

浅谈行政事业单位会计风险防范及其控制

蒋玉霞

新疆生产建设兵团第三师图木舒克市水利工程管理服务中心，新疆 图木舒克 843900

[摘要]在行政事业单位的运营过程中，会计是保障财务信息准确、及时、完整反映单位经济业务活动的重要环节。然而，随着社会经济的不断发展，行政事业单位在会计管理中也面临着各种各样的风险和挑战。基于此，文章探讨行政事业单位会计风险防范及其控制策略，提出包括健全内控和资产管理制度、加强会计基础工作建设、提高财务专业人员综合素质、加强内外部核算监督、提高对会计风险防范的重视度以及加强会计信息化建设等措施，

[关键词]行政事业单位；会计风险；内部控制；会计信息质量

DOI: 10.33142/mem.v5i2.11782

中图分类号: F810.6

文献标识码: A

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

JIANG Yuxia

Water Conservancy Engineering Management Service Center of the Third Division of Xinjiang Production and Construction Corps, Tumushuke, Xinjiang, 843900, China

Abstract: In the operation process of administrative institutions, accounting is an important link to ensure the accuracy, timeliness, and completeness of financial information reflecting the economic and business activities of the unit. However, with the continuous development of the social economy, administrative institutions also face various risks and challenges in accounting management. Based on this, this article explores the prevention and control strategies of accounting risks in administrative institutions, proposes measures including improving internal control and asset management systems, strengthening accounting infrastructure construction, improving the comprehensive quality of financial professionals, strengthening internal and external accounting supervision, increasing the importance of accounting risk prevention, and strengthening accounting information construction,

Keywords: administrative institutions; accounting risks; internal control; accounting information quality

引言

随着社会经济的不断发展和行政事业单位在社会服务中的不断增加，会计作为财务管理的核心环节在其中扮演着至关重要的角色。然而，行政事业单位在会计管理中面临着各种各样的风险，如内部控制不善、信息质量低下、资金管理不规范等问题，不仅对单位的财务状况造成负面影响，也会影响到社会资源的合理配置和公共服务的稳定提供^[1]。因此，加强行政事业单位会计风险的防范与控制具有极其重要的理论和实践意义。本文通过对行政事业单位会计风险防范与控制的深入研究，为提高其财务管理水平、推动资源的合理配置与利用提供理论支持和实践指导。

1 加强行政事业单位会计风险控制的重要性

1.1 科学实施单位内部控制

内部控制作为组织管理体系的基础，不仅是规范会计活动的重要手段，更是确保单位运营和财务管理稳健性的关键机制。首先，通过建立明确的责任体系、审计轨迹追踪和信息披露机制，有效遏制内部人员滥用职权或违规操作的可能性，提高财务信息可信度。其次，设立审批制度、流程监管和信息技术支持，单位可以及时发现和纠正潜在错误，确保财务报告的准确性和真实性。最后，优化内部

流程、规范管理程序，可以减少资源浪费、提高财务运作的效益，从而更好地实现单位的公共服务使命。

1.2 提高会计信息质量的水平

会计信息作为管理层决策的基础，其质量直接关系到单位的财务健康和可持续发展。首先，通过规范会计核算流程、建立科学的会计政策制度，单位更准确地反映经济业务活动，提供给管理者真实可靠的财务信息，从而支持其科学决策。其次，通过强化会计信息的披露和公开，不仅可以提高相关利益方对单位财务状况的了解度，还有助于建立信任，减少信息不对称所导致的潜在风险。最后，在与外部合作伙伴、金融机构等打交道时，准确可靠的财务报告将增强单位的信誉，降低贷款成本，有利于单位的融资和合作。通过确保信息的真实性、准确性和透明度，不仅可以提高管理决策的科学性，还能够增强单位的社会责任感和可持续发展能力^[2]。

