

事业单位财务会计管理优化措施

李 伟

菏泽市市政工程管理处 山东 菏泽 274000

摘要：事业单位财务会计管理优化至关重要。当前其存在制度执行不严、技术滞后、人员能力不足、监督力度弱等问题。优化需多管齐下：制度上完善内控、强化预算约束、建立风险机制；技术上推进信息化建设、利用大数据与人工智能、构建数据共享平台；人员上加强专业培训、引入复合型人才、建立考核激励机制；监督上完善内部审计、推动外部审计全覆盖、公开财务信息，以提升管理效能与服务质量。

关键词：事业单位；财务会计管理；优化措施

引言：在公共财政体系深化改革与政府职能加速转变的大背景下，事业单位作为提供公共服务的重要主体，其财务会计管理的规范性与效能直接关系到财政资金使用效益及公共服务质量。当前，部分事业单位仍存在内部控制薄弱、预算约束软化、技术手段滞后、人员专业能力不足等问题，难以适应新政府会计制度与财政绩效管理要求。因此，系统探索财务会计管理优化路径，成为提升事业单位治理能力、保障可持续发展的关键课题。

1 事业单位财务会计管理现状分析

1.1 现行管理体系概述

(1) 事业单位财务制度特点显著，以预算制为核心，资金收支需严格遵循预算规划，预算编制需结合单位职能、事业发展目标及财政状况，经审批后作为资金使用的主要依据。同时，实行收支两条线管理，收入全额上缴财政专户或国库，支出由财政根据预算统筹安排，有效避免资金截留、挪用等问题，保障资金使用的规范性与安全性。(2) 财务会计管理主要流程涵盖预算编制、执行、核算、监督四大环节。预算编制采用“二上二下”等模式，充分结合单位需求与财政能力；预算执行阶段，严格按照获批预算控制资金支出，确保各项开支合规；核算工作依据相关会计制度，对经济业务进行准确记录、计量与报告，形成完整的会计凭证、账簿与报表；监督贯穿全程，通过内部检查与外部审核，保障财务活动合法合规。

1.2 现存问题与挑战

(1) 制度层面存在明显短板，部分单位会计制度执行不严，存在随意调整账务、票据管理不规范等情况；内部控制薄弱，岗位牵制不足，易出现资金管理漏洞；预算与执行脱节严重，预算编制缺乏科学性，执行中频繁调整，导致预算权威性受损。(2) 技术层面滞后问题突出，信息化水平不足，多数单位仍依赖传统手工操作或单一财

务软件，难以满足高效管理需求；财务数据共享困难，各部门数据孤岛现象严重，影响数据利用率；数据分析能力欠缺，无法从数据中挖掘有效信息，为决策提供支持^[1]。(3) 人员层面存在诸多不足，财务人员专业能力参差不齐，部分人员知识老化，难以适应新形势下的财务工作要求；风险意识不足，对财务风险的识别、评估与应对能力较弱，易引发财务风险。(4) 监督层面力度不足，外部审计覆盖不足，部分事业单位难以被纳入审计范围，且审计深度与广度有限；内部监督机制形同虚设，内部审计部门独立性不足，监督作用难以有效发挥。

1.3 问题成因分析

(1) 体制机制滞后性，事业单位管理体制相对缓慢，财务管理制度更新不及时，难以适应市场经济发展与财政改革的要求，导致制度与实际工作脱节。(2) 资源投入不足，在技术方面，单位对财务信息化建设投入较少，软硬件设施落后；在人才方面，缺乏完善的人才培养与引进机制，难以吸引和留住高素质财务人才，导致财务人员队伍整体素质不高。(3) 管理理念落后，部分事业单位仍秉持“重核算轻管理”的传统理念，将财务工作的重点放在会计核算上，忽视了财务管理在预算控制、风险防范、决策支持等方面的重要作用，导致财务管理水平难以提升。

2 事业单位财务会计管理优化的必要性

2.1 政策合规性需求

(1) 适应政府会计制度改革是必然要求。当前政府会计制度逐步引入权责发生制，打破传统收付实现制的局限，要求事业单位精准核算资产负债、收入费用，全面反映单位财务状况与运行成本。若财务会计管理维持现状，将无法适应制度对会计核算口径、报表编制逻辑的新规定，可能出现账务处理不合规、财务数据失真等问题，导致单位无法准确对接财政管理要求，甚至面临

