

浅析行政事业单位会计风险防范及其控制

孙彦婷

(泗洪县机关事务管理中心, 江苏 宿迁 223900)

摘要: 会计部门是行政事业单位的核心部门, 在有效履行职责和遵守财经法规政策方面发挥着至关重要的作用。预防和控制行政事业单位会计风险可以减少行政事业单位违法违纪的发生率, 有效促进行政事业单位的生产管理活动, 提高其工作的效率和成效。本文将重点阐述行政事业单位会计防控工作的重要性, 并在此基础上阐述其风险出现的重要原因, 从而针对性地提出如何防范和控制其风险的方法和建议。

关键词: 行政事业单位 会计风险防范 控制

DOI: 10.12319/j.issn.2096-1200.2022.19.46

当下市场经济的发展正在加速, 行政事业单位会计工作中的许多问题正在逐步显露出来。近年来, 我国对行政事业单位的相关会计工作越来越重视。例如我国将重点整顿相关行政事业单位的工作作风, 避免出现违法违纪的事情出现, 只有这样才能保证单位内的清风正气, 同时也能更好地加强行政事业单位内部的会计工作的风险防范。我国只有加强了行政事业单位会计风险的防控, 才能最大程度地降低违法违纪行为出现的概率, 还能加大行政事业单位内部控制的力度, 消除行政事业单位发展的众多障碍。

一、行政事业单位会计风险防范的重要意义

在行政事业单位中实施会计风险防范可以有效地避免行政事业单位在日常工作中违规行为的发生。通过严格遵守国家法律法规, 严格执行各项制度, 包括行政事业单位的财务制度、资产管理制度、日常费用报销制度等, 以及会计人员工作行为的标准化和规范化, 来防止会计人员利用其职务之便在行政事业单位中滥用挪用资金, 以实现其自身的愿望和追求。做好行政事业单位会计风险防范工作可以保护国家和人民的财产安全。通过事前风险控制, 严格执行会计监督制度, 并对行政事业单位的政府采购、资产管理与处置和其他工作进行动态、全过程、全方位的监督和控制。与此同时, 在事后相关行政事业单位的会计工作也不能忽视, 要进行及时地核对和检查, 保证其会计工作的风险问题不会出现。并且, 在后期也要定期地进行检查和复盘, 从而使得相关工作人员在其获得更多的经验和更快的提升, 从而更好地开展后续的会计工作, 将其风险防范做到最好。

(一) 提高行政事业单位会计信息的质量

会计信息能够真实有效地反映行政事业单位经济活动中发生的交易, 能够确保经济活动中所发生交易的有效性

和真实性。对于行政事业单位来说, 真实、有效、准确的会计信息也可以对会计工作起到监督作用。此外, 该立法规定了会计控制职能, 并通过相关国家法律和条例, 可以对会计信息进行全面监测和控制, 从而提高预算执行和行政事业单位业务活动的合法性和效率。

(二) 保证行政事业单位资产的安全性和完整性

行政事业单位的资产由国家统一所有, 行政事业单位国有资产的完整性和安全性得到保障。行政事业单位持有、使用、保留和处置合法的国有资产, 获取资产的途径也多种多样, 例如公共采购或上级分配等方式, 正是由于其途径较多较复杂, 直接导致了我国对于国有资产管理更加困难。因此, 对于行政事业单位的资产进行清查时, 要全面科学地进行相关工作, 进而避免相关资产的流失, 从而保证行政事业单位的资产能够更具有安全性。

(三) 提升行政事业单位的管理效率

有必要在行政事业单位的各个部门之间建立有效的联系, 在这一过程中, 每个部门的权力和责任应得到明确分配, 从而有助于每个部门的有序工作。并且要从根本上做好相关工作, 最大程度地降低行政事业单位的会计风险; 与此同时, 要保证相关单位的财务人员的合法行为和工作效率, 提升行政事业单位的公信力, 只有这样才能在最大程度上提升行政事业单位的管理效率。

二、行政事业单位会计风险防范的现状分析

(一) 相关工作人员风险意识薄弱

行政事业单位会计风险意识薄弱的的一个重要原因是相关工作人员对会计风险没有足够的认识。首先, 各单位负责人对会计工作重视不够。在行政事业单位中, 许多管理人员无法理解会计专业知识, 也无法具体监督会计工作。其次, 会计人员的专业能力和综合素质不足。参与财务工

作的工作人员专业知识差,缺乏同等的财务工作经验和职业道德培训,导致一些单位的会计人员缺乏专业精神和责任感。最后,由于组织结构和人员编制的影响,许多行政事业单位没有配备专业的内部审计人员,进而很容易出现专业性的问题。

