

# 最新专科论文致谢词 专科毕业论文致谢(实用5篇)

在日常的学习、工作、生活中，肯定对各类范文都很熟悉吧。大家想知道怎么样才能写一篇比较优质的范文吗？以下是小编帮大家收集的优秀范文，欢迎大家分享阅读。

## 专科论文致谢词篇一

### 一、目前存在的问题

因电大系统办学，从中央电大到省电大，再到市级电大和县级电大，形成了业务上的垂直管理。因学生毕业总成绩分不同部分，中央电大和省管课程的考试成绩，网考成绩，实训作业成绩，学位英语成绩和毕业论文成绩，在实际管理及成绩汇总过程中存在许多手工操作，由于各电大的具体情况不尽相同，在信息管理方面凸现出一些影响学生正常按时毕业的问题，主要有以下方面：

#### 1、教务管理信息来自不同软件系统，相互不兼容。

教务管理人员有时经常忘记不同系统需要输入的用户名和密码，原因很简单，因为每一个系统都有不同的用户名和密码，如果采用统一的用户名和密码，保密性大打折扣。教务管理中的需要的基础数据，如学生成绩、教学资源管理信息均来源于不同部门，各部门的信息管理系统彼此独立不兼容，从而很容易造成多系统间的数据数据类型和格式设定的不统一。工作人员通常需要将原始数据做大量工作，整理成自己电大习惯的格式。在手工操作的不仅容易出错，而且极大的增加教务管理的工作量。由于软件间有时出现软件之间的不兼容，系统瘫痪和类似死机情况时有发生，造成计算机运行性能严重下降。

## 2、开课计划和学生学分是否足额依赖人工检查

电大实行学分制，只有学满规定数量的学分方可取得毕业资格。以选课为核心，教师指导为辅助，通过绩点和学分，衡量学生学习质和量的综合教学管理制度。与班建制、导师制合称三大教育模式。但现在电大系统的教学运行机制很难实现学满学分提前毕业，因为开课计划和考试报卷都是按计划进行，期末考试的学生考试科目不能超过六门，包括补考科目。实行学分制的优点没有体现出来，而学分制的缺点倒是全部接受了，比如负责开课计划的教务人员必须统筹全部在校读书时间，合理的安排各专业和班级的开课，稍有不小都会影响学生按时毕业，这就注定了电大教务工作的特殊性。

## 3、教务管理软件开发和服务没有实行市场机制。

教务管理软件目前开发而后完善都是闭门造车，而且软件功能更新缓慢，给日常的运行和维护带来了很大的麻烦。在安装过程中有时候需要提供低版本的控件造成安装过程过分繁琐和不便，甚至出现运行不稳定状态。软件的更新没有和硬件同步，从而无形增加了教务工作负担。教务管理软件走市场化道路，突出市场需求，提高服务质量，是电大教务管理软件生存和发展的根本。教务管理系统软件作为一个特定行业使用，业务管理垂直化管理，软件使用对象比较单一，大量增加电大特色需求服务的研发与投入研究，加快教务管理软件产品的更新换代，不断得到一线教务工作人员的反馈和改进，拓展服务教学为主的教务管理模式，将是电大教务管理软件的出发点和归宿点。对于电大系统来说，针对教学管理中的实际需求，比如排课系统，学籍模块，成绩模块，考务模块，课程资源模块，招生模块等不同功能需求，可以和有资质的软件公司寻求外包服务合作开发，将技术层面问题由软件公司解决，走市场化开发和管理机制，既节省人力物力，又能把握软件的更新，实现教务管理不断改良。

