

# 探究事业单位财务内部控制的方法策略

叶婷婷

(芜湖市香城湾幼儿园,安徽 芜湖 241000)

**摘要:**现阶段,世界经济一体化的快速推进和社会经济不断发展为我国事业单位的运营与发展带来诸多有利条件,从而使事业单位的规模逐渐增大,并使其在国民经济中占据更加重要的地位。事业单位在日常运营与发展中财务管理采用的主要方法为财务内部控制,但由于事业单位财务内部控制方面仍然存在很多不足之处,以至于财务内部控制的作用及意义不能在事业单位完全体现,进而严重影响了事业单位的日常财务工作及持续发展。因此,事业单位应积极主动发现其自身问题,如重视财务内部控制等,并制定相应的方案,从而为国民经济的发展营造良好环境。本文从财务内部控制着手,探究事业单位在财务内部控制中所存在的问题,并给出相应解决策略。

**关键词:**世界经济一体化;事业单位;财务管理;财务内部控制

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.31.038

## 引言

随着国家经济的高速发展与外界经济环境的快速变化,事业单位在财务内部控制管理工作中逐渐会暴露出一些缺点,比如对事业单位实施财务内部控制的重要性认识不到位、财务内控管理水平低、缺乏财务内控、内部控制制度不健全、无法对财务内部控制工作进行有效监督等,这些问题导致事业单位的财务工作无法有效推进,进而严重影响了事业单位业务活动的正常运行与单位的可持续发展,所以,事业单位财务管理人员应积极主动找寻自身在财务内部控制中所存在的问题,并制定相应的解决方案,如强化财务内控意识,提升财务内部控制的管理水平,并对其进行有效监督。唯有如此,才能保障事业单位财务内部控制顺利进行,同时也为事业单位整体的高效运营与持续发展提供有效保障,从而为我国国民经济的发展提供更大的助力。

### 1 事业单位在财务管理方面进行内部控制的有效性

良好的财务内部管理可以促使事业单位在财务管理工作高效执行,从而为事业单位的经营与发展提供良好的环境,其意义主要体现在以下几个方面:其一,有利于行政事业单位财务信息的完整与精确,保证财务信息的完整性与精确性是事业单位在财务活动中顺利进行的基础条件,财务信息完整与精确,在此条件下,很大程度上能够确保事业单位的财务活动顺利进行;其二,可以保证单位财务的安全,财务内部控制能够通过严密的规章制度,对事业单位的各项财务活动进行细致的管控,并能够使事业单位合理使用资金,从而避免盲目性财务活动的出现,减少了事业单位财务人员对资金的错误使用,为资金的完全与资金的高效使用提供有效保障;其三,便于事业单位内部财务管理活动的高效进行,随着事业单位内部控制制度的建立,单位财务管理体系也会随之而成,能够起到明确单位内各部门的职责。

### 2 事业单位在进行财务内部控制管理过程中发现的问题

#### 2.1 事业单位人员对财务内部控制重要性认识不充分

财务内部控制涵盖了事业单位所有的部门及工作环节,所以不仅是财务管理人员要深刻认识财务内控的重要性,其他部门及领导人员都应该对其有正确的认知。现如今,很大一部分事业单位的领导层都存在对财务内部控制的认知不充分的现象,其认为财务内部控制管理工作仅仅是由单位财务管理部门负责,所以会把单位内部所有财务内控工作都分配给单位财务部门,导致财务内部控制的作用及意义并没有完全在事业单位日常经营管理中有所体现。由于事

业单位领导层对财务内部控制的认知不充分还导致了事业单位对财务内部控制以及单位财务内部控制工作及相关人员的不重视,引起工作人员工作积极性不够、热情不高,严重影响了事业单位财务方面的健康性,制约了事业单位发展<sup>[1]</sup>。

#### 2.2 事业单位的财务内部控制的水平不足

事业单位的财务管理人员的专业能力直接影响单位的财务内部控制水平,进而间接影响到事业单位财务工作的效率、事业单位日常经营与日后发展等。据对众多的事业单位观察得知,如今大多数的事业单位都存在财务内部控制水平不足的问题,这些问题的出现使事业单位的财务管理工作效率低下,严重制约了事业单位的发展。探究事业单位财务内部控制水平不足的原因,得知其主要有两方面:其一,事业单位的财务管理工作人员能力普遍不足,由于行政事业单位的特殊性质,致使其也无法随时依据工作内容而选择不同的人员,以至于事业单位财务管理人员在财务内部控制方面工作的理念与手段都要稍落后其他企业,加之事业单位的财务管理人员没有培养良好的学习习惯,事业单位财务管理人员水平就更不足以满足当前事业单位发展;事业单位难以招聘到新型的财务管理人才,由于市场经济化的进一步加深,事业单位是对人才的吸引逐渐减少,单位也因为各种因素的束缚,无法对财务内控队伍进行及时补充<sup>[2]</sup>。

