

【DOI】10.12315/j.issn.1673-8160.2023.04.037

行政事业单位会计风险控制存在的问题与对策探讨

周 伟

(江苏省高邮市教育体育局,江苏 扬州 225600)

摘要:随着国内经济活动日益综合复杂,新政府会计体系在机关事业单位的全面实施,对其会计核算、内部控制等提出了更高的要求,会计工作中各类风险也逐步显现,严重影响了行政事业单位的可持续性发展。文章通过对我国行政机关及事业单位会计风险管理的现状和问题进行论述,系统阐述了我国行政机关及事业单位会计风险管理的主要影响因素,并就如何改进我国行政机关及事业单位会计风险管理提出了相关对策。希望能对行政机关及事业单位负责人在会计风险控制方面提供决策参考。本文认为,随着国家经济的快速发展,经济活动日益细化,行政机关及事业单位对会计风险控制要进一步加强。

关键词:行政机关事业单位;会计风险;风险控制;问题;对策

随着我国经济社会的发展,我国《政府会计制度》的颁布和实施,对我国机关事业单位会计工作的规范化建设提出了新的要求。由于机关事业单位与一般企业不同,其资金主要来自政府的拨款,内部缺少竞争机制等,容易忽略会计风险,对会计风险的控制也不到位,造成了机构财务管理不规范,严重影响行政事业单位的风险控制质量。

本文从当前我国政府机关及事业单位会计风险管理的现状和问题出发,对影响我国政府机关及事业单位会计风险管理的因素、改进措施等几个方面进行了论述,使各级政府机关和事业单位对会计风险控制的必要性和重要性有足够认识,针对本单位的实际情况,提出了有效的防范措施,以消除会计风险,规范机关的财务管理,提高会计风险控制的针对性。

一、会计风险控制概述及行政事业单位会计风险控制的必要性

(一)会计风险控制概述

会计风险是指在实际工作中,由于错误或漏报导致的会计信息失真,从而对单位的财务管理造成一定的危害。会计风险的主要内容包括:预算环节、核算环节、决策环节等风险。会计风险控制就是通过对会计工作流程中各个环节风险的控制,将各种会计风险消灭在萌芽状态,加强机关对各级财务经费的管理,保证其财务资料的真实,这样才能有效地提高国有资产的使用效率,确保国有资产的安全,规范行政事业单位职责行为。因此对企业的长远发展而言,必须加强对会计风险控制的管理^[1]。

(二)行政事业单位会计风险控制的必要性

1.提升行政事业单位会计信息质量

会计信息是单位各项经济活动的客观体现,也是后期业绩考核、财务分析、财务评价的重要依据。强化机关事业单位内部会计风险控制,采取有效的防范措施,能够有效地提升行政机关和事业单位的

会计信息质量,进而促进机关事业单位的财务管理和资金的利用,发挥出各项资金以及资源的价值,最后使得行政事业单位更好地为社会公众进行服务。

2.提高行政事业单位国有资产保值增值能力

政府机关是以国家名义履行各种职责的机构,所有的资产都归国有。因此,强化对国有资产的管理,规范国有资产的购置、使用、维护和处置,健全对国有资产管理事前、事中、事后监管,能够有效地提高行政机关及事业单位国有资产保值增值能力,保证各项资产的价值。

3.促进行政事业单位规范行使职权

行政机关及事业单位承担着国家行政管理、组织经济建设、维护社会治安、服务社会等职能,充分发挥各项职能的作用对稳定社会安定起到了十分重要的作用。加强行政机关及事业单位会计风险控制,就是要通过各项规章制度对单位会计风险进行管控,从而控制单位其他工作,规范单位行使职权,促进行政事业单位工作作风建设。

二、行政事业单位会计风险控制的现状及存在的问题

(一)内控制度不健全的风险

一方面,建立健全单位内控管理制度是保证各项工作有序开展的前提,但很多行政事业单位存在重工作业绩轻制度管理的现象,未建立健全各项内控制度,造成单位会计风险增大。如:部分行政事业单位没有意识到会计岗位重要性及财务内控制度要求,出现会计核算、出纳、资金管理等职务由同一人担任的现象,不仅违背了会计岗位不兼容原则,还容易出现资金安全问题。

另一方面,虽然很多的行政机关及事业单位设置了内部控制制度,但内控制度执行没有进行严格管控,各岗位间制约作用和监督效力不够,导致内控制度无法有效发挥职能。如:预算管理制度执行不到位造成财政资金浪费的风险,资金管理制度执行

不到位造成货币资金安全方面的风险,国有资产管理运营体系不健全,可能会造成国有资产流失^[2]。

(二)会计信息失真的风险

会计信息失真风险可以概括为两个层次:一是在经营过程中,在获取原始凭证和填写原始凭证时,存在着信息失真,进而产生会计风险;二是由于会计人员自身没有及时发现和处理会计业务中存在的问题等失误,在编制财务报表时无法真实反映业务,从而引起会计信息的失真。

