

【DOI】10.12315/j.issn.1673-8160.2021.32.026

# 行政事业单位会计风险及防范策略

李玲

(临沭县曹庄镇财经服务中心,山东 临沂 276704)

**摘要:**会计风险防范一直是行政事业单位会计领域的重要工作之一,随着社会经济的不断发展及事业单位管理体制改革的不断深化,如何防范会计风险成了行政事业单位管理者需要深刻思考的首要问题。本文首先对行政事业单位会计风险的具体表现进行了归纳,随后分析了行政事业单位会计风险的具体表现,最后归纳总结了防范行政事业单位会计风险的策略。希望本文所阐述的一些观点可以对行政事业单位的领导及会计人员在会计风险防范管理方面提供有益的借鉴,以期更好地完善行政事业单位的会计工作。

**关键词:**行政事业单位;会计风险;风险防范

会计工作在行政事业单位的业务中占重要地位,能给领导及决策层提供重要的财务信息,起到分析、预测、决策的作用。但在现实中由于多方面的原因,行政事业单位存在一定的会计风险。能否对自身的会计风险进行有效的管理成为事业单位改革成效的关键,只有将这些问题严加管理,才能逐步完善会计体系,降低会计风险。最近几年,行政事业单位为了能够更好地适应经济改革的需求,财政部门对政府采购管理、非税收入管理、国库集中支付制、厉行节约等等政策、法规、措施进行了完善,在防范会计风险方面起了重要的作用。但是在实际操作中,由于各方面原因依然会造成会计风险,本文着眼于会计风险防范的意义和具体表现及形成的原因,提出防范对策。<sup>[1]</sup>

## 一、行政事业单位会计风险防范的意义

行政事业单位是提供公共物品与服务的机构,在经济社会发展中发挥着重要作用,做好会计风险防范工作有助于行政事业单位更好的履行职能及健康发展。目前,行政事业单位在会计风险防范方面存在许多亟待解决的问题。鉴于此,十分有必要加强这一课题的深入研究,全面了解行政事业单位会计风险问题所在,从而给行政事业单位财务改革提供理论支持。

### (一)避免违规违纪行为的出现

行政事业单位发生经济活动就会必然产生会计风险,严格的会计风险防范和控制措施可以减少行政事业单位内部人员违法犯罪的机会,从而避免违规违纪行为的出现。

(二)有利于保障国有资产的安全完整和有效使用

行政事业单位国有资产的数量庞大,种类繁多,因此,加强对行政事业单位国有资产管理非常重要。在日常工作中,由于单位管理层重视不够,会计人员玩忽职守,出现随意处置国有资产的行为,致使

国有资产流失严重。充分认识并积极防范行政事业单位的会计风险,可以保证国有资产的安全完整性,从根本上杜绝违法舞弊行为发生。

### (三)能够提高行政事业单位管理效率

当前是大数据时代,行政事业单位也应该利用先进的科学技术进行会计管理工作,利用先进的会计管理方式能够规范行政事业单位的财务收支,资金变动,国有资产管理,公务卡管理,政府采购等业务,可以提高行政事业单位资金资产管理的效率,使资金资产更安全稳定,对整个系统的工作都有巨大的提升。

## 二、行政事业单位会计风险的具体表现

### (一)财务信息失真

首先是会计记账及核算方面引起的失真。会计凭证填写任意和不规范,甚至伪造原始凭证,伪造签名,篡改时间。记账凭证则是使用通用科目简单核算,对超出范围的支出以其他名目列支。其次是为了达到行政事业单位预算要求的量入为出,收支平衡,对超支部分采取隐瞒、延期结算办法处理,虚增收入,虚列支出,私设小金库等。另外还有财务人员业务素质不高,在核算过程中失误造成信息失真。<sup>[2]</sup>

### (二)资金管理混乱

行政事业单位对货币资金的管理都有相关的法律法规和明确的规定,但是在实际工作中,许多单位的货币资金管理差强人意。首先,一些单位因历史原因存在白条顶库现象,如存在一部分急需的特殊款项已经支取,但发票等单据始终无法获取,导致无法入账处理。其次是与银行对账不及时,造成账实不符。还有单位资金监督管理体系不完善,单位领导层对单位资金使用情况难以充分掌握,无法对单位的资金使用进行有效的监管。

### (三)国有资产流失严重

国有资产管理制度的不健全、执行不到位及监管缺失导致国有资产严重流失。首先是资产使用过

程中流失,主要原因有账册不健全,应收账款款项巨大,借条不及时催收等。其次是资产处置过程中的流失,处置国有资产时未严格履行拍卖和招标投标程序。

#### (四)“小金库”问题层出不穷

一些干部法制意识不强,思想不端正,心存侥幸,对“小金库”是违法违纪的行为认识淡薄,认识缺位。有些领导干部为了取得更好的工作成绩,得到上级的提拔重用,便想方设法设置“小金库”。这些支出不便于入账,便在“小金库”中列支,更有甚者将“小金库”化公为私,侵占私分,无视财务法纪,造成“小金库”问题屡查不纠,屡禁不止。<sup>[3]</sup>

