

# 探究统计分析在事业单位财务管理工作中中的应用

■ 王 娇

(承德市第三医院, 河北 承德, 067000)

## 一、引言

在事业单位财务管理工作中, 财务分析和统计分析是极为重要的工作, 这两者都发挥了不可忽视的作用。通过统计分析的方法, 对财务数据进行精解读, 事业单位可以有效降低财务管理中的风险、提高资产使用效率, 避免国有资产的浪费, 并提升事业单位的财务管理水平。因此, 本文通过对事业单位财务管理工作的重难点进行分析, 揭示财务分析在财务管理工作中重要性, 进一步引出应用统计分析方法的高效和准确, 拆解统计分析方法的具体内容及含义, 表达统计在事业单位财务管理工作中重要性。本文旨在为事业单位财务管理提供有效帮助。

事业单位的财务管理工作始终是最受关注的话题, 随着经济社会的不断进步, 在财务管理工作的效率和方法上, 财务工作人员也在不断寻求新发展和更高效的工作方案。通过研究发现, 财务分析是事业单位财务管理工作中不可缺少的重要步骤之一, 而统计分析则是财务分析最重要的手段和方法。通过统计分析的方法, 对海量的财务数据进行多次对比、解读, 为事业单位提供更及时、更准确、更有效的财务信息, 方便管理者进行高效决策。

## 二、事业单位财务管理工作的重难点

随着会计学科不断进步和完善, 事业单位的财务管理工作难度也在逐步上升。从财务资金的内容和范围角度来看, 公费餐饮、用车、批量采购、接待等项目愈发繁杂而多变; 从财政部新发布的《事业单位会计制度》角度来看, 事业单位财务管理工作得到了进一步完善。这就要求我国会计人员必须掌握相应的知识体系, 能够做到融合、梳理繁杂的会计信息, 从杂乱多变的信息中收集有效信息, 为事业单位提供及时且有效的建议措施。

### (一) 财务分析在事业单位财务管理工作中重要性

由于社会各界对事业单位财务信息的公开度、透明度提出了进一步的要求, 如何使财政资金经费的使用和运行情况能够被有效掌握并利用, 以及进一步降低运行成本, 这成为事业单位财务管理工作

中的关键。而这些信息的来源, 便是财务报表分析, 这也是事业单位的财务管理工作中最重要的环节之一。

### (二) 财务分析工作的主要内容

事业单位的财务管理工作十分重要, 其中主要包含两个方面的内容。

第一, 通过财务分析的手段对预算情况进行有效分析并加以掌握。由于事业单位的财务工作国家财政政策和资金经费有关, 因此会计人员通过财务分析, 对事业单位的预算进行编制并分析结果, 以确认预算工作完成的质量和水平是否与实际经济情况相吻合, 是否存在预算执行情况与实际经济相脱离、与相关政策、法律法规相违背的情况; 同时, 在财务工作的过程中不断与之前的情况进行对比, 判断变化的原因并分析趋势, 以便为之后的预算执行工作提供有效的建议和改善措施, 不断完善预算执行工作的效率。

第二, 对事业单位的资产负债情况进行充分掌握。通过编制资产负债表, 对相关财务进行分析, 以判断事业单位的资产负债情况, 了解各项业务活动的实际经济效益, 以判断各项资金的使用和外流情况是否合理, 通过资产负债率是否符合标准来判断事业单位的经营状况。

### (三) 统计在财务管理中的重要性

由于事业单位财务管理工作中存在信息杂乱复杂、不利于整合分析的特征, 因此会计人员需要利用统计的方法, 对整理汇总好的信息及时进行深入的财务分析处理, 以便为事业单位提供所需的信息。通过对事业单位经营状况的事前预测、事中掌握以及事后复盘, 以此来提高财政数据的准确性, 确保财政经费使用的有效化、科学化、规范化。

## 三、统计在事业单位财务管理中的实际应用

### (一) 对事业单位财务管理中的风险管控进一步强化

事业单位的各项业务活动, 必然会伴随财务风险, 也相应带来财务数据的变化, 因此通过统计的方法, 建立统计模型, 模拟财务轨迹, 对各项业务活动的财务支出进行对比分析, 可以及时发现业务

活动过程中存在的问题。

通过对近几年每项业务活动的支出进行盘点整理,利用统计的技术,对样本时间段内的数据进行分析 and 归纳,通过分析和归纳的结果,可对该时间段内的数据进行比较。在该业务相关政策法律法规的建议下,在中央号召的重要举措相关部分内,通过对数据进行分析,整理出详细的管理支出费用,以判断是否符合政策标准,力行节约准则;同时,通过对同项目不同时间阶段的对比,汇总资金使用趋势,对逐步上涨的成本进行分析,判断其上涨原因,并提出可行建议。