## 二、解决问题的方案

从完善目前教务管理系统角度出发，从不同系统下载数据，采用统一的数据库格式和标准，研发一个辅助系统，帮助教务管理人员统计和分析，如下图：

学分检查模块：检查学生已经取得的学分数量，包括哪些通过考试的科目清单。

班级开课检查模块：该班级已经开课和未开课的情况，对于开课不足的班级该班级毕业前两个学期提出警告提示。

毕业条件检查模块：列举毕业的条件以及完成部分，比如：论文，实训作业，是否满足取得学位条件，检查毕业学分是否够额，学分分布和不足部分提示。

成绩检查模块：学生考试成绩的具体情况，包括形成性考核成绩，网上作业情况。

电大要切实加强和改进教务管理工作，必须建立一支稳定的教务管理队伍，领导要重视提高教务管理员的工作素质，发挥和激励教务管理人员的智慧，加强培训使教务工作者的管理模式转变为现代信息管理的模式，充分利用计算机，使电大系统教务管理更加系统化，规范化，高效化，以适应国家建立开放大学教育的发展。明确和细化彼此工作职能，盘活教务工作的工作机制。随着教务管人员的变动，要确保电大教务核心岗位不能动摇，发挥其核心作用，电大系统必须建立一支人员素质高和能力强的教务管理团队，另外，建立科学合理的内部业务工作分配机制和物质激励机制，以充分调动电大系统教务管理人员的工作高效性。电大教务管理以服务于教学为目的，为社会培养和提供职业人创造以人为本的和谐管理环境。电大教务管理软件要不断升级，不断更新和适应系统办学的管理制度。

参考文献

[3]浅议新形势下高校教务管理人员素质培养[j]大众科技。2005.3

[4]毛艳丽，高职院校教务管理存在的问题、原因及对策[j]第11卷第10期

## 专科论文致谢词篇二

会计信息化：是将会计信息作为管理资源，利用计算机技术与网络信息技术，为企业的发展、经营、管理以及经济运行等各方面提供充足、有效地信息。它是企业会计管理与信息技术相结合的产物，是企业实现管理信息化发展的重要组成部分。

### (一)发展现状

近年来，随着信息技术与计算机技术的快速发展与广泛运用，我国的企业会计信息化也得到了广泛的运用与推广。但是在实际发展过程中，基于各类因素的限制于影响，会计信息化在我国企业中发展速度缓慢，进展不明显。同时，由于国外企业信息管理软件的垄断性行为，高级阶段的会计信息化系统在我国企业中未得到广泛推广，并且其高级应用阶段的信息化系统不完善，其运行效果缺乏有效性。由于受计划经济的影响，我国企业会计信息化建设起步晚，处于初级阶段，信息系统在信息共享与局域网方面作用发挥不充分，具有很强的局限性。

### (二)存在问题

#### 1、对会计信息化缺乏认知。

就目前而言，我国许多企业对会计信息化的认知不全面，将会计电算化与会计信息化混为一谈。导致企业在会计信息化的建设过程中，出现硬件设备配置相对完善，而缺乏对信息

软件的运用与开发。在市场竞争愈发激烈，经济高速发展的背景下，有的企业已经意识到会计信息化已然成为了企业信息化管理与发展的重要部分，积极建设会计信息系统。但是由于企业的管理层与财务有关部门对会计信息化的运用未能充分的理解、掌握，导致在运行过程中系统的有效性未能得到充分发挥。

## 2、缺乏信息化技术人才。

基于我国教育方面重理论，轻实践的教学方式，导致我国会计人员在信息技术方面的严重缺失，同时缺乏对财务信息资源进行规划、整合的分析能力。在工作过程中，企业缺乏对会计工作人员的综合培训，致使信息系统缺乏管理、维护，存在安全隐患；信息共享程度较低，缺乏会计信息整合，导致信息资源利用不充分。

## 3、会计信息安全性缺乏有效保障。

由于计算机技术、现代信息化技术与传统会计的结合，会计信息化具有开放性与共享性的特点，因此存在相应的安全隐患。企业的会计信息容易被人恶意泄露、串改、截取；会计信息的传输与存储难保其安全性、真实性、可靠性，这些都无疑会对企业发展造成严重的影响。

## 4、缺乏完善的管理系统。

许多企业在建立会计信息化是为能进行合理、统一的规划，导致了企业的会计信息化系统与各个业务系统的分离，企业信息缺乏有效的关联性，不能及时的了解与掌握，从而不利于企业的决策与进一步发展。同时，由于信息系统的分离，导致企业会计信息系统不能与企业的生产、销售进行有效连接，数据信息得不到及时的应用于共享，从而严重阻碍了企业的信息化管理的进一步发展。

