

[Abstract] This paper explores the problems existing in the audit of financial accounting information quality in public institutions and proposes corresponding countermeasures. Through the analysis of the current situation of audits on financial accounting information quality in public institutions, issues such as insufficient audit independence, inaccurate financial data, and low professional competence of audit staff have been identified, which have severely impacted the stable development and credibility of public institutions. In response to these problems, this paper puts forward improvement suggestions from multiple aspects, including strengthening the construction of independent audit institutions, improving the accuracy of financial data, and enhancing the training of audit staff.

[Key words] public institutions; financial accounting information quality; audit issues; countermeasures

引言

事业单位作为公共服务机构,承载着提供社会服务、保障民生福祉的重要职责,对于社会的和谐发展及稳定繁荣起着举足轻重的作用。在事业单位的日常运营与管理中,财会信息质量审计问题如同一道隐形的障碍,长期困扰着其健康发展,进而对公信力产生了不可忽视的影响。财会信息作为事业单位经济活动的晴雨表,其准确性、完整性和透明度直接关系到单位决策的科学性、资金使用的合规性以及公众信任的构建。然而,现实中事业单位财会信息质量审计的现状却不容乐观^[1]。面对这一严峻形势,提高事业单位财会信息质量审计的质量和效益,已成为当务之急。本文旨在通过深入分析事业单位财会信息质量审计的现状及存在的问题,挖掘问题背后的深层次原因,并在此基础上提出切实可行的解决对策。

1 事业单位财会信息质量审计的重要性

1.1 保障财务信息的真实性与准确性

事业单位作为承担公共服务职责的组织,其财务信息直接反映了单位的经济活动和财务状况。通过财会信息质量审计,

可以确保财务报表、账簿、凭证等财务资料的真实性和准确性,防止虚假财务信息的产生。这对于维护事业单位的形象和公信力至关重要,也有助于保障国家财政资金的安全和有效利用。

1.2 促进财务管理的规范性

审计过程中,审计人员会对事业单位的财务管理制度、内部控制机制以及财务活动进行全面审查和评估。通过这一过程,可以发现财务管理中存在的问题和不足,推动单位完善财务管理制度,规范财务行为,提高财务管理水平。这不仅有助于提升事业单位的经济效益和社会效益,还能有效防范财务风险的发生。

1.3 揭示廉政风险点,推动廉政建设

事业单位财会信息质量审计能够揭示单位在财务收支、经费使用等方面的廉政风险点,为廉政建设提供有力支持。通过审计结果的公开和透明,可以增强事业单位的社会责任感和公信力,推动单位加强廉政建设,确保资金使用的合法性和合规性。

1.4 强化内部管理,提高工作效率

审计可以发现事业单位内部管理中存在的问题,如制度不健全、流程不合理等。通过审计结果的反馈和整改落实,可以推动单位加强内部管理,完善各项规章制度,提高工作效率和服务质量。这有助于提升事业单位的整体运营水平和竞争力。

2 事业单位财会信息质量审计存在的问题

2.1 审计独立性不足

事业单位的财务审计,作为一项重要的公共监管活动,通常由政府主导,负责监督和评估事业单位的财务状况、运营效率以及合规性。然而,在这种体制下,审计单位往往受到政府部门直接或间接的影响,这不仅可能限制了审计工作的独立性,还可能对审计结果的客观性和公正性构成挑战。政府部门对事业单位财务审计的主导作用,主要体现在审计政策的制定、审计资源的分配以及审计报告的审核等方面。虽然这种主导有利于确保审计工作的权威性和执行力,但同时也可能带来审计独立性不足的问题。当审计单位在执行审计任务时,如果过于依赖或受制于政府部门,可能会因政治因素、利益关系或行政压力等因素而难以保持客观公正的立场。审计单位缺乏独立审计的环境,往往导致财务审计的客观性不足。在政府部门主导下,审计单位可能因受到政治因素的干扰,而无法真实反映事业单位的财务状况。例如,在某些情况下,政府部门可能出于特定的政策目标或政绩考量,对审计结果进行干预或调整,从而导致审计结果失真,无法准确反映事业单位的财务健康状况和运营效率^[2]。此外,审计单位缺乏独立性还可能引发审计质量的下降。当审计单位在政府部门的主导下执行审计任务时,可能会因缺乏必要的审计权限和资源,而难以对事业单位的财务状况进行全面深入的审查。这不仅可能导致审计结果存在遗漏或错误,还可能使审计工作流于形式,无法充分发挥其应有的监督作用。

