

# 行政事业单位会计风险防范及其控制探讨

甘露

新疆维吾尔自治区水利厅会计核算中心

DOI:10.12238/ej.v4i3.714

**[摘要]** 在当前复杂多变的经济社会环境下,行政事业单位会计风险逐年增长,直接影响公共服务的效率与效力。因此,行政事业单位要及时更新管理政策,完善内部控制制度,定期开展风险评估,强化会计监督工作,实现风险预防的目标,设立监察部门,对单位内部经济活动进行审查制衡,确保资本的合理运转,促进单位健康良性发展,从而满足民众对行政服务的需求。

**[关键词]** 行政事业; 会计风险; 防范控制

**中图分类号:** F061.6 **文献标识码:** A

## Discussion on the Prevention and Control of Accounting Risks in Administrative Institutions

Lu Gan

Accounting Center of Xinjiang Uygur Autonomous Region Water Resources Department

**[Abstract]** In the current complex and changeable economic and social environment, the accounting risk of administrative institutions has increases year by year, which directly affects the efficiency and effectiveness of public services. Therefore, administrative institutions must update management policies in time, improve internal control systems, regularly carry out risk assessments and strengthen accounting supervision to achieve risk prevention goals. Administrative institutions should also set up supervisory departments, check and balance the internal economic activities of the unit to ensure the rational operation of capital and promote the healthy development of unit, so as to meet the needs of the people for administrative services.

**[Key words]** administrative institutions; accounting risk; prevention and control

### 引言

行政事业单位是社会服务型组织,由政府领导,发挥着先进的模范作用。会计部门是其中的核心点,管控着各类资金收支。但是,由于内外环境因素的影响,行政事业单位工作还存在较大的风险,政府需加强防范控制,深入剖析会计风险成因,并制定针对性的解决对策,保证行政事业单位的经济活动健康有序进行,杜绝违法乱纪行为的发生。在市场经济体制下,需构建监督机制,从而营造良好的社会氛围,推动行政事业单位经济活动的良性发展。

### 1 行政事业单位防范会计风险的重要意义

行政事业单位以政府为领导,大多数的经济活动都是非营利性的,业务项目存在复杂性特点。在实际工作中,会

遇到多类的突发性事件,资金的使用存在漏洞。因此,财务部门需加强会计风险防范与控制,采取科学合理的方式进行规避,从而保证单位财务体系的稳定运行。

#### 1.1 提高会计信息质量,促进工作效率

会计信息能够全面反映单位阶段性的经济业务情况,实效性与真实性较高,掌握准确化的会计信息能够增强监督效力。除此之外,会计具有监督职能,能够按照相关的法律规定,对单位经济业务进行全方位的审查与统计,提高财务部门的预算执行,保证业务活动的合法性。而有效的会计风险管理与控制,则有助于单位内部人员进行审核,在一定程度上促进了工作效率,实现了最大化的管理目标。

#### 1.2 避免违规行为,防止国有资产流失

针对行政事业单位性质,有序开展会计核算、预算执行等控制手段,能够平衡各业务部门的关系,避免违规行为发生。同时,还能够提升会计工作效率,在风险防范过程中,会计工作人员需严格遵守规章制度,精细审核各项财务收支。行政事业单位资产属于国有资产,来源多样化,综合管理难度增加,时常发生资产流失的现象。所以,制定完善的会计风险防范与控制机制势在必行,需全面审查资产的购置预算、使用、转让等,防止丢失浪费。通过处理方式的规范,构建完整的资产管理体系,以保证国有资产的安全与完整。

#### 1.3 提高管理效率,促进可持续发展

行政事业单位部门分类较广,在实

际工作中,需建立密切的联系,明确职责内容,进行科学划分,构建一体化的管理体系。在完善的行政事业单位机制下,以财务部门为主导,严密监察各部门经济业务活动,从根源上防范和降低会计风险,增强单位的执行力与公信力。但是,从目前的财务管理工作来看,依然存在许多问题,风险表现在会计行为与会计信息控制层面。所以,通过科学的风险防控制度,及时调整管理模式,能够有效避免一些不稳定因素,提高管理效率,促进单位的可持续性发展。