1.3 规范行政事业单位资金管理

资金作为单位正常运营的重要支撑，其合理运用和妥善管理直接关系到单位财务的健康和稳定。首先，建立科学资金预算和使用制度，单位可以更有效地分配和利用资金，防范财务风险，确保公共资源的有效利用。其次，通

过优化资金流动流程、加强对资金监管的控制，单位能够更迅速、灵活地应对资金需求，提高运营的灵活性和适应性。最后，建立有效风险评估机制、防范资金流失和滥用，可以减少财务纠纷的发生，维护单位财务的稳定和安全。通过科学的管理手段，单位可以更好地保障公共资源的安全使用，提高运营的效率 and 财务的健康状况。

2 行政事业单位存在会计风险的原因分析

2.1 内控制度和资产管理制度不完善

首先，内控制度的不完善导致管理漏洞和风险隐患。缺乏明确的内控流程和责任划分使得内部人员在财务管理中产生不当行为，如财务造假、滥用资金等，从而增加了单位面临的财务风险。其次，资产管理制度的不完善导致资产的丢失和浪费。缺乏有效的资产管理手段和监管机制使得单位无法及时察觉和防范资产遗失或损坏的情况，进而影响单位的财务状况和运营效益。此外，不完善的资产管理使得资源配置不合理，加剧单位会计风险^[3]。总体而言，内控制度和资产管理制度的不完善为行政事业单位的会计风险埋下了潜在隐患。

2.2 会计机构设置不合理

不合理的会计机构设置会导致财务管理体的混乱和效率低下。首先，会计机构设置与单位规模和业务复杂性不匹配，导致财务信息的获取、处理和报告出现滞后和错误，缺乏足够专业的人员和适当的岗位设置使得财务数据的采集和整理存在漏洞，影响单位对财务状况的准确把握。其次，内部沟通和协作不畅，增加信息传递和处理的复杂性，部门之间信息孤岛和协同不足使得财务管理流程中存在信息不对称，从而加大了财务风险的发生概率。最后，人员职责不清晰使得相关人员在执行财务管理职责时产生偏差或疏漏，增加潜在的财务风险。

2.3 财务人员素质不高

财务人员在单位的财务管理中扮演着至关重要的角色，其专业素质和工作水平直接关系到单位财务活动的规范性和风险控制的有效性^[4]。首先，在财务工作中，需要财务人员具备扎实的会计专业知识和操作技能，以确保财务数据的准确性和可靠性，若财务人员缺乏专业素质，会出现错漏影响单位对财务状况的准确了解，进而增加财务风险。其次，财务报告是单位向内外部各方展示经济状况的主要途径，如果财务人员对会计准则和报告规范理解不透，导致财务报告的编制不规范，缺乏可比性，增加信息不对称的风险。最后，在财务决策和风险管理方面，需要财务人员具备较高的综合素质，包括对市场经济环境的敏感性、对风险的识别和评估能力，财务人员缺乏以上素质，导致对潜在财务风险忽视，使单位在面临外部经济波动时难以灵活应对。

2.4 缺少风险监控盘查

风险监控盘查是对财务活动和相关流程进行系统、全

面的审查，以及时发现并应对潜在的财务风险。如果单位缺乏有效的风险监控盘查机制，造成潜在问题的逐渐积累和发酵，从而增加会计风险的发生概率。首先，在财务管理中，存在操作失误、内部失职或者恶意行为，没有进行定期监控和盘查，且长期存在不为人察觉，财务数据准确性和真实性无法得到有效保障，进而增加会计风险。其次，在市场经济中，外部环境和政策的变化对单位经济状况和财务活动造成影响，没有建立健全的风险监控体系，就难以及时发现并应对这些变化，增加单位在外部环境变动中不确定性和风险。最后，财务管理涉及众多环节，没有全面监控盘查，内部制度的执行情况出现偏差，流程变得不规范，增加内部管理复杂性，进而影响单位财务稳健性。

