

行政事业单位会计风险防范与控制探析

仲月珍

(阿勒泰地区可可托海干部学院,新疆 阿勒泰 836100)

摘要:随着世界经济全球化的发展趋势和社会民众对于公共管理事务普遍关注度的提升,行政事业单位的政务、公益服务以及财务相关预决算等运行信息的全方位公开已经相当完善,尤其是财务信息的公开,信息公开隐藏的会计风险也得到了更多的关注。本文介绍了行政事业单位会计风险防范和控制的重要性,剖析了目前会计工作存在的主要风险与原因,并根据会计风险提出了完善内部控制、提高会计人员综合素质、长期开展专业的预算精准核算工作和加强会计风险追责等建议。

关键词:行政事业单位;会计风险;风险防范;风险控制

行政事业单位的《政府会计制度——行政事业单位会计科目和会计报表》自2019年起开始施行,在传统单一的收付实现制基础上加入了更能反映真实资产负债状况的权责发生制,建立了财务会计和预算会计双分录平行记账的会计核算方式,既满足了预算与决算管理的需求,也体现了收入与支出的期间配比,使行政事业单位的会计工作更加全面与规范,但同时也依然面临着会计风险,这些风险会造成支付数据、会计凭证、会计账簿的错误,导致政府财务报告和决算报告反映的会计信息失真,从而使决策层以此做出错误的决策,并使行政事业单位在社会民众面前丧失公信力。

一、加强行政事业单位会计风险防范及控制的重要性

(一)避免财务违规行为的发生

财政部门、纪检监察、审计部门、社会民众对于行政事业单位的资产、负债、收入和支出情况的监督力量越来越强大。通过防范及控制会计风险,行政事业单位既可以合理控制财政收入与支出,在源头上避免一些违法行为,同时也可以对行政事业单位工作人员的日常行为进行约束,保证工作人员严格按照相关制度或规定来履行职责,避免在业务工作中领导层以及工作人员的贪污受贿、玩忽职守和徇私舞弊等违规行为的发生^[1]。

(二)保护国有资产的安全性与完整性

行政事业单位目前控制和所有的国有资产的取得方式较多,如上级划拨、自行采购、其他单位捐赠、单位之间借用等方式,有些资产的获取方式会造成部分资产不能及时入账;行政事业单位在职人员,尤其是管理层调动现象较为频繁,资产的管理者和使用者没有及时完成资产交接手续;国有企业租用或借用行政事业单位的国有资产,不能够办理资产调拨手续,以上这些现象都会造成国有资产的流失。因此,行政事业单位加强会计风险防范和控制有助于对国有资产进行有效清查以及管理,避免国有资

产大量流失,保护了国有资产的安全性以及完整性。

(三)提高行政事业单位的管理水平

行政事业单位面临着不断提升管理水平的巨大考验,而财务管理无疑是其中非常重要的环节。行政事业单位的会计信息质量和财务管理水平会直接导致单位领导层在制定业务实施决策的风险,从而影响到单位的管理水平,会计风险的防范及控制有助于提高行政事业单位的整体管理水平^[2]。

二、行政事业单位会计风险的主要表现

(一)管理制度的风险

管理制度方面存在如下风险:行政事业单位滞后的会计制度对单位财务信息报告质量、业务正常运行及管理产生的风险;不完善的内部控制制度,导致无法对单位各部门以及工作人员的职责进行合理规划并对相关业务进行合理控制;不够细化精准的预算制度对单位整体财务状况运行导致的源头性的失误;政府采购管理制度方面的漏洞常常存在无预算采购、内部采购审批手续不健全、云平台采购物资的质量不能保证、资金使用效率低下等问题;资产管理制度方面的漏洞会造成资产管理未与政府采购、会计核算相结合,从而出现了国有资产利用率低、国有资产流失等。

(二)会计结算和核算的风险

行政事业单位在实施会计管理的基础工作时,会计结算和核算是导致会计风险的重要因素,会计结算和核算工作作为财务数据的基础性工作,应当遵守真实性、合理性、合规性、相关性的原则,以经单位业务人员确认、财务人员和分管领导审核无误的真实合法原始凭证进行会计结算,按照《政府会计制度》要求生成会计凭证、会计账簿以及财务报表及财务报告,以此反映单位业务经济活动的财务状况。在日常会计业务工作中,会计结算和核算的风险大部分来源于以下几个方面:业务人员在取得原始发票时进行伪造或者在填制原始凭证时填写内容不规范或不全面,不能正确反映业务事项;固定资产不进

