

【DOI】10.12315/j.issn.1673-8160.2021.36.031

行政事业单位会计风险及其防范

张丽

(山东省济南市莱芜第十七中学,山东 济南 271100)

摘要:在我国,行政事业单位会计是各级行政机关、事业单位和其他类似组织核算、反映和监督单位预算执行及各项业务活动的重要组成部分。面对市场经济的快速发展,以及管理会计的运用,以前旧的运作方式,已经无法保障单位持续健康发展,行政事业单位中的财务管理也受到了挑战,会计风险在工作中也越来越突显,其中的弊端越来越明显,给单位和职工带来很多不便和漏洞,因此必须及时进行改革和监控调整。本文通过介绍行政事业单位会计风险加强防范的重要性,对行政事业单位会计风险的具体表现进行分析和考量,进而分析其产生原因和不利因素,并提出分析防范的对策。

关键词:行政事业单位;会计风险;防范建议;风险具体防控方式

随着我国经济飞跃,成为建设发展中强国,紧跟国际经济发展步伐,各个单位和部门也要紧跟形势,加快改革步伐,面临国内外各种环境的考验和机遇,具体到单位管理会计的实施,就是符合现在形势发展,为了促进经济发展,健康有效的会计工作改革势在必行。一定抓住机遇和挑战,为我国发展注入新的模式,单位发展最重要的工作之一就是财务管理。会计风险的发生将会影响单位发展造成损失和落后,进而扩至影响国家和社会。运用现代的管理会计模式,能很好地预防各种会计风险,减少没必要的损失,根据政府颁发的各种条例法规政策,更加完善单位各种制度体系的建立。单位应加强财务管理学习,应全员发动上进意识,为国家建设添砖加瓦,所以会计工作改革防控工作刻不容缓。^[1]

一、加强行政事业单位会计风险防范的重要性

(一)运用管理会计避免和防范违规行为

单位各项业务活动管理要提高效率和会计信息质量的真实可靠性,内部监督制度的完善在行政事业单位势在必行,岗位职责和权限的明确应及时透明,单位会计信息的真实和完整全面真实。所以,单位中相互制约、相互监督的内部控制体制应及时建立完善,建立完善科学的财务管理制度和各项建设,实现分配科学化,减少分配中的主观随意意识,可以促使会计人员自觉以制度来约束行为和互相制衡,会计人员利用职务之便进行违规操作来谋取私利就可以杜绝,使工作更加规范透明主动,在根本上避免发生行政事业单位内部人员滥用职权、营私舞弊的现象,让单位能健康持续发展。

(二)单位国有资产的安全性和完整性

行政事业单位的资产隶属国有资产,资产产权都是国家所有的,每个单位通过采购、调拨或捐赠等其他方式取得的资产具有多样性,在使用管理中增加了资产管理难度。管理合法合规,资产安全,财务报告及相关信息真实有效,提高效果,促进单位发展

战略实施。记录和保管以及盘点核对不完整,预算控制和财产控制体系不完善,在使用中,对单位持续发展战略行政事业单位意识不强,对此管理松散责任心不够,使国有资产流失现象普遍发生和滥用。

(三)提高行政事业单位的各种管理机制效率

合理建立部门间的机制联系和会计风险防范的实施工作,建立实施过程中,各部门的责任以及权利要明确,还要制衡找出风险点分析,各部门协调一致的开展工作才有利于单位持续发展。制衡将降低行政事业单位的会计风险,按照横管到边、纵管到底、事前调查、事后评价原则,对重大决策、重大项目安排,重要人事任免以及大额资金运作,都要经过集体决策。治理机构及机构设置以及权责分配,各流程形成相互制约监督,各层次人员具有良好的独立性。

二、行政事业单位会计风险的具体表现

(一)会计信息失去真实性

核算风险问题,在业务中主要体现在会计信息及账目失真方面。一是会计凭证不规范和准确,在会计凭证的编制中出现纰漏,编制的完整性没有保证。二是会计账目管理不明确清晰透明。在会计核算工作中行政事业单位管理中,在对会计账目的管理上非常不严谨,不能完全满足需要,以及一定的系统性要求。在会计核算工作中,有些单位为了可以顺利通过审核批准,很多单位通常会采取各种舞弊的方式,对数据进行调整和涂改,部分单位会存在做假账的舞弊现象。在行政事业单位业务都比较多,缺乏内控机制,制衡机制不完善,所以很多情况下,单位可能不会对这些问题引起重视,导致引发会计信息失真问题产生。因工作中的分工特殊性,大部分行政事业单位不重视财务工作,会计人员普遍素质能力也确实不足,很多没有经过专业培训,紧靠一点工作经验,专业知识匮乏。分管财务管理人员也没有系统培训过,经验不足热情不高,大多数人缺乏工作主动性和责任感,工作态度也不够积极,从而导

致了会计信息失真。会计信息具有真实性,可以对已发生的各项交易,做出最真实的反映,对行政事业单位已发生的业务,进行详细客观的记录和评价监督。在很多行政事业单位中,没有保证会计信息的合法公正真实,从而产生单位社会影响,会造成一定的损失甚至法律事件。^[2]

