

关于科研单位的内部控制的探讨

赵丽萍

(山东省农业科学院玉米研究所, 济南 250100)

摘要 内部控制制度是科研单位现代管理制度的重要组成部分。只要科研单位存在经济活动和经营管理,就需要加强内部控制,建立相应的内部控制制度。建立健全科研单位内部控制,有利于明确和规范科研单位内部各部门甚至各岗位上的职责和行为,保证科研经营目标的实现,提高管理效率和保护资产的安全与完整。

关键词 科研单位 内部控制 管理

随着知识经济的迅速发展,科研单位迫切需要建立与之相适应的内部控制制度体系。内部控制制度是科研单位现代管理制度的重要组成部分。建立健全科研单位内部控制,有利于明确和规范科研单位内部各部门甚至各岗位上的职责和行为,保证科研经营目标的实现,提高管理效率和保护资产的安全与完整。对于遏止单位内部人员的经济犯罪问题,提高科研单位经济效益,促进科研单位健康发展,切实落实新《会计法》,具有重要意义。

1 科研单位的内部控制及其内容

科研单位的内部控制是其强化内部管理的一种自律行为,是科研单位为了实现经营目标,保证科研活动的有效进行和维护资产的安全与完整,保证国有资产保值增值,保证财务收支合法和会计信息真实,防范业务经营中的各种风险,确保经济会计信息的正确可靠,对内部各职能部门及其工作人员从事的业务活动进行风险控制而制定和实施的政策、措施和程序。内部控制主要包括内部会计控制和内部管理控制。

1.1 内部会计控制

它是一项十分重要的管理手段,是为了维护财会数字的可靠性和保护科研单位财产的完整性而实施的内部控制。它通过一系列制度的制定,工作组织的规划,程序的编排以及采取恰当的措施,来保证科研单位的财产不受损失和有效使用,保证会计

数据的完整可靠,保证国家财经政策和内部管理制度的贯彻执行。它包括:(1)会计核算内部控制。指为保证会计核算信息的及时性、正确性、完整性而实施的内部控制,主要有会计核算、组织、实施制度,会计业务处理制度,会计核算的检查、稽核制度,会计信息上报制度。(2)财务管理内部控制,指为保证财务收支真实、合法、有效而实施的内部控制,主要有资金筹措、使用、管理制度等。(3)成本管理内部控制,指为了保证成本管理真实、合法而实施的内部控制。主要有成本费用的管理控制制度,经营收入与支出的管理控制制度,财务成果的分配制度等。(4)组织机构控制。指在设计组织机构的方案时,将具有控制功能的措施结合进去,使其具有防护性功能。主要有会计机构的独立、职权的明确划分、不相容职务的分离。(5)会计记录控制。它是整个会计控制的核心,主要有可靠的凭证制度,完整的簿证制度,严格的核对制度、科学的预算制度、合理的会计政策和程序等^[1]。

1.2 内部管理控制

内部管理控制是指为了保证计划、预算和定额任务的完成,提高经济效益而实施的内部控制。它是以提高工作效率,以最小的投入获得最大的产出为目标,所采用的行政和业务方面的方针、政策、程序、方法等。它包括:(1)财产物资管理制度。主要有:固定资产购建和材料物资采购的计划与审

批,财产的验收入库、储备、领用、摊销、销售、报废和定期盘存等管理制度。(2) 质量技术内部控制制度。主要有:工程施工过程中的质量控制制度,产品设计、制度、使用过程中的质量控制制度,新产品试制、鉴定、改造等技术和工艺规程的技术控制制度。(3) 劳动人事工资控制制度。主要有:人员规划、人事管理、劳动定额、劳动组织、工资奖金、劳动保护等制度。(4) 信息情报内部控制制度。主要有:情报信息的收集、传递、加工、储存、使用、反馈等制度。(5) 内部审计制度。主要有:机构设置、人员配置、岗位职责、审计任务、审计标准等控制制度^[2]。

2 建立健全内部控制机制的必要性和迫切性

在社会主义市场经济条件下,科研管理以财务管理为中心是市场经济客观规律的内在要求,而加强科研单位内部控制制度的建设,是加强科研单位内部财务管理的首要内容和重要手段。财务管理涉及科研单位的科研生产、开发经营的各个环节,内部控制应贯穿于每一项经济活动之中,从内部盈亏(费用)计划指标的测定到考核奖惩,从物资采购到产品生产、销售,都应结合本单位的具体情况制定一套科学、严密、有效、可操作的内部控制制度。通过内部控制制度的建立,加强会计人员相互制约和监督,提高会计核算工作质量,避免和防止会计处理中发生差错和营私舞弊行为;通过加强内部控制制度,实现对企业生产经营全过程的财务监控和管理,把喊了多年的以财务管理为中心的口号真正落到实处。