行定期清查,存在已购进或接受捐赠、调拨的固定资产未体现在固定资产账的账面上或是调出、报废的固定资产未及时办理处置手续依然在账面上显示,造成账实不符、账账不符;财务人员过度依赖财政平台数据以及会计记账软件,认为财务相关程序已经按照要求设定后,只要简单输入原始数据,不需要明细台账的核对及校验,就能够得出准确的最终数据;财务人员还停留在过去的相关财务知识,对于更新的会计准则制度等没有进行深入的学习和掌握,导致会计基础核算工作未按新制度要求进行;违反相关的会计准则制度,部门预算支出经济分类科目没有准确划分以及未进行明细核算,导致不能够准确明细细致的反映单位的财务信息;因为预算数据与单位实际情况不匹配,而不得不对核算数据进行调整,导致不按实际业务进行会计核算等。

(三)国有资产流失的风险

国有资产流失的风险主要来源于政府采购和后期管理这两个方面。行政事业单位国有资产的政府采购现已基本实现云平台采购,但是云平台却没有与行政事业单位的年初预算相挂钩,而且采购中也会发生先进行实物采购后进行云平台采购操作的现象,导致采购云平台形同虚设,没有起到约束政府采购的目的。在后续的国有资产管理中,行政事业单位会出现重前期购置,轻后期管理的现象,导致国有资产管理的问题频发,国有资产会产生浪费、闲置、擅自挪用不进行交接、部分人员调动时都未及时进行固定资产收回、国企租用未进行登记及定期盘点工作等各种问题,国有资产没有达到经济利益的最大化,也无法实现国有资产的保值增值^[3]。

(四)社会价值体系崩塌的风险

随着全球信息化的到来,行政事业单位的各项财务事项报告的公开工作已经得到了规范,方便社会民众进行监督,同时,社会民众以及其他信息使用者对于行政事业单位的财务信息的分析与研究能力日渐提高,会从事件合理和成本分析的角度仔细研究财务事项报告,如果行政事业单位的会计风险没有得到重视和防范,导致财务事项报告的会计信息质量不高或者会计信息所透露出的事项不具备合理性,都会导致社会民众对于行政事业单位公信力的质疑,最终导致社会价值体系的崩塌。

三、行政事业单位会计风险的原因分析

(一)内部控制工作不够完善

行政事业单位的会计风险一部分来源于内部控制不够完善,单位的各个部门和各个岗位能够良好有序地开展工作的,都需要内部控制的约束和规范。内部控制制度包含内部控制评价与监督制度、分级授权相关制度、定期轮岗制度、预算管理内部控制制度、收支管理内部控制制度、政府采购管理内部控制

制度、国有资产管理内部控制制度、建设项目管理内部控制制度、合同管理内部控制制度、其他相关制度等。行政事业单位设定的内部控制本身是按照上级财政的要求开展工作,但是由于单位缺乏具有相关专业知识的内控人才和必要的内控手段,内部控制工作就会出现不完善、不切合实际情况的问题。

(二)会计人员综合素质不高

第一,行政事业单位的会计部门在财务结构设置和人员配备上呈现出了随意性,既没有重视会计管理及风险防范,也没有对会计人员的专业性和素质水平进行相应的标准要求,尤其是现在政策上取消了会计从业资格的认证,本意是让财务人员自觉参加会计培训取得技术职称,但却导致现在很多会计人员已经开始无证上岗。

第二,行政事业单位的会计工作划分却越来越精细,同时单位会计人员配备数量较少,工作分工较重,会计人员的工资水平与普通工作人员都在同一个水平线上,还要承受来自财政、审计、巡查等多方面的压力,很多专业的会计人员更倾向于选择从事企业会计。

第三,部分行政事业单位目前的财务人员都是赶鸭子上架,非会计专业毕业,经验和学习能力都存在不足。

第四,目前的专业职称考试和财务培训更多的是针对企业财税方面的会计财务处理,单独针对行政事业单位的会计财务处理的较少。

第五,部分分管财务领导尚不具备财政税收的专业知识,很多情况下会计人员无法坚持自己的职业道德,听从了领导下达的指令,对违法违纪的行为没有进行约束,以上这些会计人员自身素质的问题都导致了会计风险的激增。

(三)预算核算力度不够

目前行政事业单位的收入,包括一般公共预算财政拨款收入、政府性基金预算拨款收入、国有资本经营预算财政拨款收入、上级补助收入、经营收入、附属单位上缴收入、其他收入等,随着财政部门监管力度的加强,以上收入都已并入财政部门的财政核算系统平台中,因此会计风险防范及控制工作应当着重于预算核算。首先,行政事业单位预算编制多采用的预算方法为固定预算,优点是便于审核和掌握,缺点在于预算不能够按照当年的职能变化和实际情况进行调整,同时由于预算的编制更多的是行政事业单位本单位自行完成,没有专业的核算机构进行成本核算及检验,这样就导致了预算将面临浪费和腐败的风险;其次,预算的实施与执行没有贯穿到单位所有业务的流程中,单位的管理层没有按照预算严格执行,导致预算核算失去了本身的意义;最后,在预算的后续执行过程中,预算会计不准确进行