## (一) 强化认知，树立会计信息化理念

在当前的时代背景下，会计信息化及时企业发展的机遇又是挑战。因此，在企业内部，无论是企业管理者还是会计工作者，都要提高对会计信息化的认知，树立会计信息化理念，进而顺应发展趋势与市场发展需要，从而提升企业的会计信息化水平。企业管理者要充分认识到会计信息化对企业信息化管理的推动作用，加强对企业的领导与财务工作者的指导，进而提升其对窥覬信息化的认知，促进企业的会计信息化建设。企业会计人员是财务部门的重要组成部分，是企业管理、决策的重要影响因素。因此，企业的会计工作者要对会计信息化进行全面、深入的了解、掌握，进而更好的协调、配合会计信息化工作，促进企业会计信息化建设，推动企业信息化管理，促进企业的经济建设与发展。

## (二) 强化人才培养

企业会计工作者是去也经济发展的重要决定性因素。因此，企业要加强对会计人才的培养。加强理论、技能培训，提升会计工作人员的专业理论知识与专业技能，从而提升其专业综合能力。同时，加强思想政治教育，定期开展思想政治与法律讲座，充实会计工作者的思想层面，树立法律意识，从而提升会计工作者的综合素质，形成良好的职业素质与道德修养，确保会计工作的顺利进行与会计信息的安全、真实、可靠。国家方面，要加大教育改革力度，加强教育投资，对会计专业的课程设置进行合理调整；加强市场调研，合理优化教学目标与教学内容。同时加强校企合作的推广力度，为学生提供充足的实际操作平台，培养学生的实际操作能力。从而培养一批符合社会要求、企业需求与经济发展需求的复合型会计专业人才。

## (三) 强化信息安全管理

会计信息安全是企业发展的关键。因此，企业要加强对会计

信息系统中安全防护系统的建立，采用实名制管理，确保信息管理者、使用者的信息使用安全性；采用信息防火墙，确保会计信息安全；对企业的会计信息进行及时备份处理，定期检查、复制，防止计算机病毒漏洞危害。政府有关部门，要加强相关法律法规的制定与完善工作，通过法律来约束会计信息化的违法、犯罪行为，从而有效地维护企业会计信息的合法权益。

#### (四) 完善会计信息化管理系统

完善的企业会计信息化管理系统是推动企业会计信息化建设的最佳途径，是实现企业信息化管理的重要基础。企业要根据自身性质以及经营模式，经济发展状况来合理的对企业内部的各部门业务进行分析、整合，明确各部门的管理职责与经济责任，对企业的信息流、物流、资金流进行规范管理，建立高效、完整的会计信息化系统，从而使得信息全面化、完整化，为企业的决策提供全面、真实、可靠的信息数据，从而促进企业的进一步发展。

综上所述，会计信息化是时代发展的必然趋势，是企业发展的必然选择。建立会计信息化是企业建立信息化管理基础、必要选择。因此，企业要正确认识款及信息化的内涵，加强对会计人才的培养，加强对会计信息的安全管理，建立完善的会计信息系统，从而全面、完整的对企业会计信息进行分析、整合，为企业决策提供真实、有效的数据信息，从而推动企业的进一步发展。

### 专科论文致谢词篇三

#### 1. 领导认识不足，未制定会计信息化发展规划

很多中小企业的领导没有对信息化给予足够的重视，因而其信息化的进程缓慢。中小企业的领导受传统思维影响，未意识到会计信息化可以为传统会计工作带来很大的优势。实际

上，会计信息化工作和企业的管理工作有着比较密切的关系，能够对企业的生产和经营带来积极的影响，但是中小企业在对企业的信息技术方面如果没有投入太多的人力，没有储备相应的高素质的会计专业人才，那么会计信息化工作实施起来就会有很多困难，并且很多企业都未将会计工作的重要性纳入企业发展规划之中，也没有制定会计信息化岗位操作规程和规范，所以实施起来就会存在很多的障碍。

## 2. 会计信息化复合人才匮乏

众多中小企业为了节约成本，招聘的会计人员不具备会计信息化应用能力，致使在工作中各种问题百出，使得企业管理层认为本企业实施会计信息化还很遥远。很多的电算化人员是由原来的会计、出纳等经过短期的培训而来，因此他们在进行会计信息化账务处理过程中往往只使用财务软件来部分代替手工核算，对计算机基本的操作和维护不熟悉，一旦出现异常现象，就无法解决。