2.1 建立健全内部控制是加强内部管理的需要

在建立社会主义市场经济体制和深化会计改革过程中,科研单位在遵守会计准则的基础上,应以本单位会计工作实际出发,建立健全和强化自身合理的会计政策和会计控制制度。对这些会计政策和会计控制制度,应作出书面文字规定,这样,不仅有利于科研单位有关人员了解处理日常会计事项的政策和方法,也有利于其会计政策的前后连贯。科研单位制定内部控制制度的基本目的在于:保证组织机构经济活动的正常运转,保护单位资产的安全、完整与有效运用,提高经济核算(包括会计核算、统计核算和业务核算)的正确性与可靠性,

推动与考核企业单位各项方针、政策的贯彻执行,评价单位的经济效益,提高单位经营管理水平。尤其需要指出的是,科研单位财务管理系统电算化已经普及,但计算机信息失控、破坏情况日趋严重,从而造成责任不明、相互推卸等问题,其关键在于计算机核算软件存在着密码缺乏牵制性,常用的密码设置方法已不适应电算化会计信息系统的管理和发展,所以财务管理电算化应提高会计信息的保密程度,避免信息泄漏及对实体信息破坏。可见,内部控制贯穿于经营管理活动的各个方面,只要科研单位存在经济活动和经营管理,就需要加强内部控制,建立相应的内部控制制度^[3]。

2.2 健全内部控制是防范化解风险的需要

随着信息产业成为社会主导产业,产品的寿命周期不断缩短、技术含量不断提高,对科研单位的经营管理能力和决策水平提出了更高的要求,这些都大大增加了科研单位的风险,具体的讲,科研单位面临的经营风险大概有如下几类:(1) 战略风险,即与错误的选择有关的风险,如公司的视野过窄,对信息的把握不足,未能认识到竞争对手的实力和对相关法规缺乏了解等。(2) 决策风险,即与决策失误有关的风险,如未能把握决策时机,没有考虑所有的备选方案,错误的估计了备选方案的可用信息等。(3) 操作风险,即用错误的操作方式造成的风险,如生产过程缺乏安全标准,没有及时检查产品质量等。(4) 财务风险,即与财务资源损失或与财务债务建立有关的风险,如,对存货、资产缺乏有效的保管,借款给无偿还能人等。(5) 信息风险,即与信息处理有关的风险,包括提供不完整或不准确的信息,软硬件不可靠,不能防止系统被黑客入侵等。

由此可见,在信息技术高速发展与广泛应用的今天,如何有效的防范和控制风险,是当今每一个单位所必须面对的紧迫而现实的问题,而建立并实施可靠的内部控制制度,对单位控制这些风险是至关重要的。在科研单位的生产经营活动中,要达到生存发展的目标,就必须对各类风险进行有效的预防和控制,内部控制作为科研管理的中枢环节,是防范单位风险最为行之有效的一种手段。它通过对单位风险的有效评估,不断加强对科研经营风险薄弱环节的控制,把单位的各种风险消灭在萌芽之中,是科研单位风险防范的一种最佳方法。

2.3 健全内部控制是防止会计信息失真的有效措施

解决会计信息失真和维护科研单位资产的安全和完整,迫切 need 加强内部控制制度体系的建立。会计控制是内部控制制度的一项重要内容。长期以来,由于受计划经济和传统管理思想、方法和手段的影响,会计职能作用不仅没有得到有效的发挥,还出现了影响经济健康发展的一系列问题。如:会计基础工作薄弱,国家统一的会计制度执行不到位,对外提供虚假或不真实的会计资料,内部会计监督流于形式,单位负责人违法干预会计工作,会计工作秩序混乱,给贪污、挪用单位资金或侵吞单位资产等不法分子以可乘之机,严重扰乱了经济建设的秩序和环境,影响了社会主义市场经济的发展过程,因此,加强会计监督,强化内部控制,规范会计行为和管理行为,已经成为解决当前会计秩序混乱,会计信息失真和维护所有者权益的重要措施之一。健全的内部控制,可以保证会计信息的采集、归类、记录和汇总过程,从而真实地反映科研单位的生产经营活动的实际情况,并及时发现和纠正各种舞弊,从而保证会计信息的真实性和准确性^[4]。

2.4 健全内部控制是防范违法乱纪现象发生的有效手段

没有健全有效的内部控制,经不起某些“掌权”和“管钱”考验的主管财务的领导、业务经办人员、财务人员利用内控不严的漏洞大量收受贿赂,贪污公款,挪用、盗窃资金,或与单位外部不法人员相勾结,利用虚假发票,非法侵占单位资金。建立健全内部控制制度,就能有效地堵塞漏洞,防范各种经济案件的发生。