（二）会计信息失真

在目前的行政事业单位中,会计部门的账目风险相对较高,这对会计部门的工作产生了重大影响,特别是会计信息失真的问题。具体分析如下:(1)财务报表编制不规范。一些单位的会计人员没有充分了解最新会计制度的变化,也不完全了解最新的财务报表编制规范,整体业务水平相对较低,导致财务报表编制不正确、失真。(2)资金严重不足。在行政事业单位中,虽然获得资金的方式相对较多,但政府分配资金和一般部门分配资金相对困难,审计过程相对繁琐,而部门的运作又需要财政支持,容易出现财政困难的极端情况,导致出现挪用专项资金的问题;(3)账目管理混乱。在一些行政事业单位,账目管理令人困惑,主要是由于缺乏系统的会计。会出现一些单位为了通过审计而手动调整数字,甚至直接伪造账目。然而,行政事业单位的会计部门很忙,因此很容易忽视这些问题,从而导致会计信息失真。

（三）经费收支的问题频出

一些行政事业单位的预算管理工作虽然已经开展,但是经费支出的问题频出,如基本支出和项目支出混用、不同项目经费支出交叉。特别是项目经费支出不规范,由于期初项目预算申报没有做好调研工作,导致项目在实施过程中变化太大,项目预算资金远远小于项目建设资金。还有一些行政事业单位滥用专项资金,随意改变资金用途,甚至有些直接管理人员会利用自己的职务之便转移资金,通过虚报发票来实现自己的利益。此外,还有一些涉及非税收入的单位,其在实际工作中,虽然及时收取了费用,但是没有及时向缴款人开具发票,导致单位开票人、收款人、财务人员三者都对不上账,非税收入也无法及时足额上缴国库,造成非税收入的流失。

（四）行政事业单位内部控制系统不够完善

行政事业单位虽已建立了内部控制系统,但由于系统结构与实际需要之间的差异,该系统无法完全实施。许多单位的内部工作人员较少,工作人员总数也不多。因此,会出现财务人员身兼多职,财务部门的会计工作人员和审计工作人员交叉混用。财务管理存在非常严重的缺陷,内部控制制度无法严格执行。许多会计人员认为内部控制系统

是对自己行为的控制和不信任,因此内部控制系统的构建和实施受到严重阻碍,导致内部控制制度的无法有效实施,管理人员也无法有效控制。

（五）会计档案保管以及会计信息系统建设不到位

会计档案的保管以及会计信息系统的建设也对会计风险产生了重大影响。虽然许多行政事业单位重视会计档案的保存,但没有采取具体的措施,防止会计档案的发霉和受潮,这导致了一些长期使用的纸质笔记和报表的可读性,无法使用。甚至有个别单位不重视会计档案的保存,导致档案损坏或丢失。还有一些行政事业单位虽已建立了会计信息系统,但不重视会计信息系统的管理和维护,导致使用的会计信息系统存在病毒和漏洞,而存在潜在安全风险的会计软件 and 信息系统极易泄露或扭曲会计信息^[2]。

三、加强行政事业单位会计风险防控的措施

（一）建立健全会计风险控制管理体系

从目前的角度来看,行政事业单位应注重预防和及时控制各种会计风险,这有必要改进会计风险管理系统。对此,各单位要建立和健全相关制度,明确岗位职责、建立防控风险防线、开展内部监督等工作;要建立完善更为规范的会计核查流程,其他相关工作人员也必须严格遵守,积极配合会计风险管理系统的实施。同时要建立专门的会计风险控制领导小组,确保各项管理制度能够有效落实,只有这样才能有效防范会计风险,才能有助于各单位部门的有序和规范发展。

（二）加强对行政事业单位固定资产的管理

固定资产管理是行政事业单位会计工作的难点,也是极易产生会计风险的环节。单位的会计核算应加强固定资产的登记和管理,确保所有固定资产都及时入账,并在此基础上采用配套的管理制度,详细记录各种固定资产的初始价值,每月计提固定资产的折旧额,对于报废的固定资产及时按规定处置。资产管理应投入更多的时间和精力对资产进行管理和维护,在最短的时间内发现问题,进而将安全隐患遏制在摇篮中,减少固定资产的损失。财政部门 and 审计部门应加强对各单位固定资产的监督和检查,做好相应的固定资产监督管理和审计工作^[3]。

（三）积极引进和培养专业型人才

行政事业单位要重视会计人才的选拔和培养,保持会计队伍的相对稳定,实施会计人才队伍建设的精准化、先进化、规范化。各单位应多措并举招揽会计人才,如大学生招聘、人才引进、计划培养等;重点关注对本单位现有会计人员的培养,除了每年进行会计继续教育外,鼓励会

