

事业单位财务会计内部控制措施探究

张俊毅

(中牟县财政局乡镇财政所 河南郑州 451450)

摘要: 事业单位与企业单位存在一定差异,在财务内部管理工作上,也存在一定的不同。但同样存在资金使用的情况,同样需要加强财务会计内部控制力度。要在日常的管理过程中,及时进行内部控制,及时发现内部控制工作中出现的问题,并提出相应的解决办法,从根本上提升财务内部控制的水平,从而提升事业单位的管理水平。

关键词: 事业单位; 财务会计; 内部控制; 风险管控

引言: 事业单位的日常管理工作中,财务会计内部控制工作起到了关键性的作用,直接关系到事业单位的资金收集、分析和运用。内部财务会计控制在事业单位财政资金的使用过程中起到了不可替代的重要作用,这种控制方式涵盖了事业单位资金使用的全过程,可以有效防范各类风险,提升事业单位财务管理工作水平。但是,目前不少事业单位财务管理内部控制工作现状并不理想,给行政事业单位的正常运行及未来发展造成了负面影响^[1]。本文从事业单位财务内部控制的作用入手,对目前事业单位日常管理过程中的财务内部控制中的问题进行浅析,并提出相应的对策。

一、事业单位财务会计内部控制的重要意义

改革开放以后,我国的经济增长速度不断提高,人民生活水平逐步改善,社会也越来越和谐,而实现这一发展的一个重要因素就是事业单位的不断发展。在事业单位中,财务会计部门的工作是十分重要的,对财务会计的内部进行合理的控制,对事业单位发展具有重要意义^[2]。

(一) 挖潜降耗 实现精细化管理

事业单位在管理过程中,加强对财务会计内部控制,能够深入挖潜降耗,实现精细化管理,问管理要效益。在日常的财务会计工作中,要做好预算的制定,并要结合事业单位的日常经营管理情况,对预算执行情况进行实时的跟进和反馈,结合预算的完成情况,优化对企业的管理,节能增效,挖潜降耗,更好的做好资金的运用。

(二) 防控风险 规避人为性漏洞

事业单位在管理过程中,加强对财务会计内部控制,能够防控风险,在很大程度上规避人为性的漏洞。很多日常的经营管理行为,都与财务息息相关,作为资金流转的部门,要设置必要的监管体系,更好的做好风险防控,避免产生资金部安全现象,由此,在提高资金利用率,有效周转的同时,更能有效的防控风险,规避人为带来的漏洞,更好的实现经营管理工作。

(三) 搭建体系 企业规范化管理

事业单位财务内部控制,说是一种工作,在某种程度上,更是一种体系。做好财务内部控制体系的搭建,是确保企业规范化管理的先决条件。在日常经营管理过程中,要建立有效的体系,建立相应的规范和流程,才能让事业单位的各项管理更加的规范化、流程化、标准化,尤其是财务管理工作,更应该进行细化和进一步的完善。

二、事业单位财务会计内部控制存在的问题

对于事业单位而言,内部控制工作也比较繁重,事业单位对资产和资金进行内部控制,不仅有利于事业单位更好地进行财务管理,更为事业单位决策者制定工作计划提供依据。不过,从某些环节来看,依旧存在着一些不足之处,在事业单位财务会计工作中,从具体落实现状来看,依旧不是特别完善,不利于事业单位财务会计准确性的提升^[3]。

(一) 内控机制不够完善

事业单位在日常的经营管理过程中,存在内控机制不够完善的情况。很多事业单位的管理人员,在日常经营管理工作中很到位,但是对于内控的重视程度不够,或者很多情况下,未能认识到内控工作的必要性,导致了部分事业单位在内控机制上的不够完善,未配置专职或者兼职的内控人员建立相关的机制。

(二) 内控人员不够专业

很多事业单位建立了相应的财务会计内部控制体系,也建立了相应的制度和措施,但是参与内控工作的人员不够专业,往往对于内控的风险点提炼不到位,对内控风险点清单提取不到位,对内控工作落实不到位,甚至很多人员,没有专业而全面的财务知识,只是通晓部分内容,这样的内控人员,不能达到内控工作应有的效果。