近年来,由于预算管理的需要、运行绩效评估机制的健全、新的政府会计体系的出台,以及新的会计准则的出台,需要会计从业者进行工作的改革,但是一些会计人员由于自身的专业素质不高,不能够及时了解新的会计政策,造成了预算与决算不匹配、支付方式混乱、固定资产未及时登记、债权债务长期不清理等问题还时有发生。此外,还会出现会计核算方法不当,无法反映单位实际的运营状况,导致了单位会计信息的失真,使其丧失了对决策者的参考价值。

(三)会计信息化的安全风险

随着大数据的发展,愈发普及的会计电算化系统有效解决了传统会计工作效率低、精度差的问题。借助便利的计算机操作系统和数据库,在网络环境下,无纸化办公可实现更加清晰精准的会计数据收集和统计。然而,会计电算化系统的输入端和流程接口都主要依靠人工操作。一是在操作计算机时,如果出现人为失误,例如原始数据录入错误等,必然会引发一连串的连锁反应,继而导致严重的后果。二是考虑到由专人归类保管会计系统密钥,这也可能带来潜在的内部篡改隐患,例如数据被非法控制或操控等,导致企业的重要财务数据失真,后果较为严重。三是在信息组网的互联网环境中,行政事业单位的各项财务数据变得更加透明,财务数据也可能被非法窃取,进而造成国有资产的损失。

三、导致行政事业单位会计风险控制问题的影响因素分析

(一)风险意识淡薄及风险监督机制不健全

单位负责人缺乏对风险管理的认识,缺乏对风险的预防,对会计工作程序不了解,认为财务部门就是办理资金收付款业务和提供数据的部门,忽略自己是单位财务报告的第一责任人,不重视风险防范警示教育 and 监督管理,使得风险防范工作的开展在单位内部得不到各部门的理解与支持;行政事业单位的会计人员自身风险意识淡薄,会计核算不精细和财务报告数据质量差等问题普遍存在,会计专业知识系统学习滞后,在面对复杂和棘手问题时缺少新知识的支撑,导致单位会计风险隐患存在日益增大的可能,严重影响单位的正常经济活动^[3]。

(二)会计工作人员的业务不熟练

1. 会计从业人员的业务水平和能力有待提高

会计从业人员的业务水平和能力直接关系到会计部门的工作效率与工作质量。许多会计从业人员对风险的预防和控制缺乏认识,也缺乏全面的专业技术能力与职业素养,导致行政事业单位的会计工作水平偏低,无法满足单位的发展需求,造成了一系列会计风险。工作效率和工作质量是衡量会计工作人员业务能力的重要指标,需要引起行政事业单位的高度重视。但是,部分行政事业单位往往会忽视了会计工作人员的业务能力和业务水平的培训提高工作。一些行政机关及事业单位对会计工作人员的业务能力培训,还存在很多不足。大部分会计工作人员都是在接受专业教育后,进入行政事业单位实习和工作,但是由于缺乏完善的培训计划,会计工作人员无法将会计专业知识进行有效应用,也无法将会计专业知识与业务工作进行有效结合,导致会计风险问题不断出现。另外,随着社会经济快速发展,相关政策制度的完善,行政事业单位需要及时落实。在行政事业单位内,存在部分会计工作人员缺乏进取精神、没有主动学习的意识的情况,导致无法及时地掌握最新的会计制度和会计准则,影响了会计工作质量,造成一系列风险问题。

2. 会计信息系统不够完善

虽然行政事业单位目前已经普遍使用计算机财务软件来代替传统的手工记账,但这仅仅是迈出了财务信息化的第一步,却有不少行政事业单位对财务信息系统建设的认识却止步于此。除此以外,财务信息系统的建立是一个系统工程推进其建设需要大量资金支持,不少行政事业单位无法或者不愿在非其主责业务发展上过多投入。而且,行政事业单位不仅信息化建设需要专门的人才,确保信息化系统的有效运行也需要有专业的人才,而这些专业人才是不少单位所缺乏的。

四、改善行政事业单位会计风险控制的对策

(一)加强单位风险防控意识,加快风险监督体系的完善

1. 重视会计风险防范及控制工作

行政事业单位应该重视会计风险防范及控制工作,单位领导和会计人员都需要不断增强会计风险防范及控制意识,及时了解和掌握会计风险防范的相关政策法规,转变思维观念,不断完善会计工作流程,有效防范会计风险。

