

新形势下行政事业单位会计风险防范及控制研究

盛 盈

朝阳市国有资产管理事务服务中心, 辽宁 朝阳 122000

[摘要] 文章讨论了新形势下行政事业单位会计风险及其防范措施。首先, 提升治理效能是加强会计风险控制的必要性, 通过确保会计信息质量, 有助于更好地履行社会公共服务职能。其次, 保障国有资产安全是关键, 建立健全资产管理制度可提高国有资产利用率。最后, 预防违规行为的发生是不可或缺的, 健全内部控制体系和监督机制可以有效减少违规风险。这些措施将有助于行政事业单位适应新形势要求, 确保其经济活动的健康运行。

[关键词] 新形势; 行政事业单位; 会计风险

DOI: 10.33142/mem.v4i4.10613

中图分类号: F810.6

文献标识码: A

Research on Accounting Risk Prevention and Control in Administrative Institutions under the New Situation

SHENG Ying

Chaoyang State-owned Assets Management Service Center, Chaoyang, Liaoning, 122000, China

Abstract: This article discusses the accounting risks and prevention measures in administrative institutions under the new situation. Firstly, improving governance efficiency is necessary to strengthen accounting risk control. By ensuring the quality of accounting information, it helps to better fulfill social public service functions. Secondly, ensuring the safety of state-owned assets is crucial, and establishing a sound asset management system can improve the utilization rate of state-owned assets. Finally, preventing violations is indispensable, and a sound internal control system and supervision mechanism can effectively reduce the risk of violations. These measures will help administrative institutions adapt to the requirements of the new situation and ensure the healthy operation of their economic activities.

Keywords: new situation; administrative institutions; accounting risk

引言

行政事业单位在国家经济和社会发展中扮演着不可或缺的角色。但会计风险的存在对这些单位的财务管理和治理效能构成了严重挑战。文章将探讨新形势下行政事业单位面临的会计风险类型, 以及应对这些风险的关键措施。通过深入分析和建议, 我们旨在帮助这些单位更好地理解 and 应对会计风险, 确保其能够在国家治理体系下充分发挥作用, 保障国有资产安全, 预防违规行为, 实现可持续发展。

1 新形势下加强行政事业单位会计风险防范及控制的必要性

1.1 提升治理效能

中国特色社会主义治理体系下, 行政事业单位承担着为国家和社会提供公共服务的重要角色。这些单位的财务状况和会计信息的准确性直接关系到国家治理体系的有效运作。因此强化会计风险防范在当前形势下显得尤为迫切, 具有多方面的必要性, 其中之一就是提升治理效能。会计信息的准确性对于决策者至关重要。政府部门和公共机构需要根据准确的会计信息来制定预算、规划项目、评估政策效果等。如果会计信息存在失真问题, 决策者将无法做出明智的决策, 导致资源分配不当, 甚至浪费公共资源。强化会计风险防范可以确保会计信息的合法性和真实

性, 使决策者能够更加准确地了解单位的财务状况, 从而提高治理效能。其次, 新形势下, 国家治理体系更加注重科学决策和精细化管理^[1]。为了实现全面建设社会主义现代化国家的目标, 政府需要更加精确地掌握财政和资源情况, 以便有针对性地推进各项工作。如果会计信息存在问题, 那么政府在资源配置、项目管理和政策制定等方面将会受到严重制约。通过强化会计风险防范, 可以提高会计信息的精准度, 有助于政府更好地实施治理, 提升效能。

1.2 保障国有资产安全

在新形势下, 行政事业单位作为国家治理体系的重要组成部分, 承担着为社会提供各种公共服务的重要职责。这些单位的国有资产不仅是国家财富的重要组成部分, 还是支持其日常运营和可持续发展的重要资源。所以保障国有资产安全非常必要。国有资产的来源主要是国家财政拨款, 这意味着这些资产是由纳税人的血汗钱所形成的, 是国家财产的体现。如果国有资产管理不善, 容易导致浪费和滥用, 损害了纳税人的切身利益。因此行政事业单位必须建立健全的资产管理制度, 确保国有资产的合法性、安全性和完整性。同时国有资产的安全和有效利用对于行政事业单位的可持续发展也至关重要。这些资产可以用于改善公共服务、提高服务质量、推动科研创新等方面, 能

够满足社会需求和提高单位综合实力。通过建立规范的资产管理制度,行政事业单位可以更好地管理和利用这些资源,提高其服务能力,增强可持续发展的基础^[2]。另外,国有资产的安全和有效管理还有助于国家财产的保值增值。国有资产的价值随着时间的推移会发生变化,如果不进行有效的管理和维护,就可能导致资产贬值或流失。通过加强资产管理和风险控制,可以减少这种风险,保障国家财产的安全和增值,有利于国家的财政健康和可持续发展^[1]。