计人员接受进一步的业务培训和职称评定,提高自身储备知识的能力和业务能力,时刻汲取新鲜的会计知识,而不是被时间抛弃,守旧迂腐,墨守成规。当然,各单位在培训时间、内容、资金等方面也需要提供强有力的保障。

(四) 加强会计内部控制与管理

行政事业单位应加强会计内部控制管理。首先,不兼容的岗位应相互分离,避免一人多岗的现象。例如账务处理中录入和审核记账不能是一人;出纳不得兼任总账工作;出纳与保存会计档案不能是同一人,印章和支票不能是同一个人保管等。其次,我们应该完善人才选拔制度,通过人才竞争机制,让认真负责、熟练业务知识、技能娴熟的财务人员担任该职位,以发挥他们的才能。最后,必须认真审查和批准财务支出制度,防止滥用财政资金的行为,规范财务支出的制度流程,使支出合理合规,提高财政资金的使用效应。

(五) 实施科学的会计风险防范措施

行政事业单位应制定适合自身特点的预防措施,以应对各种可能的会计风险。这些措施的制定离不开科学有效的系统分析和大量复杂的数据参考,决不能仅仅依靠一个人的主观意愿或仅仅依靠过去的经验来迅速制定。行政事业单位会计风险防控的发展必须制定科学合理的目标。科学合理的目标应包括总体战略目标和具体实施目标,只有科学合理的目标,再加上规范标准的操作程序和认真的总结经验,行政事业单位才能更好地利用财政资金,发挥其效益用之于民,才能尽可能地预防和控制各种会计风险。必要时,行政事业单位应雇用专业机构进行有效的信息和数据分析,定期评估可能存在的会计风险,以确保制定的预防措施更具针对性和科学性,有效消除行政事业单位发展的不利因素^[4]。

(六) 注重会计核算的基础工作,建立健全资金管理制度

行政事业单位应加强会计核算管理,建立健全资金管理制度,防范资金管理的相关风险,强化会计的基础工作。根据新政府会计制度的要求,结合各单位的具体情况,行政事业单位应建立一个实用、标准化和合理的会计制度,以确保所有内部控制制度得到实施,并遵守法律法规。其次,要科学合理地设置会计岗位,加强各岗位之间的相互控制和制约。明确每个岗位的职责,为每个岗位合理分配员工,确保责任分配到每个人。同时,要加强审计职业技能和国家法律法规、财务纪律和职业道德的培训。由于工作的特殊性,会计师很容易受到诱惑。我们应该注

意引导和塑造会计师的真实生活形象和价值观,提高他们的职业道德和责任感,使他们能够在工作中坚持原则,履行职责。

(七) 重视会计档案保管以及会计信息系统的安全

财务风险防范是健全会计档案管理系统和会计信息系统安全管理的组成部分。首要之任是制定会计档案管理制度,加强纸质资料和电子资料的保存。早期会计记录是单位最重要的纸质档案,每年结账时的会计凭证和账册报表,必须归类存档,放置在标记好的文件柜中,存于专门的会计档案室。并配备专门的档案保管员,负责记录、整理和借阅管理,并做好通风、防霉和防受潮的会计档案保管工作,确保会计档案的完整性。另外,必须加强与会计信息系统相关风险的防范。会计信息化的发展大大提高了会计工作的效率和准确性,相对地对行政事业单位的计算机技术人员也提出了更高的要求。技术人员应注意维护会计信息系统的安全,除了在系统上安装防病毒软件和防火墙外,还应定期进行系统检查和病毒识别,以确保会计信息系统数据的安全^[5]。

四、结语

在行政事业单位中,会计部门对整个单位资源进行管理和监督,会计人员在其中扮演着非常重要的角色。在行政单位管理方面,行政事业单位做好会计风险管理可以加强国有资产的安全性和会计信息质量的有效性。同时,它还可以促进行政管理的合法性,大大提高行政事业单位运作的效率。由此可见,对会计信息质量的监督和会计风险的控制可以提高行政事业单位内部运作的效率,提高行政事业单位对风险的抵御能力,使行政事业单位能够实现更加稳定和长期的发展。

参考文献

- [1]杨春妮.浅论行政事业单位会计风险及其防范[J].纳税,2018,12(36):89-90.
- [2]朱晓杰.行政事业单位财务工作面临的风险及防范措施[J].现代经济信息,2018(22):169-170.
- [3]陈春菊.行政事业单位存在的会计风险与防范对策[J].财会学习,2018(30):108,110.
- [4]李明芳.浅析行政事业单位会计风险防范及其控制[J].中国集体经济,2018(23):151-152.
- [5]谢运苏.行政事业单位会计风险控制研究[J].会计师,2018(16):46-47.