因此,在事业单位财务管理的工作中,我们可以通过统计分析的手法,对财务数据进行分析,核实使用情况,完善财务风险管理内部控制体系,完善风险管理制度规范体系,提高财务资金经费支出的风险管控能力,节约成本。

## (二)对事业单位财务管理工作中的资产管理进一步强化

由于事业单位的业务活动比较广泛,当多项业务活动同时开展的时候,业务所需的经费、固定资产、无形资产等资产会同时入账,资产管理部門也要处理涉及数量极大、范围极广的物资采购工作。当众多业务的资产同时入账的时候,精细化记账、固定时间节点盘点、资产使用效率评估等工作是重中之重。因此,利用先进的统计方法,对资产的使用情况进行归类整合,对数据进行分析,以判断使用效率是否符合基本标准,可以更及时、有效地掌握事业单位资产的使用状况和使用效率,及时发现国有资产是否存在使用效率低下的情况并提出有效解决措施,以此来提高事业单位资产的管理水平。

通过对每项业务的资产情况进行拆解和统计,通过在资产中的占比来判断业务活动的优先级;通过对比不同年度的相同项目的数据,来分析该项业务活动对资金的使用效率是逐年提高还是下降,进而分析其原因。一般来说,事业单位的资产情况与其职能和主营业务是直接相关的,结合相关法律法规,及时发现资产的浪费和闲置情况并调整,以实现国有资产的使用效率最大化。

## (三)分析资金支出情况,进行绩效自评

在每项业务活动开展之前,财务人员都要根据业务的具体情况,对资金 Usage 情况进行预测,以配比相应的人力、物力、时间等资源,这是事业单位部門预算很重要的一项工作。通过对收入和支出

进行合理地规划,实现对业务的资产需求和支出情况进行合理预判。

在项目开始之前,通过预算工作,建立科学的绩效目标,以及完善相应的考核监督体系,对项目过程中可能出现的问题进行预判并给出解决的方法。在进行过程中随时利用统计手段进行数据分析,以发现支出过程中的问题,例如支出进度慢、支出资金的使用效率低等问题,分析原因,及时跟进支出进度和支出质量。每个年的数据都可以作为预算的基础依据,来安排次年度的预算计划,执行过程中要动态监控情况,随时考核绩效完成情况,并记录绩效目标的完成进度,通过以上的统计手段可以使资金支出情况得到良好的监控和管理。

## (四)通过财务分析对财务管理的掌握进一步强化

### 1、指标分析方法

指标分析法是指通过统计的手段,针对财务数据计算出相应的财务指标,如相对比率、效率比率、构成比率等指标,以判断事业单位业务活动过程中的各项财务活动的合理性。

首先,财务人员需要对财务指标进行计算。相对比率指的是在事业单位的某项业务经济活动过程中,将两个及两个以上的相关财务数据进行对比得出的财务比率,如资产负债率、利润率等,以此判断事业单位的资产使用情况和经营情况是否良好;效率比率指的是财务报表中的财务数据与其他所得数据之间的比例,通过投产比来反映事业单位在业务活动中的资产投入与利润产出的比例,以此来判断该业务的利润得失,进而对该业务的发展提出对策;构成比率指的是事业单位的某项财务指标发生变化时,与之相关的其他数据的变化情况。此时该指标的构成部分在总体中的比重,反映了该指标所代表的财务项目的重要性,如资金周转率等。

其次,对上述财务指标进行统计和动态分析。通过对同一指标在不同时期内的变化分析,来衡量该业务发生变化的情况。在该前提下,找到业务完成情况、资产支出使用情况不好的原因,以提出有效的解决措施。

### 2、因素分析方法

因素分析法是指在同一经济活动中,对同一经济指标共同产生影响的多因素进行分析,以得出每个因素的影响程度情况,精细化地找出影响该指标的最重要原因,并有针对性地提出措施方案,以解决该问题。一般我们会采用差额分析法和连环替代法两个分析方法来进行因素分析。差额分析法

是指通过计划情况与实际情况之间的数据差额,以表现实际影响的程度和范围;连环替代法是指复盘经济活动发生的顺序过程,将原计划的数据和实际活动的数据,按照顺序进行替代和差额对比,以得出具体因素的具体影响程度。