1.3 预防违规行为滋生

在新形势下,国家经费投入不断增加,财务会计违规行为有时会在行政事业单位中发生。强化会计风险控制和内部控制体系的建设可以预防这些违规行为的发生。通过提高内部控制的健全性,制定明确的流程和责任,以及加强对岗位设置的管理,可以减少潜在的违规风险,有助于维护单位的声誉和财务纪律。随着国家经费投入的增加,财务管理的复杂性也相应增加,容易导致管理漏洞和风险。如果不及时采取措施,违规行为可能会渗透到单位的财务体系中,对财务数据的真实性和合法性造成威胁。而强化会计风险控制,包括明确的会计流程和审批程序,则有助于阻止潜在的违规行为。再次,建立健全的内部控制体系是预防违规行为的重要手段。内部控制涵盖了管理层的领导和全员的参与,有助于确保财务活动的合法性和规范性。

2 新形势下行政事业单位会计风险类型

2.1 信息失真风险

信息失真风险是行政事业单位在新形势面临的重要会计挑战之一。这种风险主要源自技术性失真和非技术性失真,两者都可能导致会计信息的不真实性,损害单位的合法性和真实性。

技术性失真方面,行政事业单位的会计制度通常受到法律法规和国家会计准则的规范,但在实际执行过程中,可能因单位的特殊性质和需求,存在一定的不适应或不匹配之处。这种不匹配可能导致财务报表的失真,因为它们不能完全反映单位的真实财务状况。举例来说,某些财务交易或项目的分类方式可能与实际情况不符,这可能使某些支出看似合法,但实际上却不符法规要求。这种技术性失真不仅容易产生会计误差,还可能引发审计问题,损害单位的声誉。反过来,非技术性失真则更为严重,因为它涉及主观性的财务数据篡改。这种失真可能是由内部人员的不诚实行为或对内部控制的漠视而引发的^[3]。例如,某些单位可能为了达到一定的财务指标或获得额外的经费,故意夸大或虚构支出、收入或资产价值。这种做法不仅违反了法律法规,还对单位的财务状况造成了伪装,让决策者和监管者难以准确评估单位的经济健康状况^[2]。

2.2 资产管理风险

资产管理风险对行政事业单位来说是一项不容忽视的挑战,它直接关系到国有资产的安全和有效利用。在新

形势下,行政事业单位依赖国家财政拨款,但资产管理风险可能对其产生严重影响。

资产管理不善可能导致资源的浪费和滥用。行政事业单位通常拥有大量的资产,包括设备、房产、车辆等,这些资产是国家财产,应当得到妥善管理和充分利用。然而一些单位在资产管理方面存在问题,如没有建立清晰的资产台账,缺乏资产的定期清查,以及没有明确的管理流程和责任分工。这可能导致资产被浪费、闲置或滥用,损失国有资源。而核查不及时则是资产管理风险的另一个方面。资产的定期核查和盘点对于确保资产的准确性和安全性至关重要。如果行政事业单位没有建立有效的核查机制,资产的存量和状况可能无法及时了解,这就给不法分子和不端行为提供了机会。国有资产可能被挪用、侵占或滥用,从而对国家的财政安全产生严重威胁。值得注意的是,资产的处置不规范也构成资产管理风险。一些单位在资产处置方面可能缺乏规范的流程和审批程序,导致在处理不再需要的资产时出现问题。资产的不规范处置可能导致财务损失,甚至国有资产流失^[3]。

2.3 内部控制风险

内部控制风险是行政事业单位会计风险中的一个重要方面,它直接关系到单位的经费使用合规性和财务纪律。在新形势下,强调加强内部控制的必要性更为突出。

不健全的内部控制制度可能导致经费滥用。内部控制制度的主要目的是确保单位的经费使用合法合规,避免浪费和滥用。例如一些行政事业单位可能存在制度不完善的情况,如岗位设置混乱、权限授权不明确等。导致一些员工或管理者滥用经费,违反财务纪律,甚至侵占公款。这不仅会损害单位的财务健康,还可能对社会公信力和政府形象造成负面影响。与此同时不健全的内部控制制度也可能导致违规行为。内部控制不仅仅关乎经费的使用,还涉及其他方面,如合同管理、采购流程、资产管理等。如果控制制度不健全,内部监管机制将不足以防范风险。员工可能会利用制度漏洞进行违规行为,如虚报报销、滥用职权、承揽私活等。这些违规行为不仅会损害单位的利益,还可能引发法律责任和舆论风险^[1]。

3 新形势下行政事业单位会计风险防范及控制的应用措施

3.1 制定严格的会计制度和规范操作流程

制定严格的会计制度和规范操作流程是加强行政事业单位会计风险防范和控制的至关重要的措施。这一举措不仅有助于提高会计信息的准确性和合法性,还能够降低资产管理风险,确保国有资产的安全和合理利用。