2. 加强对会计工作的监督

一方面,要在会计工作过程中,不断地查找存在会计风险的工作环节,加强对会计工作的管理和监督。行政机关及事业单位的管理人员要密切关注会计工作,要求有关职能部门及时强化工作机制、完善

工作流程,充分发挥各项会计制度的管理作用。另一方面,机关领导干部要积极主动地掌握有关会计工作的知识,从而督促其他工作人员积极参与会计工作,积极配合会计人员工作。行政事业单位的所有部门和工作人员都要参与会计风险防范及控制工作。通过大家的广泛参与,准确地分析会计风险,并且采取具有针对性的措施,从而做好会计风险防范及控制工作。

3. 建立健全的风险监控制度

建立风险监控体系,建立风险监控工作领导小组,由财务、稽核等部门牵头,对各单位的经营活动实行全面的控制。定期对各机构的风险监控系统进行评估,并结合各自的实际情况,对相关制度进行修改和完善。建立健全的风险监控制度,是保证单位经营管理规范、有序、高效运行的前提,同时也是保证单位经营管理的合法、规范和规范。要健全风险监控体系,必须建立健全“三重一大”决策机制,严格预算执行,加强预算绩效监督和评价,严格控制收支业务,规范采购,加强资产管理,严管工程造价,强化网络安全防控,要对各类业务管理的基本原则、职责分工、不相容岗位、主要风险点及其防控举措、基本办理流程等进行详细说明^[4]。

(二)规范会计基础工作,强化会计人员专业培训

首先,要建立会计基本工作规范,根据不同的经济业务类型,制订相应的报销管理办法,根据资金的来源制定不同的管理办法,按会计职能分工,依法获取会计原始凭证,如实填制记账凭证,规范会计工作的处理流程,进而建立一个能够适应上级机关政策体系变化的合理的制度修改规则,不断地进行完善。其次,注重会计工作人员的招聘和引进。行政事业单位要在招聘会计工作人员时,应该提高招聘门槛和相关要求,从而引进职业素养高、业务能力强的会计工作人员,不断加强会计部门的人才队伍建设。同时,在招聘过程中,要强化会计专业培训,提高会计从业资格,对财务人员进行专业知识培训,学习单位经济业务制度文件,学习财务信息化相关知识;对主管财务报销工作的各业务部门员工进行财务报销系统的操作和报销标准的培训。建立高效且持续的会计工作人员培养机制,对其进行工作质量的评价,并将其与业绩相结合,同时实行奖惩相结合的方式,促进会计人才的专业素质不断提升,尽可能地减少由于人为失误所产生的会计风险。

(三)加大资金投入,加强会计信息化安全性能

随着我国政府机关信息化建设的不断深入,如何有效地利用信息资料,提高网络安全工作的质量,保证财务管理工作更加便利,减少人为失误。实践证明,这的确是一种行之有效的防范措施。首先,作

为一个会计从业人员,应该建立起对网络信息数据的应用,注重对工作方式的干预,以信息为指导,为会计工作模式提供有力的信息支持,注重工作模式的转变。如:会计主管在使用财务管理制度时,应当具备一定的安全意识,定期对自己的电脑工作系统进行定期的排查,定期进行木马的排查,定期进行杀毒,排除不良软件对自己工作系统造成的影响,从而提高会计工作人员的信息化安全能力,提高会计人员的信息资料使用水平。其次,各部门要注重会计人员的信息资料使用,通过专业的网络管理员加强对系统的管理,建立相应的防范软件,防止黑客等入侵,为会计工作人员提供一个良好的工作平台,避免信息资源泄漏给机关事业单位发展带来的风险^[5]。

五、结语

综上所述,行政事业单位加强会计风险控制,有利于落实预算管理工作,更好地使用财政资金,规范资金管理,提高资金使用效率,保障资金安全。本文从会计风险控制的必要性出发,阐述了行政事业单位会计风险控制存在的内控制度不健全的风险、会计信息失真的风险、会计信息化的安全风险等问题,并从风险意识、人员素质、内控监督等三个方面分析了问题存在的原因,最后从建立健全规章制度、强化会计人员专业培训、规范执行内控制度等方面提出了解决问题的对策。各单位应当高度重视会计风险控制工作,及时排查各种风险问题,不断规范工作流程,促进行政事业单位健康发展。

参考文献:

- [1]王芳.行政事业单位会计风险防范及其控制探讨[J].行政事业资产与财务,2022(18):78-80.
- [2]张勇平.行政事业单位会计风险防范及其控制[J].财富生活,2022(16):112-114.
- [3]吴志雄.行政事业单位会计风险防范及控制[J].行政事业资产与财务,2022(14):67-69.
- [4]周淑琼.行政事业单位会计风险防范及其控制[J].大众投资指南,2022(14):113-115.
- [5]许玲玲.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,2022(06):67-69.