3 保证科研单位内部控制制度执行的主要措施

3.1 必须重视对内部控制制度管理人员的选用

内部控制制度设计得再完善,若没有称职的人员来执行,也不能发挥作用。科研单位的用人政策直接影响着本单位能否吸收有较高能力的人员来执行内部控制制度。要杜绝账户设置不合理、记录不真实的情况,充分发挥会计控制制度的职能作用,则必须重视对内部控制制度管理人员的选用和培训,提高财会人员的素质,定期进行考评,奖优罚劣。

3.2 必须发挥内部审计机构的作用

内部审计机构是强化内部控制制度的一项基本措施,内部审计工作的职责不仅包括审核会计账目,还包括稽查、评价内部控制制度是否完善和单位内各组织机构执行指定职能的效率,并向单位最高管理部门提出报告,从而保证科研单位的内部控制制度更加完善严密。同时,应发挥国家审计机关、部门审计机构的权威性和监督作用。定期或不定期地对单位内部控制制度进行评价,以杜绝单位管理部门负责人滥用职权所造成的内部控制制度形同虚设的情况^[5]。

3.3 重视对单位负责人进行内部控制的宣传

内部控制成败如何取决于单位职工的控制意识和行为,而单位负责人对内部控制的自觉控制意识和行为又是关键。从理论上讲,内部控制本身也有局限性,其中主要是单位最高领导人控制的随意性或相互串通、搞内部人控制。因此加强对单位负责人的内部控制宣传、提高他们自觉执行内部控制意识,显得尤为重要。从我国一些单位的现状分析,这些单位不是没有内部控制而是没有很好执行,其中往往是单位负责人带头不执行、破坏既定的内部控制程序,导致内部控制形同虚设或只对下不对上。《会计法》已明确规定,单位负责人负有执行《会计法》的法律责任。今后在制定内部控制有关规定时同样要明确单位负责人应负的责任,只有这样,才能使单位由上而下共同执行内部控制要求、从而推动我国企业内部控制健康发展。

参考文献

- [1] 唐勇军,时薛原.网络环境下的会计信息内部控制研究.财会通讯,2003,(10)
- [2] 李凤鸣.内部控制设计,经济管理出版社.1998
- [3] 杨海群.关于内控与管理的关系,金融稽核监督研究,1999,(8)
- [4] 蔡传勋.会计信息系统的内部控制管理,东北财经大学出版社,2004
- [5] 齐芬霞.会计电算化内部控制探析,会计之友,2006,(1)

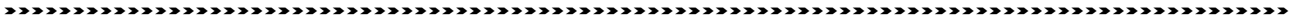
DISCUSSION ON THE INTERNAL CONTROL OF SCIENTIFIC RESEARCH

Zhao Liping

(Corn Research Institute, Shandong Academy of Agricultural Sciences, Jinan 250100)

Abstract Internal control system is an important part of modern management system in scientific research institution. When economic activities and management of the scientific research units happened, it needed to strengthen the internal control and establish the corresponding internal control system. The establishment and improvement of internal control could be useful for clarifying and standardizing the duty and behavior in each department, ensuring the goals of scientific management, improving the efficiency of management and protecting assets safety and integrity.

Keywords scientific research units ; internal control;management



· 征订启事 ·

欢迎订阅 2013 年《中国农业资源与区划》杂志

《中国农业资源与区划》杂志(双月刊)是中国农业科学院农业资源与农业区划研究所、全国农业资源区划办公室、中国农业资源与区划学会联合主办的指导性与学术性相结合的综合性刊物,主要宣传农业资源开发利用与保护治理、农业计划、农业发展规划、农业投资规划、农村区域开发、商品粮基地建设等方面的方针政策;介绍农业资源调查、农业区划、区域规划、区域开发、农村产业结构布局调整、农村经济发展战略研究、持续农业等方面的经验、成果和国外动态,以及新技术、新方法的应用,探讨市场经济发展和运行机制与农业计划、农业资源区划的关系和影响,推动农业计划和农业资源区划学术理论发展,普及有关基础知识。本刊面向从事农业资源调查和区划、农业发展计划、规划的干部、科技人员、大专院校师生及广大农村干部。

《中国农业资源与区划》杂志为双月刊、国内外公开发行,大 16 开本,96 页。每册定价 8.00 元,全年每套 48 元。订阅款可通过邮局汇寄《中国农业资源与区划》编辑部,地址:北京海淀区中关村南大街 12 号中国农业科学院农业资源与农业区划研究所,邮编:100081。或可通过银行汇款,开户行:农行北京北下关支行,帐号:050601040011896,单位名称:中国农业科学院农业资源与农业区划研究所。电话:(010)82109628 82109637 传真:82109628 82109637。

Email: quhuabjb0141@sina.com,邮发代号:2-732,也可通过网上进行订阅,网址:www.cjarrp.com.