## 3. 会计信息化建设成本过高，后期维护成本不确定

中小企业在实施企业会计信息化时，不论是购买通用商品化会计软件，还是定点开发方式，都需要在软件、硬件上投入一定的人力、物力和财力，而其经济效益却可能得不到立即显示。因此企业在选择财务软件时，容易出现两种状况：一种情况是购买时追求价格低廉，未考虑将来软件的升级更新，不能满足将来增加功能等需要；另一种情况是担心自身缺乏对企业会计信息化的应用了解，在选择财务软件时追求大而全，所采购的软件并不适合企业，产生了购买浪费，并且没有专门维护人员，后期在实施过程中，依赖于财务软件公司，使得会计信息化的技术维护成本过高。

## 4. 未能充分利用好会计信息化的进程

中小企业实施会计信息化的目的之一是减轻会计人员工作量，

提高会计核算效率。很多企业没有建立完整的会计信息系统，使得会计信息不能及时有效地为企业决策及管理服务，企业要实现管理信息化，要求财务信息和业务信息一体化。财务软件一般有两种功能，一种是进行会计核算功能，另一种是对财务数据的管理分析功能，财务软件不仅为广大财务人员提供了便捷的记账工具，也促使企业执行规范化的工作程序和标准，便于数据的及时分析。很多中小企业实施会计信息化后只是部分代替手工传统做账，没有充分发挥所购买软件的会计核算和管理功能，没有实现财务与业务一体化的信息化。有调查显示，大约有50%的中小企业只启用了总账系统，30%的企业启用了工资和固定资产系统，启用了购销存系统的企业所占比例更少。

## 5. 数据安全性不高

中小企业一般实施会计信息化的时间短，在会计信息化档案管理方面缺乏经验，因而，可能会造成存储会计档案磁盘和会计资料未能及时归档或者归档内容不完整。如果企业没有专门的会计信息化档案保管人员，就可能出现会计档案被蓄意破坏、损坏和泄密等可能性，致使会计数据存储介质的备份和清理不规范，会计信息化的安全性就很难保证。同时，各种病毒的侵入可能会导致计算机产生系统崩溃、关键数据丢失等不良后果，因此，计算机系统如果出现故障，或信息被泄密、攻击、截取等，都可能会给企业带来巨大的损失。目前，我国中小企业会计信息化的建设还缺乏强有力的安全防范措施。

### 1. 职业教育的蓬勃发展及国家的大力支持

职业院校近年来通过不断改革，充分认识到企业对职业院校的重要性，在教学内容等方面越来越接近企业实际，拥有了较完善的实验或实训设备，授课老师具有良好的理论知识和实践技能。近年来，国家高度重视职业教育，已经把发展职业教育作为提高国民基本技能的基础条件之一，鼓励中小企

业尽快融入职业教育合作发展。在2014年6月的职教会议上，国家多个部门已经明确大力支持现代职业教育快速发展，促进现代职业教育体系建立，增强现代职业教育吸引力，培养更多的高素质劳动者和技能型人才。

## 2. 职业院校会计信息化教师具备一定的应用水平

职业院校一般都购买了常见的财务软件，有固定的会计信息化实训场所。由于会计信息化课程老师长期执教于该学科领域，在理论和实践技能方面具有一定的优势，并且近几年全国职业院校技能大赛会计技能赛项有力地促进了会计信息化师资的教学水平的提高，能够提供一定的会计信息化理论知识和实践技能，有利于提高中小企业的财务人员信息化水平。

## 3. 中小企业实施产教融合的成本相对较低

职业教育将成为大众化教育和终身教育，其教学内容要求与企业实际岗位接轨，企业和职业院校合作具有很多良好基础，不需要付出过高成本，只需要在具体岗位实践方面把新的实践机会提供给院校师生，帮助院校通过改革提高人才培养质量等即可。职业院校数量众多，很多具有较强的校企合作意愿，迫切需要师生有机会到企业开展真实实践的锻炼，因此一般来说，中小企业较容易找到部分院校开展合作。

## 4. 有利于企业的多个方面

中小企业存在人力资源相对缺乏、人员流动性大的特点，如果和职业院校开展订单培养，能使得学生早日具有实际岗位经历，有利于企业会计岗位人才的储备。笔者经常与所在城市的中小企业会计信息化人员进行沟通，得知很多中小企业领导对会计信息化重视不够或者认为职业院校不具有会计信息化优势，因而不愿意过多参与产教融合，导致合作没有能较好开展。