2.2 财务数据不准确

事业单位在财务管理方面常常面临着一系列复杂的问题,其中财务数据的管理和记录方式尤为关键。然而,遗憾的是,许多事业单位的财务数据往往受到不完整、不清晰的管理和记录方式的不良影响。这种管理上的不规范,直接导致财务报表在编制过程中容易出现各种错漏,甚至有时还会出现被恶意篡改的情况。这些不准确、不真实的财务数据,无疑给后续的财务审计工作带来了极大的困扰和障碍。它们严重挑战了财务审计的客观性,使得审计人员在开展工作时难以获取到真实、可靠的财务信息,进而影响了审计结果的准确性和公信力。这不仅损害了事业单位自身的信誉和形象,还可能对上级部门的决策产生误导,造成资源的浪费和配置的不合理。因此,加强事业单位财务数据的管理和记录工作,提高财务报表的准确性和透明度,是确保财务审计质量、维护公共利益的重要一环。

2.3 审计工作人员专业水平低

事业单位因其业务性质的复杂性和多样性,使得其财务审计工作相较于一般企业而言,需要具备更加专业和深入的知识与技能。然而,当前面临的现实情况是,审计工作人员的整体专业水平偏低,审计机构的专业性仍有待进一步提升。这不仅体现

在审计人员对事业单位特有业务的理解与把握上有所欠缺,还表现在审计方法和技术应用的熟练程度不足,以及对于最新审计准则和法规的掌握不够及时和准确。这种专业能力的不足,直接导致了审计工作在深度和广度上的局限性,使得一些潜在的财务风险和问题难以被及时发现和揭示。同时,由于审计过程中的判断力和分析力受限,审计结论的准确性和全面性也大打折扣,从而影响了审计结果的可信度^[3]。在公众和利益相关方眼中,审计报告的权威性因此受到质疑,这对于提升事业单位的管理透明度和公信力构成了不小的障碍。

2.4 审计制度不规范

事业单位的财务审计制度在实际操作中,往往存在着不够规范和完善的问题,这主要体现在缺乏一套行之有效的监督和管理机制上。由于缺乏统一、明确的审计准则和操作指南,审计工作的程序和内容往往显得模糊不清,缺乏具体的执行标准和衡量尺度。这不仅给审计人员的工作带来了困扰,也使得审计过程中的漏洞和风险难以得到有效的识别和控制。在这种环境下,审计工作的客观性和公正性极易受到各种外部和内部因素的干扰。例如,审计程序的不严谨可能导致关键证据的遗漏或误判,审计内容的模糊则可能让审计人员难以准确把握审计的重点和方向。此外,由于缺乏有效的监督和管理,一些审计人员可能会因为个人私利或外部压力而偏离审计的初衷,甚至故意隐瞒或歪曲审计结果,从而导致审计结果的失真和不公正。审计结果的失真和不公正,不仅损害了审计工作的权威性和公信力,还可能对事业单位的管理决策产生误导,造成资源的浪费和配置的不合理。

3 事业单位财会信息质量审计问题的对策

3.1 加强独立审计机构建设

事业单位应当积极构建并维护一个完全独立的内部审计机构,这一机构的设立旨在从根本上避免任何形式的政治干预,从而确保其能够在一个纯净无干扰的环境中开展审计工作。审计机构的核心特质应当体现在其独立性、客观性以及公正性这三个关键方面。独立性要求审计机构在组织架构、职能执行以及人员配置上均保持自主与独立,不受被审计单位或其他任何外部势力的影响和控制。客观性要求审计机构在审计过程中始终保持中立立场,依据客观事实和专业准则进行判断与评价。确保每一份审计报告都能准确反映被审计单位的真实情况,对于发现的问题要一视同仁,提出恰当的改进建议,以促进被审计单位的健康发展。

3.2 提高财务数据准确性

事业单位必须高度重视并不断加强财务管理和监督工作,确保财务数据的准确性和透明度,为公众提供清晰、可信的财务信息。事业单位在日常财务管理中,必须严格遵循国家相关法律法规和会计准则,确保每一项经济业务的记录都准确无误,每一项财务数据的披露都清晰明了。通过采用先进的财务管理软件和系统,实现财务数据的自动化处理和实时监控,有效减少人为错误和舞弊的可能性,提升数据的准确性和可靠性。事业单位应