### 三、行政事业单位会计风险存在的原因

(一)行政事业单位领导及会计相关人员对会计风险防范的认识不到位

部分行政事业单位没有对会计风险防范工作高度重视,只是在上级专项治理的时候给予配合,专项治理结束后自我约束力度不够,平时把主要工作重心放在业务管理上,对会计风险防范关注力度不高,对会计风险防范方面的管理意识比较薄弱,没有将会计风险防范工作提升到对应的高度。单位领导层没有根据单位财务管理的要求,对单位的会计风险进行专业的评估,单位缺乏会计风险评估体系,没有对单位的会计工作中潜在的会计风险因素进行排查与摸底,无法从根源上防范会计风险。行政事业单位会计人员单独核算单位的经济数据,掌握单位所有的资金收支情况,是单位不可或缺非常重要的工作人员,会计人员的风险意识必须加强,在实际工作中,很多单位的会计人员接受国家财经纪律方面的教育过少,对跟财务相关的规章制度欠缺自觉学习,会计知识方面的培训较少,法律意识比较淡薄、自我约束力度不强,自身思想道德和职业道德素质低下,缺乏对会计风险的防范和控制意识。

#### (二)行政事业单位内部控制制度不够完善

内部控制制度不够健全和不完善是目前很多行政事业单位普遍存在的问题,内控制度不能发挥其应有的效能,无法得到真正和有效的执行,导致会计风险隐患无处不在。个别单位重要和关键岗位没有分开设置,混岗现象严重,例如会计、出纳、资产管理等职务由一个人担任,有的单位虽然岗位有分开设置,但在实际工作中因为人手缺乏等种种原因并没有严格执行,岗位设置缺乏互相制约。财务报账审核审批制度不健全,会计基于权力压力,不得不报销一些不合理甚至不合法的支出。

#### (三)会计人员综合素质不高

行政事业单位因为受机构、编制、经费等方面的影响,很多都没有配备专职或专业的会计人员,从事财务工作的人员没有相应的财务工作经历,业务知

识水平低下,会计基础薄弱,缺乏相应的职业道德教育和素质教育,对会计工作的重要性认识不够,在物质和利益的诱惑下容易违背会计人员的基本原则,损害单位利益;有些单位的财务人员还身兼别的事务,由于工作过于繁重,相对于财务工作反而并不重视,更多采取应付了事的态度。<sup>[4]</sup>

### 四、行政事业单位会计风险的防范策略

(一)单位领导层要提高对会计风险防范工作的重视程度

行政事业单位领导层应从思想上认识到会计风险防范工作的重要性,定期不定期的在单位开展宣传、培训工作,提高全体员工的遵纪守法,爱护公物,诚实守信的思想意识,给会计风险防范工作的顺利开展提供基础支持。单位的领导层首先应该发挥模范带头作用以身作则,清正廉明,提高自身的会计风险防范意识,不给财务工作者出难题,严格按照财务工作要求办事,给财务工作者依法办事的勇气,给予敢于向违规违纪行为说不的员工适当的奖励,明确会计风险防范工作在单位整体工作中的重要地位,并带领单位全体职工一同参与到会计风险防范工作中来,共同防范会计风险,确保单位每位职工都能安心放心地工作。

#### (二)提高会计工作人员的综合素质

首先要强化会计人员队伍建设,行政事业单位要把单位缺乏的人才及需要什么样的岗位及时向上级部门反映,以便在每年的事业岗位招聘中有的放矢的招聘到需要的人才。在招聘时要做到高标准、严要求,确保招聘到合适的会计人员。对于招聘到单位的事业岗人员,在安排正式的会计工作岗位前,应对其相关的业务能力进行考核,考核通过的会计人员,也应该先安排相应的业务培训,进行全面系统的学习,在充分了解具体岗位财务情况的前提下再给予上岗。对于会计业务考核不通过的人员,应及时给予调整工作岗位,或者再培训学习,直到胜任会计岗位才能安排上岗,真正做到人尽其才,才尽其用。其次要加大对会计从业人员的教育培训力度。会计从业人员要做到“德才兼备,以德为先”。所以,首要的是要重视会计人员的思想道德素质的提高,加强对会计人员政治理论、会计法律法规、会计职业道德教育的培训,引导其树立正确的人生观、世界观和价值观。增强工作责任心,敢于坚持原则。把深化会计专业继续教育,加强业务技能培训作为会计管理工作的重中之重。行政事业单位应要求会计人员不断学习、更新专业知识,树立创新意识,学习财务方面的最新的会计知识及新的会计法律法规,强化终身学习的理念,不断增强自我完善的能力,适应形势,更新知识,促进职业道德素养和专业水平的不断提高。<sup>[5]</sup>