3.1.1 详尽的会计制度对于会计信息的准确性至关重要

行政事业单位在国家经济和社会发展中发挥着重要作用,其财务信息直接涉及国家和社会的利益。通过建立明确的会计制度,规范会计操作流程,可以保证财务数据

的真实性和可信度。这对于政府决策者和社会公众来说都至关重要,因为他们需要依赖准确的财务信息来制定政策、评估单位绩效以及监督财政支出。

3.1.2 资产管理规程的制定对于降低资产管理风险也非常重要

行政事业单位的国有资产大多来自国家财政拨款,因此必须谨慎管理这些资产,以防止浪费、滥用和流失。通过规范资产采购、验收、使用和处置流程,可以确保国有资产的合理利用,降低滥用和流失的风险^[1]。

3.2 强化内部控制和监督机制

强化内部控制和监督机制对于行政事业单位会计风险防范和控制至关重要。这一举措有助于确保单位内部运作的透明性和合规性,防范经费滥用和违规行为,从而保障国有资产的安全和有效利用。

3.2.1 设立专门的内部审计部门是加强内部控制的有效手段

内部审计部门可以独立于其他部门,专注于审计和监督单位的财务和经济活动。通过定期的内部审计工作,可以及时发现潜在的风险和问题,包括财务会计违规行为、不合规的资产管理、岗位设置不合理等。内部审计部门的存在可以有效地提高监督和检查的效率,确保单位的经济活动合规和合法。

3.2.2 建立内部控制框架对于确保权责清晰和防范滥用和违规行为至关重要

内部控制框架包括明确的流程、责任和授权范围,有助于规范单位的经济活动。通过建立内部控制框架,可以明确岗位的职责和权限,防止不相容岗位的交叉,减少潜在的违规风险。并且内部控制框架还可以促使单位建立更加严格的经费管理和预算执行制度,确保经费的合理使用和监督。

3.3 提升员工的风险意识和培训水平

提升员工的风险意识和培训水平是强化行政事业单位会计风险防范和控制的关键措施。这不仅有助于提高会计信息的质量,还可以有效降低资产管理风险,确保内部控制体系的健全。

3.3.1 开展会计风险防范培训对于提高员工对会计风险的认识和警惕性至关重要

培训可以涵盖财务会计法规、会计制度的具体要求以及防范财务违规行为的方法等内容。通过系统的培训,员工可以更好地理解会计风险的本质和影响,学会如何识别和应对潜在的风险因素^[4]。这将使他们在日常工作中更加谨慎和审慎,不容易受到违规行为的诱惑,从而减少会计信息失真的可能性。

3.3.2 培训资产管理规范是确保资产管理规范和合规的重要步骤

这些人员需要了解国有资产管理法规和标准,包括

资产采购、验收、使用和处置等方面的要求。培训可以帮助他们更好地理解资产管理的责任和义务,学会如何合理配置和使用资产,确保国有资产的安全和完整。资产管理人员的培训还可以提高其管理水平,降低资产管理风险,避免浪费和滥用。

3.4 引入信息技术和数据分析

引入信息技术和数据分析是强化行政事业单位会计风险防范和控制的现代化举措。这方法不仅有助于提高会计信息的质量,还可以有效减少潜在的风险,并实现更高效的内部控制。

3.4.1 采用先进的会计软件和信息技术可以实现财务数据的自动化处理和实时监控

这意味着财务数据的录入、核对和报告可以更加高效和准确,减少了手工操作可能引发的错误。通过实时监控,财务人员可以随时了解财务状况,及时发现潜在问题,并采取措施加以解决。这有助于提高会计信息的真实性和合法性,降低了信息失真风险。

3.4.2 利用数据分析工具可以检测异常交易和潜在风险

数据分析可以对大量的财务数据进行快速而全面的审计,识别出不正常的交易模式和潜在的风险因素。例如,通过数据分析,可以检测到不合规的支出、资产管理的问题以及违规行为的迹象。一旦发现异常,财务人员可以立即采取措施进行调查和纠正,防止问题进一步扩大。这有助于预防财务会计违规行为滋生,维护单位的声誉和财务纪律。

4 结语

在新形势治理体系下,行政事业单位在国家经济和社会发展中扮演着关键角色。加强会计风险防范和控制是确保其健康运行和财务信息真实性的重要举措。通过提升治理效能、保障国有资产、预防违规行为和引入现代技术,行政事业单位能够更好地履行社会公共服务职能,维护国家财产,确保财务纪律。这将有助于实现国家治理体系的现代化,促进国家经济社会的可持续发展。

[参考文献]

- [1] 赵宁. 新形势下行政事业单位会计风险防范及控制研究[J]. 质量与市场, 2022(17): 145-147.
- [2] 李国新. 浅议行政事业单位会计风险及其防范与控制[J]. 大众投资指南, 2023(12): 104-106.
- [3] 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.
- [4] 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.

作者简介: 盛盈(1988. 8—), 毕业院校: 沈阳农业大学, 所学专业: 会计学, 当前就职单位名称: 朝阳市国有资产管理事务服务中心, 职务: 管理岗八级, 职称级别: 会计中级。