科目核算导致决算报表及报告信息的失真,从而影响到来年的预算核算^[4]。

(四) 追责意识不强

近年来,虽然随着纪委监委相关部门职能的不断加强,很多违法违纪案件得到了处理,让行政事业单位的会计风险得到了一定的防范和控制,但由于行政事业单位与企业的最终目标不同,企业以追逐利润为目标,而行政事业单位更多的是关注社会效益和可持续发展方面,这两个目标却不能够准确进行量化,就会引发部分行政事业单位人员“懒政”不作为,未将提高财政资金利用率落于实处,监察部门又缺乏先进合理的整治手段和方法,致使会计风险增加。

四、加强会计风险防范及控制的建议

(一) 完善内部控制

第一,提高内控重要性的认识,只有理解并深刻认识了内部控制的含义,才能做好这项工作;第二,建立完善内部控制体系,内部控制需要自身独立的组织架构,应当成为独立的部门,职能明确,按岗定人,保障内部控制的有效实施;第三,引导内部控制内外监督机制的建立,引进外部监督,使内外监督结合,信息共享,同时外部监督也能提高内部控制部门的水平;第四,加强内控评价结果指导日常业务,行政事业单位应当将内部控制报告的结果与人事年度考核相挂钩,闭环控制,作为人力资源管理依据,提高本单位的内部控制水平。

(二) 提高会计人员综合素质

努力提高会计人员的会计实际操作水平与职业道德素养,加大对行政事业单位会计的理论及技术培训,既要重视会计专业技术职称的培训,将会计法律法规和行政事业单位会计政策融会贯通,也要重视行政事业单位的会计实战经验的技能培训,最好能请到审计和巡查认可和经验丰富的“老”会计进行授课并指导做账,能在后期新会计在实际工作中遇到难题时可以进行咨询;同时也要提高会计人员的思想道德和职业操守,可以与单位的内控监督部门联动,也可以与外部的审计纪检监察部门合作学习相关廉政知识和法规以及会计长期面临的风险,加强廉政风险教育,从根源和实际工作中防范和控制会计风险。

(三) 长期开展专业的预算精准核算工作

行政事业单位的预算编制方法应当选用零基预算法,从单位的公共职能和实际情况出发,尽量做到勤俭节约,最好由精于核算的人员进行成本测算和检验来确定预算;行政事业单位的管理层应当全面掌握预算情况,日常经济业务的审批、执行与预算相结合,做到以预算约束、指导和评价业务经济活动,并经常化的开展预算执行情况的监督,杜绝偏差;最

后,要保证会计凭证真实反映财务的收支状况和预算执行情况,保证杜绝决算数据的真实性^[5]。

(四) 加强会计风险追责

加强会计风险追责要做到以下几点:一是要提高纪检监察与审计业务识别水平,不单单是审核业务支出是否符合文件基本规定,同时也将审核业务支出的合理性和必要性,不能为了花钱而花钱,而是核实经济业务的社会效益和可持续发展方面单位是从什么方面进行的衡量,以什么作为佐证材料,经济业务产生后各项指标是否得到了改善,改善的涨幅与经济支出的涨幅是否成正比等一系列的问题,并将以上经济责任主体的监察结果与领导干部的个人年终考核相挂钩,如果以上经济业务支出的决策不能得到合理预期,那么年终考核就不能够得到合格及以上的评定,并最终影响个人在组织人事提拔的条件;二是要将行政事业单位的政务公开与个人信息公开机制相结合,个人信息公开与不动产中心、工商局、银监会、保监会、证监会、民政低保中心等各个部门联动,保证个人信息的真实性,做到领导干部的廉政工作,降低会计风险^[6]。

五、结语

行政事业单位现已全面退出经济市场的竞争,由原来所担负的经济职能转向社会职能,承担了基层社会的公共服务与行政管理,结合行政事业单位会计工作的实际情况可以了解到,会计风险的防范与控制是其中重要的环节,行政事业单位必须重视会计风险的防范与控制,要加强全体人员尤其是领导层和会计人员的风险防控意识,提高分管财务领导和会计人员的综合素质水平,实行严格的内部控制流程,各项业务活动要严格按照预算管理、收支管理、政府采购及资产管理等各项制度开展,在实现目标及过程中开展绩效管理,平时强化监督,事后或年终进行会计风险考核,才能提升会计风险的控制水平,提高公共服务和行政管理的效率,同时提高政府的公信力,确保行政事业单位健康有序发展。

参考文献:

- [1] 周杰. 浅析行政事业单位会计风险防范及其控制思路[J]. 中国乡镇企业会计, 2021(3): 52-53.
- [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] 黄群辉. 浅析行政事业单位会计风险防范及其控制[J]. 行政事业资产与财务, 2021(16): 80-81.
- [4] 谢灿明. 行政事业单位会计风险防范及其控制[J]. 今日财富(中国知识产权), 2021(4): 147-148.
- [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.
- [6] 李艳琴. 刍议行政事业单位会计风险防范及其控制[J]. 商讯, 2021(34): 52-54.