合规性风险。(2) 满足财政资金绩效评价要求迫在眉睫。随着财政管理精细化推进, 财政部门对资金使用效益的考核愈发严格, 要求事业单位从“重投入”转向“重绩效”。现有管理模式下, 部分单位缺乏对资金使用全流程的绩效跟踪, 难以提供精准的绩效数据支撑评价。优化管理体系可建立绩效与预算挂钩的机制, 实现资金从申请、使用到考核的闭环管理, 确保财政资金用在实处, 符合绩效评价的各项标准。

2.2 内部管理效能提升

(1) 优化资源配置、降低运营成本需依托管理升级。事业单位资源有限, 现有管理中存在预算编制粗放、资源分配与实际需求脱节等问题, 易导致资源浪费或关键领域投入不足。通过优化财务会计管理, 可借助精准的数据分析明确资源需求优先级, 合理分配资金、资产等资源, 同时加强成本核算, 减少不必要的开支, 提升资源利用效率, 降低单位运营成本。(2) 防范财务风险是内部管理的核心目标之一。当前部分单位内部控制薄弱、风险意识不足, 存在资金挪用、违规支出等风险隐患。优化管理可完善内部控制制度, 明确岗位职责分工, 加强对资金支付、票据管理等关键环节的管控, 同时建立风险预警机制, 及时识别、评估财务风险并采取应对措施, 从源头遏制风险发生, 保障单位财务安全^[2]。

2.3 公共服务质量保障

(1) 财务透明化是提升社会公信力的关键举措。事业单位作为公共服务提供者, 其资金来源多为财政资金, 需接受社会监督。现有管理中部分单位财务信息公开不及时、不全面, 易引发公众质疑。优化财务会计管理可规范财务信息披露流程, 及时公开预算执行、资金使用等信息, 增强财务透明度, 让公众清晰了解资金去向与使用效益, 从而提升社会对单位的信任度。(2) 支持事业单位职能履行与可持续发展离不开管理优化。事业单位的核心使命是提供公共服务, 财务会计管理是保障职能履行的基础。优化后的管理体系可更精准地匹配职能履行的资金需求, 确保公共服务项目顺利推进; 同时, 通过长期财务规划与风险管控, 避免短期财务问题影响单位发展, 为事业单位持续稳定提供公共服务奠定坚实的财务基础。

3 事业单位财务会计管理优化措施

3.1 制度优化层面

(1) 完善内部控制体系是核心抓手。需严格落实不相容岗位分离制度, 明确会计核算、资金支付、票据管理等岗位的职责边界, 避免一人多岗引发的风险, 例如出纳不得兼任稽核、会计档案保管等工作; 同时推进审

批流程标准化, 制定统一的资金支出审批权限与流程, 明确不同金额、不同类型支出的审批层级, 通过“线上留痕+线下存档”双重方式, 确保审批环节可追溯, 杜绝越权审批、违规审批现象。(2) 强化预算刚性约束需从全流程发力。推行全口径预算管理, 将单位所有收入、支出纳入预算体系, 包括财政拨款、事业收入、经营收入等, 实现预算覆盖无死角; 建立预算动态调整机制, 明确调整条件、流程与权限, 仅在重大政策变动、不可抗力等特殊情况下方可启动调整, 且需经财政部门审批后执行, 避免随意调整预算破坏预算权威性, 同时加强预算执行监控, 对超预算、无预算支出实时预警^[3]。(3) 建立财务风险管理机制可筑牢安全防线。定期开展财务风险评估, 聚焦资金管理、债务管理、采购管理等关键领域, 识别潜在风险点并制定风险等级划分标准; 搭建风险预警体系, 通过设定关键指标(如资金存量低于警戒线、超期应收账款占比过高等), 实现风险自动预警; 完善风险应对机制, 针对不同等级风险制定对应的处置方案, 例如低等级风险由财务部门自行整改, 高等级风险需上报单位领导层并联合相关部门协同解决。