## 1. 与相关院校进行合作调研和分析

分别联系相关院校，提出合作意向，实地调研，沟通了解彼此的意愿，分析如果双方合作能否解决企业的会计信息化人才缺乏和应用水平低的劣势，能否帮助院校提高会计岗位实践能力。

## 2. 选好软件，购买试运行，双方共同参与培训

经过企业财务人员与院校会计老师的共同商讨，系统选择适合本企业现阶段或者近期发展的财务软件，由财务软件供应商上门进行系统培训，企业人员和院校会计信息化教师全程参与，掌握基本的软件安装与维护技能。要求院校会计信息化教师系统掌握该财务软件的安装、运行维护技能，尽可能协助企业，并与企业沟通，逐渐更多地使用财务核算系统，帮助企业尽快实现财务业务一体化应用，提高企业的财务信息化水平。

## 3. 企业会计人员积极支持院校教学，让优秀学生有机会直接进入企业财务岗位实习

通过使企业会计人员参与院校会计专业人才培养方案修订、课程标准制定、适当参与课程理论或实践教学等方式，达到帮助院校提高人才培养质量，并且尽可能提供部分实践机会，让师生有机会在企业得到锻炼，为人才储备提供基础。

## 4. 制定合作机制，保障有效运行

本着互利共赢的原则，促进企业会计信息化应用与维护水平，提升院校师生会计岗位实践能力，企校双方需要建立有效的常态机制，保障合作的可持续性。企业会计信息化的发展需要逐渐积累，并需要保证长时间的运行。

中小企业对于在会计信息化发展中存在的一些问题，采取产

教融合的方法，能够有效解决企业会计信息化实施中存在的部分问题，能加强企业的会计信息化以及管理水平，从而实现企业更好更快发展，同时也促进了职业教育发展，为国家的高技能人才培养做出贡献。

## 专科论文致谢词篇四

小学数学教材中孕育着丰富的唯物主义观点和辩证法内涵，素质教育要求小学数学必须立足地通过学生数学素质的提高，促进学生整体素质的提高。在教学中结合学科特点和教学内容，既要让学生掌握扎实的基础知识和基本技能，又要让学生通过数学学习使自身素质得以完善和提高。

素质教育；智力因素；教育功能

小学数学教学在素质教育中有着极其重要地位，素质教育要求小学数学必须立足地通过学生数学素质的提高，促进学生整体素质的提高。我认为，这关键就是利用教材来培养学生的数学素质。所以小学数学教学所发挥的作用是其他学科无法替代的。下面我就小学数学教学谈谈自己的看法：

小学数学教材中孕育着丰富的唯物主义观点和辩证法内涵。有许多有教育意义的理论知识和数学问题，比如实践第一观点是，学生通过数学学习应逐渐领悟并逐步树立的观点之一。再如对立统一观点。小学数学中的大与小、多与少、有限与无限、正比例与反比例等都是对立统一观点的具体体现。大与小、多与少虽然是对立的。但两者相互依存这就是统一。数学知识同客观事物一样是相互联系、相互依存、相互作用、相互促进的。这就促成了数学知识的运动、变化和发展。比如除法、分数、比三者的基本特征既有区别又相联系、相互作用。数学就是在这种联系和作用中得到了发展，由简单到复杂，由不完全到相对全面。科技的发展。知识的更新加快给教育提出了新的挑战，培养学生的思维能力、发展智力成为现代化教学的一项基本任务。而智力的核心是思维能力。

数学具有高度的抽象性和严密的逻辑性，它是由许多判断组成的确定体系，这些判断都是由数学术语和逻辑术语来表述，并借助于逻辑推理。由一些判断形成新的判断。因而数学本身就蕴含了丰富的思维能力和培养因素。