#### 2.3 事业单位的财务内部控制制度不完善

财务内部控制制度不完善直接会导致财务内部控制工作无法在事业单位顺利进行,进一步阻碍了财务内部控制作用更好的在事业单位中体现。当前,很多事业单位财务管理活动中出现了财务内控制度不完善的问题,究其原因,主要体现在以下几个方面:第一,事业单位缺乏财务内部控制制度,员工在日常工作中也无法更加规范、合理的进行财务管理工作,工作环节之间难以组成一个整体;第二,事业单位所建立的内部控制制度并不完善,事业单位在建立内部控制制度时未能结合单位的实际情况,不具备现实性与可行性,导致建立起的制度仅适用于单位内个别部门,使单位各部门无法形成一个有机整体,财务管理工作不具有连贯性;第三,事业单位没有制定相应的规章制度,在单位财务管理工作中不具有约束作用,引起事业单位工作效率低下。相关工作人员工作不合规规范。

#### 2.4 事业单位对财务内部控制未能实施有效监督

事业单位普遍存在对财务内部控制缺乏有效监督的问题,这是由于事业单位未能及时依据其实际情况,成立监督部门对财务管理

工作进行有效监督导致单位的财务内部控制制度无法发挥其作用,事业单位的财务管理工作无法得到有效约束与监控,这些问题严重影响了事业单位财务管理质量和工作效率的提高。此外,事业单位也缺乏财务管理工作的考评机制等,无法对单位财务管理人员进行及时评价,从而严重影响了单位财务管理工作的科学合理性。

### 3 提高事业单位财务内控管理水平的相应策略

#### 3.1 加强事业单位对财务内部控制的认识

要想从根本上强化事业单位对财务内部控制的认识,首先,应当从事业单位的领导层做起,事业单位的领导层应当积极主动学习财务内部控制的理念及知识,对财务内部控制制度有一定的认识后,明确规范单位内各部门相应的职责,并给予财务内部控制及单位内财务内部控制的工作与工作人员足够的重视。其次,应当加强事业单位全体人员财务内部控制的认识,事业单位可以通过单位内部报纸、单位内部电视台以及单位内部的qq群与微信群等渠道对财务内部控制的理念与理论知识等在单位内部进行有效传播。与此同时,事业单位应定期举办财务内部控制相关活动,促进单位内所有人员对财务内部控制有充分的认识,为事业单位良好的运营与发展提供有力支持<sup>[9]</sup>。

#### 3.2 提升事业单位的财务内部控制水平

事业单位的财务内部控制的水平不足,最主要体现在事业单位的财务管理人员专业能力不足,要想高效提升事业单位的财务内部控制水平,就要提升事业单位财务管理人员的专业能力。提升事业单位财务管理人员的专业能力可以从两方面进行:首先,是培养事业单位财务管理人员的学习习惯,保证其能够自发进行对财务内部控制的知识及理论的学习,能够确保单位财务管理工作的先进性与合理性。与此同时,事业单位还可以通过聘请财务内部控制方面的专业讲师来单位进行授课;其次,还要举办关于财务内部控制相关的活动,极大提升事业单位财务管理人员的专业能力;另外,事业单位应积极组织财务管理人员与其他企业的财务管理人员进行高效、合理的沟通;事业单位应当加大对招聘新型财务管理人才资金投入,对单位的财务管理队伍进行有效补给,从而从根本上全面提高财务内部控制的水平<sup>[10]</sup>。

#### 3.3 完善事业单位的财务内部控制制度

针对于大部分事业单位存在未能建立财务内部控制制度、财务内部控制制度不完善与未制定相应的规章制度的现象,应从以下三方面进行着手:首先,建立事业单位财务内部控制制度,由单位财务部门牵头,其他部门积极配合,结合单位实际经营情况与财务管理方面的重难点,共同建立符合单位实践运行的内部控制制度并加以严格执行,促使事业单位对财务管理工作进行高效管控;其次,完善事业单位的财务内部控制制度,加强单位内各部门之间的联系,做到有效沟通,并使各部门有机形成一个整体,确保财务管理工作的连贯进行,有利于单位财务管理工作的顺利实行;最后,制定并落实严格的财务内部控制规章制度体系,合理管控财务管理工作的各个环节。

#### 3.4 健全事业单位财务内部控制监督体系

健全符合单位实际经营情况的内部控制监督体系,设立单位独立于其他部门的监督部门并与财务部门配合,制定合理可行的监督制度,并在单位内全面落实。另外,事业单位还需建立对财务管理工作的考评机制,作为对单位财务管理人员评价的手段,从而为事业

单位的运营与发展提供有效保障。

#### 结束语

总而言之,事业单位在财务管理方面的主要内容是财务内部控制,然而在经济环境快速变化的今天,事业单位要想保证自身运营正常与发展持续,就必须要做好财务内部控制工作。通过日前对众多事业单位的观察,发现大部分事业单位都存在对财务内部控制认识不全面、水平不高、未建立有效的制度、不能及时监督等,导致事业单位的财务内部控制作用无法在事业单位完全体现。至此,本文也依次提出了相应解决措施。唯有如此,事业单位的顺利运营与持续发展才能得到保证,进而提升事业单位在我国国民经济的地位。

#### 参考文献

- [1]王慧凤.加强事业单位财务内部控制的方法策略[J].中国乡镇企业会计,2021(09):149-150.
- [2]韩兆红.行政事业单位财务内部控制问题及解决策略探讨[J].经济管理文摘,2021(14):47-48.
- [3]黄显河.科研事业单位财务管理中内部控制策略分析[J].财经界,2021(18):110-111.
- [4]张清丽.行政事业单位财务内部控制问题及解决策略研究[J].行政事业资产与财务,2021(08):58-59.