建立健全的内部控制制度,明确各项财务活动的职责分工和审批流程,确保财务决策的科学性和合规性。同时,加强对财务人员的培训和教育,提升其专业素养和职业道德水平,使其能够准确理解和执行财务管理制度,有效防范各种财务风险^[4]。通过设立规范的会计账簿,详细记录每一项经济业务的收支情况,确保财务数据的完整性和可追溯性。此外,事业单位在财务数据记录和报告过程中,坚持诚实守信的原则,坚决抵制虚假记账、隐瞒事实等不道德行为。同时,通过内部审计和外部审计相结合的方式,对财务数据进行定期审查和验证,确保其真实、准确、完整。

3.3完善风险管理

事业单位财会信息质量审计工作的强化,关键在于深化内部管理,构建一个全面且高效的风险识别机制与问题整改机制。通过设立多级审批制度,确保每一笔经济业务的合法合规性,并在此基础上,结合对业务性质的深入分析,谨慎地评估并审批那些潜在风险较高的项目。加强对预算执行情况的动态监控,定期对比实际支出与预算计划的差异,及时发现并预警可能存在的超支风险或资金闲置问题,从而有效调整资金使用策略,优化资源配置。在风险识别和预测的基础上,问题整改机制的建立同样至关重要。一旦发现核算过程中存在的财务问题,无论是数据错误、流程违规还是内部控制失效,都应立即启动整改程序,明确责任主体,设定整改期限,并跟踪整改进度,确保问题得到彻底解决^[5]。此外,还应建立健全反馈机制,鼓励员工主动报告潜在的财务风险和问题,对于提出有效建议或成功避免风险的个人给予表彰奖励,形成全员参与风险管理的良好氛围。

3.4构建先进的会计管理体系

为了进一步提升财务管理效能,推动单位持续健康发展,我们应当积极树立先进的管理会计理念。增设专门的管理会计工作岗位,确保管理会计职能的有效发挥。同时,实行管理会计与财务会计并行的会计管理模式,两者相辅相成,共同构建起全面、高效的财务管理体系。深化事业单位经济业务和财务管理之间的融合,打破传统界限,促进信息的共享与流通。深入了解经济活动的实质,与经济业务部门形成无缝对接,共同参与经济活动的规划与设计。通过管理会计与财务会计的紧密配合,我们可以实现对经济活动和业务往来的全面规划、精准控制和有效监督。

3.5加强审计工作人员培训

事业单位应加强对审计工作人员的培训和教育,提升其专业水平和工作能力。事业单位应定期组织内部审计人员参加专

业培训,内容涵盖审计理论、审计技术、法律法规、职业道德等多个方面,确保审计人员能够紧跟审计领域的发展趋势,掌握最新的审计方法和工具。建立科学的审计人员考核制度,综合考核审计人员的工作业绩、专业能力、工作态度等多个方面,采用定量与定性相结合的方式进行评价。通过定期考核,及时发现审计人员在工作中存在的问题和不足,提出针对性的改进建议,帮助其不断提升工作能力和专业水平。

3.6健全审计制度和监督机制

事业单位必须健全财务审计制度,明确审计工作的程序和内容,加强对审计过程的监督和管理,建立健全审计监督机制,对审计工作的全过程进行实时监控和动态管理。设立专门的审计监督机构或委员会,定期对审计工作的进展情况进行检查和评估,及时发现和纠正审计过程中存在的问题和不足。同时建立有效的内部控制机制,明确各级管理层的职责和权限,以及各项业务活动的控制点和风险控制措施,实现对财务活动的全面监控和管理,有效防范各种财务风险和舞弊行为,确保审计工作的规范性和公正性,从而保障公共资金的安全和高效使用。

4 结论

事业单位的财会信息质量审计问题涉及多个方面,包括审计独立性不足、财务数据不准确、审计工作人员专业水平低以及审计制度不规范等。为了解决这些问题,事业单位应当加强独立审计机构建设、提高财务数据准确性、加强审计工作人员培训以及健全审计制度和监督机制。通过这些措施的实施,可以有效提高事业单位财会信息质量审计的质量和效益,促进事业单位的稳健发展和公信力的提升。

[参考文献]

- [1]杨眉.行政事业单位加强财会监督工作机制研究[J].新理财,2024(3):73-77.
- [2]关希凤.事业单位内部控制与内部审计问题及解决方法探微[J].商品与质量,2017(9):7.
- [3]王娟.财会监督视角下科研事业单位内部控制的现状与强化措施[J].南北桥,2024(15):16-18.
- [4]张明明.浅议加强事业单位预算绩效管理[J].中国农业会计,2023,33(3):62-64.
- [5]袁静.事业单位财会监督与内部审计协同运行的有效融合[J].财经界,2024(26):156-158.

作者简介:

谢小淋(1990--),女,汉族,重庆人,会计师,本科,主要从事财务审计、财务管理工作。