数学的教育功能体现在多种方面。在教学中结合学科特点和教学内容，既要让学生掌握扎实基础知识和基本技能，又要让学生通过数学学习使自身素质得以完善和提高。

小学数学教学实施素质教育主要体现在以下几方面：

### 1、培养学生的数学意识

培养学生的数学意识是一个亟待解决的问题。现在的学生大都缺少这种意识。主要表现为书本与生活相脱节，在学生潜意识中知识都关在教室里。教室外面没有数学，而实际情况刚好相反。客观世界才是个大数学大世界，它不仅孕育了数学还是数学的归宿。我们的孩子还不能把目光延伸到窗外。这与我们的教育有很大关系：多少年来从书本到书本的教学日复一日、年复一年。孩子们天天与书本中的”克”、”千克”打交道却掂不出一盒粉笔或一瓶饮料的大概重量。

原因何在？就是缺少对重量的实际感受。更可怕的是他们压根就无意去获取这种感受，因为在他们的心目中知识全在教室里、书本上不在窗外丰富多彩的世界里。

### 2、注意力的培养

在教学中忽视培养和发展非智力因素无助于学生接收知识、发展智力。教育心理学认为：非智力心理因素的活动与智力因素的活动是统一在学习活动中的。在整个学习过程中兴趣、情感、意志、性格始终发挥着作用：调动非智力因素能有效的促进知识的学习。

随着年龄和知识水平的增长，学生对知识逐渐对知识本身产生直接兴趣，利用新旧知识矛盾，或知识不确定性等等都会吸引学生的无意注意，例如有时上新内容的课时，可以旗帜鲜明地提出，今天我们将学习“一个数的几倍是多少的应用题”或提出一个与旧知识相关，但全靠旧知识又无法解决的问题，引入新课，这些都有引起学生无意注意的效果。

随着学生知识量的增加，理解能力的增强和阅历的丰富，无意注意的作用逐渐减弱，这样就必须适时地揭示知识的有用性，如联系生活和生产实际，学习书中知识，从而使学生明确学习的有用性，培养了他们学习需要，有了需要就会有学习兴趣，有学习动力，只有使学生从注意外在因素向喜爱知识本身转移，才能是真正意义上培养学生的学习兴趣。因此，培养和激发学生的兴趣，是设法引起学生无意注意的归宿，是无意注意的升华。

数学知识本身不像其他学科那样容易直接引发学生的兴趣。  
创造诱人的学习情

境、寓教于愉悦之中是明智选择，让孩子们去掉心理上的包袱。轻松地参与到教学活动中来，在教学活动中学生的情感常常以教师的情感为原动力。教师在讲解任务内容时都溶化着自己的认识、评价和态度。这种情感色彩时刻在感染着学生。现代教育学十分强调师生间的情感活动。要调动学生的乐学情绪、参与意识和主动性、积极性。就首先要建立平等、友好、和谐的师生关系和学习氛围。以调动起少年儿童的学习积极性和主动性。变“要我学”为“我要学”“我会学”。从根本上促进教学效果和学习质量。使学生非智力因素得以最大限度地发挥作用。也使智力因素同时得到发展。学生既学到了知识又陶冶了情操。既发展了智力又获得了无尽的乐趣。情感和意志同时得到了培养和加强，身心得以健康发展。

## 专科论文致谢词篇五

“行政”指的是一定的社会组织，在其活动过程中所进行的各种组织、控制、协调、监督等活动的总称。下面我们通过论文来具体了解一下行政吧。

**摘要：**行政事业单位的主要任务是完成国家机关的工作和发展各项事业。行政事业单位的内部控制是指主要通过会计工作和利用会计信息对行政事业单位各项活动所进行的指导、调节、约束和促进等活动，以提高行政事业单位的工作效率和社会效率。由于行政事业单位的特殊性，行政事业单位建立和完善内部会计控制制度，加强内部会计监督，防范财务风险，保护资产、资金的安全、完整和有效使用，显得尤为迫切和重要。而目前我国行政事业单位内部会计控制和风险管理体系存在诸多问题。

**关键词：**行政事业，内部控制，风险管理

内部控制制度是现代管理理论的重要组成部分，是单位为了保证信息质量真实可靠，保护经营管理资产安全，提高经营管理效率，促进法律、法规能够得到有效遵循而由单位管理层及员工共同监督实施的一个权责清晰、制衡有力、动态改进的管理过程。行政事业单位的内部控制是一项不断推陈出新、任重而道远的工作，内部控制是否得当直接影响到行政事业单位的工作效率和社会效率，是现代经营管理的重要手段。行政事业单位内部控制的基本目标是确保行政事业单位各项资金的安全运行，提高资金的使用效率，保障单位管理的合法合规、资产安全完整，财务报告及相关信息真实完整。