(二)未按预算制度执行

收入业务风险,未按照财政规定办理收入业务,其他部门和个人未经批准办理收款业务,贪污舞弊资金。例如,某中学出纳私自将收取的电费(因收取有时间差,利用此差)存入个人账户,进行理财获得利息,最后在审计部门查账中审查出,而被处分。再如,某中学会计违反收支两条线规定,截留挪用资金,为自己谋私利,最后在审计查账中审出,判刑开除公职。这都是行政事业单位活生生的例子,要以此为戒,做好收支两条线管理。应掌握好收入金额和时限,以免造成单位利益受损,加强支票和印章的管理。支出方面,不符合国库集中支付制度,政府采购和购物卡结算导致纰漏,对公务卡各项支出,严重缺乏定期分析与监控,对出现的重大问题,没有应急应对措施。

(三)行政事业单位内部制度制定不完整

首先,行政事业单位内部,首先要完成控制规范的制订和实施。大部分行政事业单位中,都没有建立内部控制制度,以及各种单位管理,导致单位中内部控制制度建立的不健全不完善,不相容岗位没有相分离,没有相互制约监督,在实际的经济活动中,内部控制制度没有得到有效的执行和运用。在很多行政事业单位中,依旧存在一人多岗、分工不明确的现象,资产管理、出纳、会计等岗位没有分开。没有明确事项权限范围,其次,财务报销审批制度中存在着各种不完善和漏洞。对有的不合规的支出给予报销,基层财务人员的不专业和疏漏,给单位造成了重大经济损失,声誉产生重大影响等各种不良影响。

三、行政事业单位会计风险存在的原因分析

(一)制定的各种制度不完善

首先,实际工作中,有些行政事业单位内部控制的会计各种岗位,决策和执行等关键岗位,没有分离和制衡,制约和监督机制建立不完善;有些单位没有建立,重要事项的集体决策制度,没有公开透明,无法实现其公正性和合法性以及制衡性等;有些行政事业单位没有建立内控报告制度,比如将经济活动相关信息进行内部公开等,无法实现其公开性。以上缺乏专业的内控方法和手段以及各种措施,在一定程度上,内部控制的有效性得不到发挥。在行政事业单位管理工作中,如果工作中合理保证各种管理的效率和管理合法合规,就必须加强单位预算管理和内控的各种工作的开展。预算编制管理方面,

制度建设不完善,采购资产建设项目等不健全,执行和监管等多岗位沟通协调机制不健全,资金和物品资源严重浪费问题产生,是严重管理失误,导致违规违法行为屡见不鲜。在行政事业单位中,收支业务和其资金流转,没严格按政府会计准则执行,单位财务会计和预算会计制度不完善,财务监管管理不到位,产生很多没必要的漏洞和损失问题。另外,政府采购是行政事业单位非常重要的一项经济业务,很多单位采购程序没严格执行,没有按照政府会计制度相应的规范和条款,会导致会计管理工作潜在风险问题。有些行政事业单位,在资产管理方面制度不够规范合理,国有资产流失以及发生各种不符合规定问题,内控制度没有按内控的5个目标合理设置,没有健全制度实施及执行等防范管控。^[3]

(二)单位管理存在把关不严和脱节的情况

首先,在一个单位中领导要对工作整体把控,但管理者一般对会计工作缺乏了解,大多是门外汉,尤其对财务工作不清楚,对会计风险缺乏应有的防范,欠缺经验,所以在履行监督职责和义务时存在难度。对具体从事这项工作及一线工作人员来讲,在一些行政事业单位里存在着上行下效的风气,工作中就会因缺乏奖惩等各种牵制制度被动工作。大部分行政事业单位一般都是公共服务性和非营利性没有盈利刺激,相关人员服务创造责任意识不强,按部就班制定预算取得并使用资金,就以为不会存在什么风险。麻木不仁不思进取的态度也造成了对资金的使用、对成本的控制方面太随意、太不严谨,从而在财务风险控制上的漏洞。其次,在行政事业单位里,单位业务只是依靠外界定期审计和查账,才进行改进和学习业务,内部的财务制度以及会计机构建设,会计人员业务水平,岗位责任制,各种规范基础,档案管理,信息内部公开等制度都不太完善。最后,没有按照国家有关预算管理规定,结合自身情况进行约束。没有履行职能需要,没能符合国家方针政策,没有按国家社会经济发展规划履行职责,部门职能应以需要为依据,力求各种数据真实准确,部门应量入为出,收支平衡,先要保证基本支出才能再安排项目支出。

四、防范行政事业单位会计风险的对策

(一)完善单位内控制度增强人员防范意识

首先,行政事业单位要更加重视会计风险,尤其要加强单位领导和相关部门对会计风险防控的意识,并根据国家政策完善会计风险防控的预警机制。其次,行政事业单位对会计风险控制,负责人领导要认真奋起,多学习有关会计法规和会计政策,加强会计知识和三个报告的学习,制定相关的会计制度,而关于会计风险防控的意见来自于会计人员的支持,只有杜绝行业内发生的违纪行为。最后,会计从业