因素分析法可以很好地找到每一个影响因素的具体情况,并针对性地提出方案,但需要会计人员具备严谨的统计分析方法论,以及在核算过程中确保数据的准确、稳定。

### 3、比率分析方法

比率分析法是指综合不同年度、不同经济活动业务、不同角度的财务数据,将两个及两个以上的数据进行对比得出不同的比率,将比率通过对比、计算和分析可以得到所需要的财务信息。但由于其需要考虑的维度非常多,数据量非常庞大,且涉及的经济活动范围极大,因此应用难度极高。但其优势也是非常明显,比率分析法不仅可以将事业单位中不同业务活动的财务情况分析得透彻清楚,也可以对比同一事业单位中不同业务活动、不同事业单位之间以及不同时间维度下相同和不同事业单位及其业务的财务情况。这种分析方法是当前事业单位财务管理工作中最重要的方法之一。

## 四、统计分析在事业单位财务管理中的重要作用

### (一)可以加强财务管理工作中的经营管理

在事业单位财务管理工作中,统计分析方法不仅仅是对财务数据进行简单处理,而是通过财务分析,利用这些数据来预判事业单位财务管理工作中可能出现的问题,并做出解决问题的预案。通过数据分析等手段,对事业单位财务管理工作中的风险管控情况、资产管理情况、资产支出情况等方面,进行精细化地资金流量和风险大小分析,为管理者提供相应的数据支持,规划事业单位提供未来的变革方向,通过科学的统计分析方法和统计预测方法,为事业单位未来的经济发展提供切实可行的发展方向指导。

### (二)可以为财务管理工作提供财务预测和有效决策

事业单位财务管理工作中的财务预测是财务管理工作中必不可少的步骤,而财务预测的质量在很大程度上影响了该单位在未来的经济活动和业务活动的发展。通过统计分析手段,结合每项业务活动的事前预测、事中绩效考核监督、事后复盘,做出正确的财务管理工作中的决策,提高事业单位的盈利情况和经营主动性,以此来保证对事业单位经营状况进行及时有效的披露。同时,统计数据的质量也需要得到相应提高,通过配备所需的监督管理部门、统计分析人员等方式,从根本上为事业单位的财务管理工作提供财务预测和做出有效决策。

质量也需要得到相应提高,通过配备所需的监督管理部门、统计分析人员等方式,从根本上为事业单位的财务管理工作提供财务预测和做出有效决策。

### (三)可以加强财务管理工作的一体化

通过统计分析方法对事业单位财务进行管理工作的过程中,统计软件和财务管理软件的应用是必须的,而这类软件的存在将原本并行的统计分析和财务管理进行了一体化的合并,这对于事业单位的财务管理工作而言是非常重要的变化。统计分析和财务管理都是事业单位财务工作不可缺少的组成部分,统计分析主要是指通过对不同年度、不同财务数据的汇总整理,计算并得出能够代表不同财务信息的数据;而财务管理则是对这些数据进行分析解读,例如财务报表信息、核算信息等。在统计分析正式加入事业单位财务管理工作之前,这两部分工作是放在不同工作岗位分别进行的,对提高工作效率构成不少的阻碍。因此,在使用软件之后,二者达成了一体化的效果,事业单位的财务管理工作效率得到了大幅的提升,并能够以更高的效率达成所预判的经济效益。

### (四)可以加强会计人员与统计人员的分工配合

在统计分析加入事业单位财务管理工作之前,会计人员、统计人员是在单一岗位上展开相关工作,二者交集很少,导致工作效率很低。而统计分析方法的加入,使得事业单位对于复合型人才的需求大幅提升,加速了单位内统计人员、会计人员业务水平的提高。在分工配合的过程中,双方的能力都得到了大幅提升,有利于事业单位财务管理工作的开展。对于从事该岗位的复合型人才而言,不仅需要掌握统计分析知识,还需要具备财务的高度敏感性,在职能上彼此工作互相渗透,工作质量得到进一步提高。

## 五、总结

综上所述,财务分析和财务数据在财务管理工作中的地位愈发重要。而通过统计分析的方法进行财务分析,能让事业单位的财务管理工作水平得到进一步的提高和完善,为事业单位管理者提供更准确、及时、有效的财务信息,方便管理者做出正确且有效的决策。在科学的统计分析方法支持下,事业单位的财务管理工作也在寻求更快、更好地发展,尽力找到最立体、可行性最高的解决方案。

【作者简介】王娇(1975—),女,河北承德人,本科,中级统计师,承德市第三医院,研究方向为账务管理。