

更加合适的人才。同时也要注意对于内部人员的审核和培训。在进行考核工作室时必须不断的进行考核模式的调整,对员工的考核也要更加注重全面性和多样性,从而使企业工作人员内部之间存在竞争力,优胜劣汰。通过这种方式,使企业增强活力,从而提升整体的竞争力,向更高更远的方向进行发展。

#### 4.6 加强对于自身企业文化的建设

对于一个企业而言,其文化建设是十分重要的。优质的企业文化可以有效的提升企业的生命力。员工可以在一个融洽的氛围内进行日常工作。企业的文化,同时也会很大程度的反映一个企业的管理水平。对于员工而言,在进行日常工作时,会有更多精神层面的需求,对于这种需求,企业必须要予以充分的重视,使员工时刻保持积极乐观的状态。因此,必须重视打造企业文化,加强对于员工的正确指导,这样可以有效的使员工形成正确的价值观和世界观,充分调动员工的工作积极性,激发热情,从而为企业的发展提贡献自己的力量。

#### 5 小结

综上所述,随着市场竞争的不断加大,企业要不断的加强对于自身内部的管理。不断提高自身的管理水平,只有这样,才能够整个市场竞争中得以生存并发展,不断抓住机遇,迎接挑战。柔性管理模式对一个企业的经济效益发展而言十分重要,但是在进行实际的管理过程中,一定要注重管理的规范性,

不断更新理念和方式,使管理模式更加符合企业自身的发展状况。企业在日常的运行过程中,必须要使得刚性管理和柔性管理相结合,只有这样,才能使企业在进行管理时更加具有灵活性,只有适合自身发展的管理模式才是最好的,盲目进行理念和模式的引进和套用反而会起到相反的效果。柔性管理的应用策略呈现多样化的特点,企业在进行实施时要加强理念吸收和模式应用,从而促进企业整体管理水平的提升。

#### 参考文献:

- [1]焦燕企业经济管理中柔性管理的作用分析价值工程 2019(28).
- [2]杨亭亭孟庆禹新时期加强企业经济管理的创新策略研究中小企业管理与科技(中旬刊)2019(03).
- [3]阮兴祥陶彬彬,王海英探究柔性管理在企业经济管理中的作用中外企业家,2019(03).
- [4]王万红探究柔性管理在企业经济管理中的应用与实践全国流通经济 2019(01).
- [5]张立华柔性管理在企业经济管理中的作用分析全国流通经济 2018(36).

## 行政事业单位财务会计内部控制之我见

王兆梅

(通辽市生态环境技术服务中心 内蒙古 通辽市 028000)

DOI:10.12238/jpm.v3i4.4821

**[摘要]**行政事业单位是我国重要的公共服务职能单位,并且近年来我国越来越重视行政事业单位,为了百姓生活的更稳定非常需要行政事业的高效稳定。而单位财务会计工作对行政事业单位的工作起决定因素,并且单位的社会服务水平与财务会计内部控制能力息息相关。本文从分析财会内控的必要性和问题入手,提出相关解决对策,期望能提升单位财会内控水平。

**[关键词]**行政事业单位; 财务会计; 内部控制

My opinion on the internal control of financial accounting in administrative institutions  
Wangzhaomei

(Tongliao Ecological Environment Technology Service Center Tongliao 028000, Inner Mongolia)

**[Abstract]** administrative institutions are important public service functional units in China. In recent years, China has paid more and more attention to administrative institutions. In order to make people's lives more stable, it is very necessary for administrative institutions to be efficient and stable. The work of financial accounting plays a decisive role in the work of administrative institutions, and the social service level of the unit is closely related to the internal control ability of financial accounting. This paper analyzes the necessity and problems of financial internal control, and puts forward relevant solutions, hoping to improve the level of financial internal control.

**[Key words]** administrative institutions: Financial Accounting: internal control

行政事业单位兼具特殊的社会性质,特点是强服务性和公益益性。行政事业单位不仅代表着政府的行政管理职能,而且维

护社会公众的合法权益。而单位财务会计工作对行政事业单位的工作起决定因素,由此可见事业单位的财务管理作用之大,并且财会内控质量与两个方面有关。第一,行政事业单位自身的发展。第二,社会性质的服务工作实施。因此提升当前财会内控的能力,是当前非常重要的任务。

### 1 行政事业单位财务会计内部控制

行政事业单位财务会计内部控制是指以保证单位财务活动有效进行为目的而出台的相关对策,为了防止出现财务活动风险和确保会计资料的真实性。财务会计内部控制涉及财务管理、业务管理、会计管理、行政管理等管理控制工作,以及单位涉及到经济业务活动方面的各个方面,而财务内部控制最终将这些都紧密相连。

### 2 行政事业单位财务会计内部控制的重要性

#### 2.1 推行国家政策

行政事业单位有两大职能:执法监督和社会管理服务。因此我国出台许多有关内部控制的策略,旨在推动行政事业单位的改革发展,进一步提高行政事业单位内部控制的地位,这样有利于国家政策的实施。同时财务会计内部控制为了单位内部控制水平的提高,也需要贯彻落实国家政府相关的政策。