## 2 当前行政事业单位防范会计风险存在的问题分析

### 2.1 缺乏会计风险防控意识

行政事业单位中会计风险产生的主要因素包括:领导层没有重视会计风险预控,思想认识薄弱,没有积极履行职能;会计人员专业素养差,不符合实际工作需求,继而出现一些错误,为单位带来极大的风险;由于部分单位财务人员缺失,经常会从其他部门借调,这部分工作人员没有接受专业化的培训,知识技能结构不完善,风险意识差。另外,从实际调查发现,近些年来,个别单位会私自挪用专项资金,通过假发票套取、转移单位资金等手段,干扰正常的财务工作,甚至会诱发一些非法案件。

### 2.2 资金管理体制混乱

从各类的经济违规违法行为来分析,会计结算是问题出现的核心点,伪造、变造发票,制造假凭证、假账簿等行为主要是由于资金管理体制混乱所造成的,会计人员没有遵照相关准则,缺乏法律意识与保密意识,对信息化软件系统不熟悉,核算工作出现漏洞。并且,对于资金支出没有进行层层审核,预算管理工作的精确性有待提升。

### 2.3 缺乏科学完整的内控体系

当下,各地区部分行政事业单位没有构建一套科学完整的内部控制体系,

潜藏着大量的风险,可能导致资金无法高效使用,损害单位的经济利益。在新经济形态下,衍生了一系列的经济业务事项管理条例,部分内部工作人员承担着各项职责,如会计、出纳、资产管理、物资采购等等,加之没有一个系统的监督部门,内控风险系数会大大增加。此外,由于部分单位性质的特殊,会存在一些库存现金,一旦金额过高,就会增加管理难度,执行存在风险。一般来说,基层单位内部有审计、纪委部门监督,但在实际工作中,受到各种因素的影响,监督功能发挥不到位,时效性差,一些会计工作人员工作积极性不高,这些都会增加会计风险,危害行政事业单位的发展。

## 3 行政事业单位会计风险防范及其控制探讨

### 3.1 增强会计风险防控意识

近些年,伴随着经济的快速发展,在新环境新形势下行政事业单位会计工作面临着多种多样的问题。如财务制度不健全,没有构建系统的规章制度,会计人员专业能力不达标,防范风险的意识较弱。除此之外,由于财务制度缺少约束力,加之领导管理实效性差,最终导致单位财务体制混乱化,工作执行力度差。并且,会计人员没有重视财务数据信息,继而出现不正确的核算行为。因此,单位需深入的探析研究,制定风险预防机制,建立或完善廉政风险手册,强化会计人员的风险意识,定期组织培训,从根本上提升单位工作人员的专业能力与综合素养,从而更好地防控风险,确保单位的各项活动的有序开展。

### 3.2 健全资金管理体制

在行政事业单位会计工作中,预算是其重要的环节,关系着各项业务资金的使用。现在很多单位领导都将重心放在业务层面,没有详细规划预算管理,对资金支出没有进行细致审核,继而导致在执行过程中出现各类问题。因此,

行政事业单位需规范会计基础性工作,加强预算管理,保证财政资金的高效使用,提高安全性能。通过有效的风险控制,能够避免各类风险,提升公共服务满意度。

### 3.3 完善会计内控体系建设

行政事业单位风险预防与控制任务烦琐,在实际运行中,财务部门风险预防意识不强,且缺乏专业化的会计团队,直接影响着资金的使用效率,对财务工作造成了一定的负面影响。在现代化信息化的市场环境下,更要加强对行政事业单位会计风险的预防,提高整体的社会服务效益。同时,为了确保财务预期目标的实现,要积极改革,创新管理思想与方式,创建科学的内部体系,实行科学监控,保持警惕心理,最大化降低风险发生的概率,保证单位高效发展。目前,由于内控制度的缺陷,导致行政事业单位控制流于形式,工作人员没有按照规定拓展业务,继而造成管理层面的会计风险。从宏观角度来看,管理部门需协调统筹财务工作,确保资金的正常运行。

## 4 结束语

综上,由于市场经济的变革发展,各类行政事业单位会计问题与风险系数增大。在当前的形势下,需着重提高会计信息质量,强化会计工作监督,有效控制规避风险,防治欺诈和腐败现象发生,促进行政事业单位的可持续性发展。另外,单位还需深入分析现下的会计管理与内部控制问题,制定完善的工作机制,提高资金使用效率,增强资金的安全性。

## 【参考文献】

[1]薛冰山.试论事业单位会计风险、成因及防范措施[J].中外企业家,2020(06):67.

[2]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.

[3]娄亮.研究事业单位会计风险控制与防范措施[J].营销界,2020(25):133-134.