

# 试论内部控制在事业单位财务管理中的作用

佟卫娜

河北省商务厅新闻文化中心（河北省商务研究中心） 河北 石家庄 050000

**[摘要]** 内部控制是事业单位发展中的重要部分，在促进单位工作顺利开展方面发挥重要作用。而在财务管理中通过内部控制，有效实现自我约束和调节，确保会计信息的准确性。基于此，本文着重探究内部控制在事业单位财务管理中的作用，并分析其在中存在的问题，最后给出具体的完善对策，以供参考。

**[关键词]** 内部控制；事业单位；财务管理；作用

**【DOI】** 10.12252/j.issn.2096-6261.2020.02.444

伴随社会经济发展，事业单位改革也在逐渐深入，其中内部控制工作得到重点关注。对事业单位而言，做好内部控制工作，可促使财务管理工作有序进行，科学处理各项业务。因而单位在自身发展中要深刻认识到内部控制具有的作用，并对存在的问题进行深入分析，及时完善相关制度，以此提高资产利用率，实现可持续发展目标。

## 一、内部控制在事业单位财务管理中的作用

（一）有助于事业单位财务管理目标与事业单位发展方向一致

结合实际，事业单位在财务管理工作中，所涉及的工作具有一定的复杂性，主要体现在拨款资金的收支、事业收入的相关工作等。为确保财务管理工作有序进行，事业单位首先要明确管理目标。要想在后续工作中确保管理目标与单位方向一致，则要充分发挥内部控制的作用，通过明确具体的管理目标可在实现的过程中进行约束和控制<sup>[1]</sup>。为了确保内部控制达到良好的效果，相关人员在工作中还要有完善的内部控制制度予以支撑。

事业单位在整个财务管理工作中，需结合实际需求，有针对性的完善工作流程，同时还要根据单位发展情况，合理调控工作流程，以此在相互配合过程中实现单位管理目标。而在这环节中，内部控制发挥重要作用，可促进各个工作环节按照相关流程落实。

### （二）维护内部会计工作的实施开展

事业单位在发展过程中，会计工作难免会出现各种问题，针对这一现象，需管理部门结合内部控制管理制度，保证会计工作有序进行。

#### 1. 内部控制机制可保证事业单位资金链的完整性

作为事业单位，在现阶段社会发展环境下，要想确保财务管理工作高效完成，则必须要注重对财务管理制度内容的完善和优化，发挥内部控制机制对财务管理的监督作用，从而避免管理中出现违规行为。另外，内部控制机制还可根据单位发展目标，对单位资金配置进行科学优化，并对内部资源进行合理地统筹规划。这样做可有效避免无效支出现象的出现，提高事业单位资金使用的合理性<sup>[2]</sup>。

#### 2. 内部控制可有效保证财务管理中财务信息的准确性

通过对内部控制制度的有效实施，不仅能够一定程度上规避财务管理工作中出现的违规行为，还可辅助单位对资金进行合理分配，以此能够在最大程度上保证财务信息的

准确性和真实性，提高单位会计工作效率。

## 二、内部控制在事业单位财务管理应用中存在的问题

通过深入了解，内部控制的职能作用就是通过实施合理的控制管理手段，明确单位各项权责范围，通过职位和责任的制约，保证管理目标和任务的落实。但是从实际情况看，事业单位在以内部控制改善财务管理方面存在一定的问题。

### （一）财务内部控制制度不健全

结合内部控制管理工作情况，主要以内部环境为工作开展的基础，因而内部环境的好坏会对后续内部控制执行监督工作的落实产生较大的影响。通过深入了解，内部控制涉及多个要素，分别是内部环境、风险评估、内部控制、监督管理和信息沟通<sup>[3]</sup>。其中，风险评估与管理是内部控制的主要目的，监督管理是确保内部执行的重要保障。但是现阶段有些事业单位并没有根据实际需求，建立完善的内部控制制度，这使得相关人员在工作过程中缺乏一定的依据支持，最终导致工作效果不理想。

### （二）内部控制执行力度不足

对事业单位而言，内部控制制度执行效率和质量，可对内部控制活动成效予以充分反映。但是因部分事业单位对财务内部控制的内涵了解不全，使得其缺乏明确的内部控制管理目标，使得内部控制执行工作管理过程中出现秩序混乱的情况，最终影响内部控制工作开展。另外，相关管理者对内部控制的职能作用了解也不到位，未对岗位职责进行明确划分。具体而言就是未将执行人员与管理人员责任做好落实，进而难以发挥出内部控制相互制约和监督的作用<sup>[4]</sup>。

### （三）缺乏财务风险防范意识

众所周知，事业单位在运营管理、经济活动等方面产生的费用主要由财政部门拨款支持，而事业单位本身不具备营利性质，不需要直接参与到市场竞争中，因而在财务风险防范意识方面可能会比较欠缺。结合现阶段社会发展环境，事业单位财务管理工作处于动态环境，且单位所面临的外部商业环境也在不断变化中，这使得单位在财务风险的影响因素也逐渐增多。但是有些事业单位并不注重风险防范工作的重要性，未根据情况建立科学合理的风险防范机制。

### （四）财务管理监督力度比较弱

财务监督管理工作的开展是保障内部控制活动理想的基础，事业单位不仅要注重对相关制度的建设，还要对财务管理监督予以重视。然而部分事业单位在财务监督管理方面

缺乏一定的力度，主要表现在两个方面：其一，缺乏监督管理的规范性，相关财务监督人员在工作中缺少合理的工作流程，主要是根据自身理解进行，因而缺少具体且有效的工作流程。其二，监督人员多数是由财务人员代理，出现这种情况的原因是单位认为财务人员本身对财务管理工作比较熟悉，因而让财务部门负责相关监督管理工作，未考虑到关键岗位不相容的原则，使得财务部门集财务审核与监督管理权一身，容易出现违法违规现象。