行政事业单位内部控制制度建设不应以经济效益为前提，而应以服务公共为目标来设计和建设内部控制制度；行政事业单位的组织结构、部门设置、职能权限等会受到外来制度和规定的约束，内部控制建设的空间相对企业来说要小；行政事业单位在资金来源、资本结构、会计处理等方面与企

业有着很大的区别，内部控制制度建设的内容相对简单。

1、内部控制意识不足。内部控制意识是内部环境中的一项重要内容，良好的内部控制意识是确保内部控制制度得以健全和实施的重要保证。有些管理者错误地认为，建立内部控制制度就是建章立制，没有认识到内部控制制度是一种业务运作过程中环环相扣的动态监督机制，也没有意识到管理者和相关业务部门在内部控制过程中应当承担的职责，仅仅把内部控制当作上级对下级的管理手段。有的单位在制定内部控制制度时，不是照抄照搬，好高骛远，不切实际，就是根据单位现在的实际工作，随高就低，安于现状，内部控制制度根本起不到应有的作用。

2、内部控制制度不健全。迄今为止，我国还缺乏一套对事业单位行之有效的内部控制指导性规范，也很少有事业单位结合自身业务特点和时间经验研究设计一套系统完整、规范合理的内部控制制度体系。实际上大部分事业单位没有书面成文的内部控制制度，只是以一般财经规章制度代替内控制度，凭经验加以简单控制，仅就其开支范围、标准加以限制，对业务流程控制过于简单，出现问题时缺乏统一规范的处置依据和标准。

3、会计基础工作薄弱。据我国《会计法》规定，从事会计工作的人员，必须取得会计从业资格证；而担任单位会计机构负责人的，除获得会计从业资格证书外，还必须具备会计师以上专业技术职务资格或从事会计工作3年以上经历。然而，目前我国个别行政事业单位的财务工作只是由不具备基础会计知识的办公室人员兼任，他们的财务知识和专业技能匮乏，业务素质较低，对违反财经法规和违法违纪的行为缺乏辨别和拒绝能力。这些单位的财会人员还不能适应内部控制的要求，造成单位内部控制制度执行力不强，内控效果较差。

4、预算控制相对弱化。随着部门预算改革的推进，预算控制得到了一定程度加强，但仍较薄弱，主要表现为：一是预算

编制还比较粗糙。目前部门预算的编制一般仍根据当年财政状况、上年收支实绩、预算单位自身的特点和业务进行核定，大部分都还没有细化到具体项目，预算支出达不到逐笔进行核定的要求。二是预算刚性不够。预算的计划性、科学性不强，预算调整追加较为频繁，资金使用缺乏预见性，削弱了预算的约束控制力。

5、监督考核机制不到位。内部审计是内部控制制度一个不可或缺的重要组成部分，也是实现内部控制目标的重要手段。虽然，目前大部分行政单位成立了自己的内部审计部门，但内部审计人员一般由财务人员兼任，没有建立明确的岗位责任制，缺少一定的独立性。而财政、审计部门作为主要的监督机构，其监督机制不完善，监督仅停留在一般经济事项的监督上，缺乏对被审计单位的内部控制制度是否健全进行有效的监督和考评，这在一定程度上影响了行政事业单位内部控制制度体系的完善。

6、固定资产管理比较薄弱。相当部分行政事业单位未按规定建立起定期财产盘点制度，对于购置的固定资产未能及时登记入账，未按规定登记固定资产明细账和实物卡片，资产保管责任不明确，资产处置程序、审批权限和责任不明确等，极易导致资产账实不符及资产流失，账外资产也时有发生。

针对行政事业单位存在的内部控制的不足，应该分别从上述方面加以改进，它们分别是：增强内部控制意识；健全内部控制制度；做好会计基础工作；完善部门预算制度；加强内部审计监督和考核。具体措施如下：