#### 2.2 提高行政事业单位可持续发展能力

随着时代的不断发展,行政事业也面临着新的发展问题,而财务会计内部控制有两大好处,第一个是促进内部财务管理制度的完善。第二个是保证财务工作质量。由此知道财务会计内部控制对强化内部管理起到重要作用。为了应对新时代的问题,需要单位加强对财务会计内部控制的重视程度,从而使行政事业单位的可持续发展能力大幅度提高。

#### 2.3 保证行政事业单位资金规范化

行政事业单位是以非盈利为目的的,主要资金来源于政府拨款。目的是政府职能和公益服务职能的实施,需要财务部门的参与来运转资金,将资金最大化进行使用,并且涉及和流动的财务金额巨大,经常会有一些相关人员做贪污等违反法律行为。这就需要加强单位财务会计内部控制,净化内部控制环境,提高对资金处理的安全性。

### 3 行政事业单位财务会计内部控制现状

#### 3.1 相关政策机制不完善

由于财务会计内部控制相关政策的不完善性,导致监管约束力度下降,对内控工作的效率和效果起到重大影响,比如工作人员行为不规范,工作人员缺乏工作意识,导致工作效率下降。这种情况下就要求相关的领导出台相关政策来完善相关制度,加大监督力度。但是当相关政策已经更新出台后,行政事业单位财务会计工作效率和相关政策的完善并不明显。这些都是因为大多数工作都是形式主义,当有上级领导来检查时,这些都只是摆设。主要表现在两大方面。第一,对违法违规的监督力度不够,当出现问题时,部分项目负责人会利用自己的高职位高职权来处理这些问题,最终导致监督无法正常进行;第二,固定资金不能正规处理,一些领导和主管就会利用职位之便来捞取钱财,进行贪污行为。同时也是因为没有完善的财务会计内部控制机制,造成了各项工作不能按照原计划进行,削弱了内部控制的职能。而机制的不完善会导致下面这些问题。第一,财务监督不能到位是由于审批主体、审批金额限制和审批流程等事项模糊不清;第二,会计信息的真实性有待考察,实施的项目比如项目核算、固定资产核算等方面不是按照相关会计制度实施的;第三,单位票据的格式不规范,且经常出现自制票据,并且相关部门也不会核实凭证是否真实;第四,虽

然单位已经对各种活动都有一个财务预算,但是当执行活动时,并没有按照规定的预算来进行活动,经常导致最后活动花费的价格会远远超出预算。

#### 3.2 不具备科学的内部控制意识

行政事业单位目前财务会计工作管理工作中的主要问题之一是内部控制意识不足。企业领导和相关负责人往往会认为财务会计内部控制只是财务部门的工作,对财务会计内部控制也不看重,太具片面性,导致财会工作任务不清楚,不能发挥出资金最大化使用。并且财会管理工作的开展与其它部门都有一定的联系,因为财会对资金数额的比对需要与各部门负责的具体活动所需进行商议,最终才会敲定最终的所需资金。但由于相关人员不具备科学的内部控制意识,不能同财会部门积极配合,导致财会工作的工作效率下降。

#### 3.3 财务人员综合素质有待提升

财务人员的专业素质涉及内部控制、信息化财务会计管理、财务会计管理等方面。但由于部分行政负责人没有起到好的带头作用,且长期不对职工进行培训。导致行政事业单位结构老龄化,部分财务会计人员是关系户,对相关专业知识的掌握不牢固,工作能力差,拉低了整体工作水平。并且由于大多数都是“老生”,没有新鲜的血液流进,导致财务会计思想不能跟随时代前行,思想观念太老化,仍是在传统的财务管理观念中固步自封。并且当有新来的工作人员时,由于得不到领导的重视,也会埋没其中,种种因素导致财务会计的工作不能正常开展。在当今时代,财会人员的工作待遇低,导致财会工作人员工作积极性不高,不会主动学习去提升自己,最终导致财会内部工作效率低下。

### 4 行政事业单位财务会计内部控制策略

#### 4.1 增强财务会计内部控制意识

当今领导典型的缺乏危险性和风险性意识。所以首先需要让单位领导和行政单位的负责人认识到内控工作的重要性,认识到行政事业单位发展和履行社会职能与财务部门之间的重要联系。财会内控工作应该以行政单位的年度发展计划和发展战略为基础来确定财务内控的管理方法。要让大多数人认识到,当今的财务工作不像以前的财务工作,只是简单的做资金加减的没难度的工作,内控制度建设也不只是财务的业务工作。并且一个制度的建设也不能只依靠一个部门,因为一个制度将众多的部门都联系起来,与每一个部门都具有一定的关系。内控制度的建立和完善需要财务部门、单位领导以及全部单位都参与进来才能建立完善有效的政策。同时单位负责人也要从心理上真正意识到内部控制的重要性,不断的进行学习。财务会计工作的执行情况每年都要进行一次总结,对前几个时期的财务会计工作进行审核、分析发现问题,并及时解决问题。当国家出行相关的财务政策法规时,单位负责人要及时以身作则,并带领行政事业单位财务部门人员对新制度、新政策进行学习,时刻更新自己的思想,跟上时代的发展。对于一些发现的问题在整改时,领导要规定一定的期限,不能导致一推再推,最终石沉大海。