(三) 内控回顾不到位

管理的闭环,要有效的形成。很多情况下,事业单位建立了财务内部控制措施,也配置了专业的人员,对财务工作中存在的风险点进行了系统的筛查和处理。但是在处理之后,并未进行定期的回顾和复查,在某种程度上,没有形成一个有效管理的闭环,让很多错位没有达到及时整改的目的,也没有得到相应的内控效果。

三、事业单位财务会计内部控制存在问题的对策

能够及时发现问题固然重要,但能够解决问题更为重要,在日常管理过程中,要不断思考,有针对性的对存在的问题进行实时的解读,确保内控工作更加顺畅。

(一) 做好内控机制建设

搭建有效的内控体系,是事业单位提升管理手段的一种有效方式,无论是财务内部控制还是其他工作的内部控制,做好内控机制的建设,都能有效的减少事业单位的风险点,让事业单位的各项管理更趋于标准化、规范化、精细化,才能让各项管理工作更加的完善。在财务会计内部控制的过程中,要做好内控机制的

建设。要选取专业的人员，进行财务会计内部控制机构的组建，在机构设置后，要明确人员的分工，确保明晰自身的岗位职责。并在此基础上，对内控工作进行系统的计划，形成详细的内控稽核时间表。制定相应的制度，对相关的财务会计内部控制罗列清单，明确需要检查的风险点和各项问题点，用于实际稽核，并在稽核后，对前期的制度和流程进行复盘，由此，不断的完善流程，并最终形成固化的财务会计内部控制工作体系。

（二）加强内控人员培训

人才是一切的基础，专业的财务会计内部控制人员，也是做好一切内控工作的基础。在日常的财务内部控制工作中，要加强内控人员的培训，让财务内控人员在日常的内控稽核过程中，不断的专业。在此过程中，要形成一个“全员”内控的范围，让全员积极参与到内控的建设过程中来。要对事业单位的管理人员进行宣导，提升他们的财务会计内控意识，并对全员进行宣贯，让全员认识到内控工作的重要意义。作为内控人员，也要定期的学习国家的财务法规和国家的财务政策，让财务内控工作，更加的贴切实际，并能够跟随时代的步伐，与时俱进的做好财务的内控工作。在内控工作之前，也要让财务内控人员意识到，财务内控的重要意义，是为了规避风险，也是为了让资金能够更好的运用，达到合理的李永利，让财务内控工作，为事业单位经营管理贡献力量。

（三）做好内控工作回顾

财务管理工作是一项系统化，繁琐化的工作，更是一个链条化的工作。在日常的财务管理工作过程中，将涉及到多个环节，对于内控的控制工作，也将要从多个环节入手。从最初的预算制定，到后期的预算执行情况核查，都能够形成一个有效的闭环。而做好内控，和做好内控后的稽核和复查，也将是一个有效的闭

环。要设置财务会计内部控制的监管单位，对于内控人员，也要进行相应的监管，只有不断的加强监管，对内控工作进行定期的回顾，才能在回顾的过程中，对内控体系建设的完善性，对于风险点清单罗列的完整性，对于内控制度编制的合理性，对于内控人员的专业性，对于财务预算的合理性，对于财务预算执行的到位性等等要素，进行一个复查，也对各个环境进行一个相应的完善。不为了内控而去内控，是内控工作的重要意义，内控工作固然重要，我们要在财务内控工作中发现财务管理过程中的风险点，更要在财务管理内控工作后，发现我们的风险点是不是及时的纠正，不完善的点位是不是完善，是不是真正的达到了管理的一个有效的闭环，让财务会计内控工作更加的完善，问管理要效益。

结语：综上所述，现阶段随着财政改革不断深化，事业单位中的财务会计内部控制得到了一定的完善。不过，从实际情况来看，事业单位财务管理还存在着一些缺陷，对于事业单位资金安全以及利用效率的提升产生了不利的影响^[4]。因此，对财务会计内部控制进行浅析有着一定的重要意义，要进一步进行分析和探索。

参考文献：

- [1]任秀凤. 事业单位财务会计内部控制措施探究[J]. 中国集体经济.2019（29）:2.
- [2]郑莉. 关于事业单位财务会计内部控制的研究[J]. 环渤海经济瞭望.2019（8）:1.
- [3]查莉红. 对事业单位财务会计内部控制的探讨[J]. 纳税.2019（23）:1.
- [4]张新培. 对完善事业单位财务会计内部控制的探讨[J]. 财经界.2019（9）:2.