人员应参与会计风险防控的研究,根据本单位的实际情况,制定合理的预算管理、内部控制和防范措施,根据本单位内外部环境界定风险,对风险进行定性和定量评估。

(二)加强财务制度体系建设

行政事业单位应当参照国家颁布的各项规范性文件措施,建立保证其经济活动和资产的安全使用,保证会计信息真实性,防止舞弊、腐败,提高服务功能的制度。如果行政事业单位的财务制度不完善,财政局应高度重视并负责财务管理制度的建设。财务内部控制和预防制度,第一,需要对工作流程做严格的描述,让大家知道其流程,使每一笔款项支出都是根据程序进行;第二,需要对各个岗位的职责做出明确的说明,让大家知道该做什么建立奖惩制度,对资产管理制度也严格执行国家规范制度。完善管理工作进行有效管理,明确资产管理制度中各项资产管理方法,岗位职责以及管理建议一年中定期和不定期检查评估,财产保护措施准确有效,记录保管盘点核对完整有效,归口管理准确有效。要合理安排各项资金,本着统筹兼顾留有余地方针,兼顾一般的同时,优先保证重点支出,先重点后一般,标准流程严格规范,单位明确目标。在单位明确业务环节中,严格系统分析经济活动,对查出的风险进行分析,按照步骤确立风险点后,由特定人员进行分析评估特定风险,按国家法规选择应对策略,定性定量分析,业务中的低效、浪费、舞弊,控制在可承受范围。^[4]

(三)提升会计人员业务专项水平

健全财务制度和体系,单位内部加强会计机构建设,岗位责任制进一步规范加强,在规范基础工作上加强档案管理,单据控制信息内部公开,定期加强会计职业道德培训。每年监督会计继续教育,增加会计人员接受新知识数量,创造各种提高技能的机会。本单位的会计人员要高度重视,避免敷衍工作,真正灵活地学习最新的会计政策、会计制度和会计方法,随时跟上变化的步伐。同时将国家新制度新准则充分运用给单位带来新生命,让各项经济业务灵活灵现给单位带来利益。财务人员的学识修为给单位预算管理,宏观调控,健康持续发展注入新契机,同时加强支出审核审批,债务全方位监管,财务工作尽量做到预算控制计划,计划控制采购,采购控制支付。项目按程序审核,出具可行性报告,设计方案预算等,合同履行控制,设立登记纠纷等措施方案。

(四)风险机制的内控管理

为加强风险预警机制,有效服务本单位,定期开展岗位风险点调查和自我评估,纵向和横向经营活动中经济经营活动中存在的风险和隐患,做到安全可靠。对发现的风险进行系统、全面的自我评估报

告,根据风险可能造成的损失和防控难度的风险等级,制定相应的风险应对措施。首先,逐步修订完善本单位内部控制制度,自我评价体系,应当日常监督和专项监督,定期进行有效性自查。建立风险点并把责任落实加强内部内控,环节层层相扣科学严谨,运用先进管理理念和体系。通过自身检查及时的发现问题,结合外部监督和检查,充分利用各种社会审计和纪委监督的作用,让单位达到一个健康持续发展的新状态。其次,建立实施绩效考评制度,科学设置考核指标,对全体职工业绩进行定期考核客观评价,将结果作为与薪酬职务晋升、评优、降级、调岗等依据,具有针对性可操作性。对财务会计资料,调研报告内部刊物,办公网络,获取内部信息,通过外部社会中介机构,往来单位,来信来函,网络媒体及有关部门等渠道,获取信息,帮助完善财务会计信息,利于财务管理。会计风险的防控将为单位带来很多益处,全员重视让单位良性发展。^[5]

五、结语

各种法律、法规政策的实施会计准则和国家政府行政机构,作为一个整体必须重视预防和控制会计风险,配置严格的内部管理制度,加强监督,领导和会计人员的风险防控意识和水平。执行过程中,严格按照过程管理的监督检查,进一步加强内部控制制度,在绩效管理规划下,努力提高会计风险控制水平,提高相关社会服务质量,增强全国居民荣誉感。要在国际发展潮流中开拓进取,跟上国际形势的发展,积极面对各种情况和挑战,抓住机遇,使中国经济快速发展。

参考文献

- [1]李斌.行政事业单位会计风险识别及防范策略研究[J].纳税,2021(31):52-54.
- [2]王晓颖.行政事业单位会计风险防范及其控制措施探究[J].财会学习,2021(29):94-95.
- [3]张琼.行政事业单位会计风险及其防范探究[J].中小企业管理与科技(下旬刊),2021(11):101-103.
- [4]何亚君.行政事业单位会计风险防范及其控制研究[J].行政事业资产与财务,2021(18):57-58.
- [5]胡芳.浅析行政事业单位会计风险防范及其控制[J].中国管理信息化,2021(18):34-35.