#### 4.2 构建完善的财务内部控制制度

在开展财会工作时,为了有效约束各个工作人员行为,应该构建完善的财务内部控制制度。完善的财务内部控制制度是提升财务会计内部控制质量的基础,是实现对内控制的政策保障。并且完善的制度会营造相互监督,相互促进的气氛,大大的提升工作效率。构建完善的财务会计内部控制机制分以下三方面。第一,构建职务分离制度。分离会计记录、业务经办、

核算等工作,将这些工作分配到具体的人,不仅能充分利用财务部门内部的人力资源,而且让工作内容更加清晰,不会再像以前一样财务内部职能混乱,出了问题而找不到人;第二,健全内部授权审批制度,规范财务会计内部流程。以前财务人员的负担太重是由于内部授权审批的范围、权限和内容混乱不清,对财务管理造成了巨大限制。而健全内部授权审批制度后,会让相应的工作去寻找相应的人,每个人都清楚的知道自己的工作内容是什么。并且健全制度后,会导致所有资金的审批按照规定的流程,会提高财务工作人员的工作效率;第三,构建财务预算制度,严格的使每次活动都控制在预算范围之内,防止有些人随意申报,保证预算结果的真实性。这个制度构建后,会有有效的避免有些部门资金使用短缺问题。完善的财务内部制度构建好,会让相关人员认清自己的工作内容以及相关责任。并且适当的奖励和升职加薪不仅有利于内部制度的落实,而且还有利用调动员工的工作积极性,从而提高工作效率。

#### 4.3 培训财务人员

行政事业单位财务会计内部控制的基础是人员建设和高素质人才。一方面需要吸收优秀的财务会计毕业新生,注重新鲜血液,从而提高行政事业单位的财务会计管理水平;另一方面不能忽视“老人”,对于他们的学习积极性不高、财务管理思维落后的情况必要改变。现在时代越来越发达,信息化已经随处可见。对于传统的集中式培训模式应该转变成个人化、个性化培训模式,每个人有适合都有适合自己的方法。针对国家新出台的会计法规、会计制度、财务政策,要有针对性的展开学习。为了让财务会计工作者正确认识到当今自己的责任和义务,单位相关负责人可以与财监部门进行联合,将各项知识

融合,全面提高财务人员自身素质。

#### 4.4 优化人员结构

财务人员是财务管理工作的第一工作者,好的人员配置肯定会比差的人员装置取得的工作成果更好。我们可以人员优化,对于工作能力强的人员给以重用,从而带领周围的人一起工作,为周围的人树立典范。同时将工作能力高的新生财务会计人才引进财务管理部门,让新时代的管理方式与传统财务工作结合起来,从而使财务管理越来越严谨。同时也要重视员工的生活情况,适当的升职加薪,让财务工作人员有归属感。

#### 5 总结

总而言之,财务会计内部控制对行政事业单位起到至关重要的作用。加强财务内部控制有利于我国行政事业单位的可持续发展和服务社会水平的提高,它也是行政事业单位的核心管理控制环节,必须完善内部控制体系,同时随着时代共同进步,使财务控制质量大幅度提升,为行政事业单位提供强有力的支持。

#### 参考文献:

- [1]刘辰晨. 信息化环境下行政事业单位内部控制的SWOT分析[J]. 会计师,2018(17).
- [2]常丽,杨真真. 关于事业单位财务管理的几点思考[J]. 财务与会计,2020(1).
- [3]薛源. 政府会计制度下医疗卫生机构平行记账的特殊运用[J]. 财务与会计,2020(3).

## 项目管理成熟度模型在航天型号项目管理中的应用研究

闫涵 李朋迪 曹丹丹

(北京空间机电研究所 北京 100094)

DOI:10.12238/jpm.v3i4.4822

**[摘要]**航天型号项目需要经历较长周期,整个项目具有高技术、高风险、高消耗的特点,依托项目管理成熟度模型实施航天型号项目管理,能充分保证项目建设的可靠性、实现复杂问题的有效处理。本文在阐述项目管理成熟度模型内涵及航天型号项目管理特征的基础上,分析航天型号项目管理中项目管理成熟度模型的具体应用情况,期望能进一步提升航天型号项目管理水平,促进航天科技事业的有序发展。

**[关键词]**航天型号项目;项目管理;成熟度模型

Research on the application of project management maturity model in aerospace model project management  
Beijing Institute of Space Mechatronics Beijing Yan Han Li Pengdi Cao Dandan

Summary:The aerospace model project needs to go through a long period of time. The whole project has the characteristics of high technology, high risk and high consumption. Relying on the project management maturity model to implement the aerospace model project management can fully ensure the reliability of the project construction and achieve effective handling of complex problems. . On the basis of expounding the connotation of project management maturity model and the characteristics of aerospace model project management, this paper analyzes the specific application of project management maturity model in aerospace model project management, expecting to further improve the level of aerospace model project management and promote the development of aerospace technology. orderly development.