1、按照《会计法》和《内部会计控制基本规范》的规定，单位负责人是单位财务与会计工作的第一责任主体，对本单位财务会计报告的真实性、完整性以及内部控制制度的合理性、有效性负主要责任。可以通过各级财政部门组织单位负责人进行培训学习，以及各单位财务部门在日常工作中适时宣传等多种形式，使单位负责人真正确立起对财务会计工作和内

部控制制度建设的“第一责任主体”意识，重视内部会计控制制度建设，创造良好的内部控制环境。

2、对于预算管理、资金拨付与费用支出管理、报销审批程序以及对错误核算与错误支出的纠正等等经济活动等方面，确定单位自控的重点和目标，设立合理的组织结构，确认相关的管理职能和关系，为每个组织划分责任权限，明确建立授权和分配责任的方法，因事设人，视能授权，责任到位，且责权对等，以增加组织的控制意识。加强单位内部牵制制度，建立健全授权批准控制和职务分离控制制度。在具体业务分工上，不能由一个部门或一个人完成一项业务的全过程，而必须有其他部门或人员参与，并且与之衔接的部门或个人能自动地对前面已完成工作的正确性进行检查。

3、坚持不相容职务相互分离，确保不相容机构和岗位之间全责分明，相互制约、相互监督，从而预防发生错误和弊端，做到防范于未然，以保证会计记录的真实与完整。其次认真抓好会计基础工作规范，使会计业务处理规范化、标准化，避免会计工作手续不严与职责不清的现象发生。三是建立完善的会计处理程序。按照会计处理程序所包括的会计科目的设置、会计凭证的审核传递、会计核算的方法、会计账簿设置与记账要求等内容。通过会计处理程序控制、手续控制和复核控制等措施，确保会计信息的真实性、及时性和完整性。四是严格内部核对制度。对已完成的经济业务记录进行复查核对，是强化内部控制制度的一项基本措施，是控制记录使其正确可靠的重要方法。会计复查核对主要在预算、经济业务的合法性、会计资料的合法性、真实性和财产物资安全性等方面加以控制。

4、完善部门预算制度，首先是要进一步扩大部门预算的范围，力争将各部门单位的全部财务收支事项均纳入部门预算的实施范围，并严格预算的调整和追加程度；其次是将部门预算与单位内部的责任预算有机结合。预算单位要增强法制意识，严格按照制度办事，控制集体舞弊行为的发生。着重抓好专

项资金的使用和管理、财政授权支付资金的管理，财政资金使用效率低下、套取财政资金、挪用专项资金、挪用专项资金、随意更改预算以及占有、破坏集体资产以及不按照财政体制改革的要求申请使用财政性资金等问题要加以解决。

5、行政事业单位要提高内部审计机构层次，强化其权威性和独立性。对内部单位定期进行各项审计，并对单位的内部控制制度设计的效果及其实施的有效程度作出评价，发现问题及时纠正，做到财务制度健全、会计核算合规。内部审计人员要提高政治素质、审计业务素质、审计法规素质，不断增强服务意识。加强跟踪落实审计决定、审计意见，真正做到通过内部审计加强内部会计控制，提高单位各项管理水平。

风险是造成损失的最大可能，防范和化解统管会计岗位工作风险，是会计风险管理的重要内容。我们应时刻把防范风险放在首位，充分认识提高风险防范意识的重要性，建立有效的风险管理体系，有效防范该会计岗位的操作风险。为了加强对行政事业单位财务管理，规范收支行为，透明财政支出，提高财政资金使用效益，目前，全国大部分地区各级行政事业单位均实行了会计集中核算。行政事业单位实行会计集中核算主要有流水作业制和二人岗组制两种业务操作模式。

行政事业单位会计风险的表现形式多种多样，造成的原因也相当复杂。行政事业单位会计风险主要表现在以下几个方面：核算环节与结算环节风险；财务经营与决算环节风险；管理制度与员工素质风险；政策性与体制性风险。综上行政事业单位会计风险的种种表现形式及成因，防范行政事业单位会计风险应从以下几个方面入手：改革现行分散型的会计核算体制，建立新的集权管理型会计核算体系；深化单位内部控制制度和外部监督机制建设；建立和完善会计信息披露制度。提高会计信息披露质量；加大对员工素质的教育培训力度。

参考文献：

2牟宗田。企业会计内部控制浅析[j].科技创新与应用, 2013, 24:256.