3.2 技术升级层面

(1) 推进财务信息化建设是重要支撑。引入一体化ERP系统, 整合预算管理、会计核算、资金管理、资产管理等模块, 实现财务业务数据互联互通, 例如预算指标下达后自动同步至核算系统, 避免重复录入; 推动业财融合, 将财务系统与业务系统(如采购系统、人事系统)对接, 业务数据实时传递至财务系统, 实现采购订单生成后自动触发付款申请、人员工资变动后自动更新核算数据, 提升工作效率。(2) 利用大数据与人工智能技术可提升管理精度。借助智能审核技术, 在费用报销、资金支付环节设置智能校验规则, 自动识别发票真伪、报销金额合理性、审批流程完整性等, 例如识别出与业务无关的发票、超标准报销费用并自动拦截; 构建预算分析模型, 利用大数据分析历史预算执行数据、业务需求数据, 预测未来资金需求, 为预算编制提供数据支撑, 同时分析预算执行差异原因, 为预算调整与优化提供依据。(3) 构建财务数据共享平台可打破信息壁垒。搭建与财政、审计部门的联动平台, 按照统一数据标准, 实时向财政部门推送预算执行、资金使用等数据, 便于财政部门动态监管; 向审计部门开放数据查询权限, 审计人员可直接调取财务数据开展线上审计, 减少现场审计工作量, 提升审计效率; 同时在单位内部建立数据共享机制, 授权业务部门查询相关财务数据, 例如业务部门可实时查看项目预算执行情况, 为业务决策提供支持^[4]。

3.3 人员能力提升层面

(1) 加强财务人员专业培训需常态化开展。围绕政府会计制度、财务信息化技能等核心内容制定培训计划,定期组织线下集中培训、线上课程学习,例如针对权责发生制核算要求开展专项培训,确保财务人员熟练掌握新制度下的账务处理方法;邀请行业专家、软件服务商开展实操培训,提升财务人员ERP系统、智能审核工具的操作能力,解决实际工作中的技术难题。(2) 引入复合型人才可优化队伍结构。制定人才引进计划,重点招聘具备财务、业务、信息技术复合背景的人才,例如同时掌握会计专业知识与数据分析技能的人员,满足业财融合、信息化建设的需求;建立人才梯队,通过“老带新”“导师制”等方式,发挥资深财务人员的传帮带作用,帮助新入职人员快速适应工作,同时鼓励年轻财务人员参与跨部门项目,提升综合能力。(3) 建立绩效考核与激励机制能激发工作活力。制定科学的绩效考核指标,涵盖工作效率(如账务处理及时率)、工作质量(如核算差错率)、风险防控(如风险识别数量)等维度,避免单一以核算工作量为考核标准;将考核结果与薪酬待遇、晋升机会挂钩,对考核优秀的财务人员给予奖金、评优等奖励,对考核不合格的人员进行约谈、培训或调整岗位,形成“奖优罚劣”的良好氛围。

3.4 监督机制强化层面

(1) 完善内部审计制度需提升独立性与实效性。设立独立的内部审计部门,确保审计人员不受其他部门干预,独立开展审计工作;采用定期自查与专项审计相结合的方式,每月开展财务收支自查,每季度针对预算执行、内部控制等重点领域开展专项审计,审计结果直接上报单位领导层,并跟踪整改情况,确保问题闭环解决。(2) 推动外部审计全覆盖需加强部门协同。联合财政、纪检监

察部门建立联合监督机制,制定年度审计计划,将所有事业单位纳入审计范围,避免监督盲区;财政部门重点审计预算执行与资金使用合规性,纪检监察部门重点核查是否存在违纪违规行为,通过信息共享、联合检查,提升监督力度与效率,对审计发现的问题依法依规追责问责。(3) 公开财务信息可强化社会监督。按照“公开为常态、不公开为例外”的原则,通过单位官网、政务公开平台等渠道,定期公开预算草案、预算执行情况、决算报告等财务信息,详细说明资金使用方向、项目进展与效益;设置意见反馈渠道,接受社会公众对财务信息的咨询与监督,对公众提出的疑问及时回应,对发现的问题及时整改,提升财务透明度与社会公信力。

结束语

事业单位财务会计管理的优化,是顺应财政改革潮流、提升公共服务效能的必然选择。通过制度完善筑牢内控根基,技术升级驱动管理革新,人员能力提升强化团队战力,监督强化保障合规运行,四维发力可构建起科学、高效、透明的财务管理体系。未来,事业单位需持续动态优化管理举措,以财务管理的精细化、智能化支撑职能履行,为社会公众提供更优质、更可持续的公共服务,推动单位高质量发展行稳致远。

参考文献

- [1]曾娜.事业单位财务会计内部控制策略研究[J].商业文化,2024,(24):107-109.
- [2]于圆圆.事业单位财务会计内部控制的强化策略探讨[J].中国乡镇企业会计,2024,(15):218-220.
- [3]刘芯羽.事业单位财务会计内部控制对策研究[J].市场瞭望,2024,(21):112-114.
- [4]王文静.事业单位财务会计与预算管理融合路径研究[J].现代营销,2025,(19):97-99.