### 三、完善内部控制制度在事业单位财务管理应用中的具体措施

伴随社会经济发展，事业单位也要进行相应的改革，尤其是在财务管理方面，要认识到内部控制的作用，并深入分析其在实际应用中存在的问题。为进一步提高事业单位在财务管理方面的水平，其需要做好相关工作，即：建立健全财务内部控制制度、加强对内部控制制度的执行力、深入强化财务风险管控能力、增强监督管理制度<sup>[5]</sup>。

#### （一）建立健全财务内部控制制度

要想高效实施内部控制制度，则必须要有完善的内部控制制度予以支持，对员工行为进行规范。为建立健全事业单位财务内部控制制度，需做好以下几点：一是，事业单位负责人要做好领导表率的作用，积极学习和了解现代财务内部控制的有关知识和理论，以此可在深入了解的基础上，科学构建财务内部控制制度。二是，为有效保证财务内部控制制度满足单位管理和发展需求，相关领导者要根据实际情况，对各项制度内容进行深入的细化和分类，之后可开始制定科学的内部控制管理体系。如在资金管理制度方面，相关管理人员需立足实际，列出关于各项资金的使用情况和存在的问题，最后提出相应的解决方法。

#### （二）加强对内部控制制度的执行力

结合上述事业单位在财务管理中面临的执行力度问题，管理者可从两个方面进行解决：其一，有关领导应深入理解和认识财务内部控制具有的内涵与职能作用，结合短期发展目标，对内部权责范围进行明确划分，做好执行人员与管理责任的落实，确保各部门、人员处于相互监督和制约的工作状态，进而有效保证财务内部控制制度和措施的落实。其二，根据财务内控的实际需求，建立以内控为核心的绩效考核目标。通过在管中实施科学合理的奖惩制度，能够有效激发员工在财务工作中的积极性，并改善以往不良行为。

#### （三）深入强化财务风险管控能力

随着近几年我国互联网信息技术的不断发展，促使各行业发展显著变化。事业单位将信息技术引入到管理系统中，取得良好效果。因而事业单位开始将财务管理与信息技术进行有效融合，借此不断提高单位信息分析和决策能力。对于风险防控工作，作为事业单位，首先要注重思想宣传工作的开展，在内部树立起良好的风险管控意识，促使人员对财务风险防控工作有正确认识。其次，事业单位还要积极开展各部门的培训学习活动，鼓励员工积极学习关于信息系统

的操作技能和方法，以此能够通过信息平台实现内部之间高效沟通和交流，进行财务数据习性共享，不断提高数据使用效率。最后，事业单位还需根据实际情况和需求，建立风险数据库，期间可通过信息系统对比较常见的财务风险类型的有关数据信息进行收集和整理，接着生成风险预警模型，建立良好的风险预警机制。接着提前做好不同类型风险的应对措施，从而不断提高单位风险管控能力。

#### （四）增强监督管理制度

作为事业单位，要想确保财务管理内部控制工作有序进行，不仅要注重对管理制度的完善和优化，还要积极调整监督管理机制，以此能够进一步提升财务内控工作约束力。

首先事业单位在针对财务管理工作进行监督时，必须要有健全的监督机制予以支持和保障。监督机制需要涵盖整个财务管理的过程，同时机制还应建立在会计工作基础上，对会计核算信息做好定期的监督和检查；其次，管理人员还需建立专门的审计部门，并保证该部门的独立性。这样在日常监督和管理工作中，通过内部审计的与检查工作的结合，可及时发现财务信息在处理中存在的问题，并进行解决。这样不仅在一定程度上提高事业单位内部财务整体管理水平，还极大的规避单位在财务方面面临的风险因素。最后，事业单位需根据实际情况，合理应用审计监督方法。之所以这样做，主要目的是为了更好发现财务管理内部管控工作，不断提高单位内控意识，合理完善现有的内控管理流程，从而提高单位财务管理质量和效率。

### 结语

综上所述，在现阶段社会发展环境下，事业单位通过开展财务内部控制工作，不仅可提高自身财务管理水平，增强信息沟通能力，还极大的降低财务风险，促使单位持续发展。因而作为事业单位管理者，在经营管理中要深刻认识到内部控制在财务管理中的重要作用，同时还要注重存在的问题，通过对问题深入分析，实施针对性的解决方案。

### 参考文献

- [1] 邹玉娜, 闫立金, 杨秀文, 等. 财务信息化系统对内部财务控制的影响及对策——以科学事业单位为例[J]. 农业科研经济管理, 2018(3): 24-26.
- [2] 邹雁燕. 浅论科研事业单位会计基础工作存在的问题——基于某部农业科研事业单位会计基础工作和内部控制交叉检查[J]. 中国农业会计, 2018(11): 12-13.
- [3] 王晓杰. 浅谈如何在公立医院加强内部控制建设——读《行政事业单位内部控制建设原理与操作实务》有感[J]. 消费导刊, 2018(1): 272, 274.
- [4] 邹元玲, 何钰娴, 郑敏. 谈事业单位内部控制风险点及防控措施——以国家地质实验测试中心为例[J]. 经济师, 2018(12): 71-73.
- [5] 胡勇军. 乡镇事业单位内部控制存在的问题及优化措施——基于乡镇农业服务中心视角[J]. 行政事业资产与财务, 2017(33): 50, 52.