### (三)完善行政事业单位内部控制制度

#### 1.成立相关的廉政领导小组,加强制度的顶层设计

行政事业单位领导层应该召开全体扩大会议,研究成立会计风险防范领导小组,明确单位组织架构,单位负责人是第一责任人,承担行政事业单位会计风险防范的领导责任,对本单位内部控制的建立健全和有效实施负全责。财会部门为内部控制工作的牵头部门,负责内部控制相关的具体工作。抽调财务,纪检,审计,经管等部门的业务骨干充实到领导小组中。研究制定领导小组职责范围,主要包括:明确指导思想及目标要求,定期召开会计风险防范工作大会,认真查找会计防范工作的风险点,及时制定会计风险防范措施,化解风险隐患,定期开展自查自纠,及时考核评估,完善奖惩措施等。研究处理内控工作中的重大问题,监督内控机制的建立及实施,及时调整工作计划,指导内部控制建设。

#### 2.建立健全岗位责任制

行政事业单位建立健全岗位责任制应坚持一下原则:一是责任到岗,奖惩结合。二是公平合理,教育得当。三是注重实效,及时公开。建立健全岗位责任制主要做好以下几个方面:一是根据行政事业单位的实际情况,建立决策,执行,监督相分离的管理机制。二是单位在制定具体的岗位职责时要遵守国家法律法规,明确各个部门及人员的工作范围和岗位职责,建立健全财务管理制度,保证资金、资产及各账务处理活动安全有序地进行。行政事业单位要把内部控制制度渗透到单位资产、财务管理各个方面,在每一个环节都发挥好内部控制的作用,规避每一个环节的会计风险,坚决避免将风险有意无意地迁移到下一个环节。将单位财务、业务、信息、绩效等管理有机融合,将内部控制制度作为防范会计风险的一种长效机制,予以实施。

#### 3.建立完善的会计监督机制

在经济飞速发展的今天,行政事业单位应当不断完善会计监督机制,完善的会计监督机制应当包括会计内部监督和外部监督两部分。

会计部门是单位内部监督的牵头部门,在监督检查时要充分发挥其权威职能,其他各个部门要积极开展自查自纠工作,配合会计部门开展业务。保障各个业务事项程序规范,各个会计人员责任清晰。行政事业单位的外部监督主要有财政、审计、纪检部门、上级主管部门和社会中介机构的定期不定期的检查。很多外部监督机构对该单位的财务会计状况不能充分了解,只是对照检查方案照本宣科,导致外部监督存在形式化问题。基于以上原因,行政事业单位外部监督机构要严格履行职责,形成强大的外部监督力量。单位要自觉接受、积极配合相关单位

外部监督机构的内部控制监督检查,虚心整改检查中发现的问题,并坚决杜绝再次出现同类问题,控制舞弊和重大错报等风险。行政事业单位要全面实行信息公开化,接受人民群众和新闻传媒的监督,改变传统思想,持有开放透明的态度。单位的内部监督和外部监督应当密切配合,信息互通,形成一套完整的会计风险监督体系,对会计风险起到严密防范和绝对控制的作用。

#### 4.是形成层层负责的会计风险防范机制

行政事业单位领导层要加强对风险防范意识的学习,充分了解会计风险产生的具体原因,掌握单位员工动态,收集和反馈各种会计信息并及时处理。上级主管部门要给下级部门创造良好的条件,给会计内部控制制度提供有力保障。会计部门要勇敢积极并适当的参与到单位决策中来,为单位领导提供真实可靠的会计资料。单位每个职工都严格执行自身岗位职责,行成自上而下层层负责的会计风险防范机制,保证风险防范与控制工作落到实处。

#### 5.强化对会计内控制度的评价

为了会计内控制度的完善实施,上级部门必须将行政事业单位会计内控制度建设纳入到年度目标考核中来,督促各单位实施好会计内控制度。行政事业单位对单位各部门内部控制实施效果进行综合分析评价,可以避免损害单位集体利益的不合规行为。另外,行政事业单位应进一步完善绩效考核体系,促进各个部门人员自觉遵守内部控制制度,对先进给予奖励,对内控执行不力的予以责任追究,提高全员参与内部控制建设的积极性和主动性。

### 五、结语

行政事业单位性质的特殊性,关乎整个国家的各个方面。在行政事业单位中,如果无法正确研判和把控风险,这些风险和问题就会给行政事业单位带来严重的不良影响,损害了行政事业单位的形象。通过本文的分析,可以了解行政事业单位会计风险的具体表现、会计风险存在的原因,以及会计风险防范策略,以便更好地把会计风险降到最低,促进行政事业单位会计事业的发展。

### 参考文献

- [1]李普.行政事业单位会计风险识别及防范策略研究[J].商讯,2021(29):25-27.
- [2]马建玲.论行政事业单位会计风险防范及其控制[J].纳税,2021,15(27):74-76.
- [3]范丽娜.浅析行政事业单位会计风险防范及其控制[J].商讯,2021(24):42-44.
- [4]刘川燕.行政事业单位会计风险防范探析[J].会计师,2021(10):118-119.
- [5]王晓丽.论行政事业单位会计风险防范[J].现代商业,2021(17):175-177.