2.5 风险防范意识薄弱

风险防范意识是组织成员对潜在风险的敏感性和警觉性，事业单位整体缺乏对财务风险的足够认知和预防意识，容易在财务管理中产生漏洞和隐患，增加会计风险发生概率。首先，内部控制是保障财务信息准确性和真实性的重要手段，如果组织成员对风险的认知不足，会忽视内部控制建立和执行，增加内部操作风险产生概率。其次，外部环境和政策的变化对单位的经济活动产生重大影响，组织成员缺乏对外部风险的敏感性，增加单位在外部不确定性中的财务风险。最后，恶意行为、财务舞弊等人为因素是导致财务风险的重要原因，单位成员对潜在威胁缺乏足够认知和防范意识，使得财务风险更为严重。

3 加强行政事业单位会计风险控制的建议

3.1 健全内控和资产管理制度

内控是指组织为达成经济、效益、法律法规等目标而采取的一系列措施和制度，而资产管理制度则是对单位资产进行规范管理的重要手段^[5]。首先，建立完善内控制度，可以规范财务操作流程，明确各岗位的职责和权限，减少人为失误和恶意行为的发生。其次，通过建立规范的资产管理制度，对单位资产进行分类、登记和清查，确保资产的实际存在和数量准确。同时，制度应明确资产使用的权限和规范，防范潜在的财务风险，提高资产的利用效率和保值增值水平。最后，通过规范流程、明确责任，可以减少工作中混乱和不规范现象，提高工作效率，对内控和资产管理持续监督和评估，有助于及时发现潜在问题并进行纠正，降低会计风险发生概率。

3.2 加强会计基础工作建设

会计基础工作是指对财务数据的收集、记录、分类和报告等基本工作，其规范性和精确性直接关系财务管理有效性和风险控制成效。首先，规范会计核算制度和账务处理流程，确保每一笔经济业务都能被准确地记录和反映在财务报表中，减少数据误差和滞后性，提高财务信息真实性和可靠性。其次，通过加强会计基础工作，可以确保报表的准确、完整、清晰，提高报表对决策的支持能力，降

低信息不对称的风险。最后，规范会计制度和业务操作，降低内部操作风险的产生概率，通过建立科学的会计制度，对会计人员进行培训，规范财务流程，减少会计错误和违规操作，提高单位对内部风险的识别和防范能力。

3.3 提高财务专业人员综合素质

财务专业人员作为财务管理的核心力量，其素质的提升直接关系到单位财务管理水平的提高和风险控制的有效性。第一，有助于理解和适应复杂多变的财务环境，现代财务管理面临着快速变化的市场、法规、技术等重重挑战，财务人员需要具备较强的学习和适应能力，不仅要熟练掌握会计理论和法规，还需了解相关行业的特点和趋势，以更好地指导财务工作并有效应对变化带来的风险。第二，加强内部控制和风险管理。财务人员需要具备较强的分析和判断能力，能够识别和评估各类潜在风险，并制定相应的应对策略，并加强沟通协调和团队协作能力，构建更为健全的内部管理体系。第三，提升其对业务全局把握能力。财务人员不仅要关注财务数据和报告，还需要了解业务运作全过程，深入了解业务模式、市场需求等因素，以更好地为决策提供有力支持，降低由于对业务理解不足而导致的财务风险。通过培训、学习和实践，提升财务人员的专业水平、学科广度和综合素养，可以有效提高单位财务管理的水平，降低潜在会计风险。

3.4 加强内外部核算监督

内外部核算监督是确保单位财务数据准确性和合规性的重要手段，通过规范的监督机制，能够及时发现潜在问题，降低会计风险的发生概率。第一，内部核算监督主要涉及对内部财务流程和账务处理的监督，通过建立内部审计机制，对财务数据的录入、处理和报告进行全面检查，能够及时发现和纠正数据错误、疏漏等问题，确保财务数据的准确性。第二，外部核算监督是通过独立的第三方机构或审计部门对单位的财务报表进行审计和监督，独立的监督机制有助于确保财务报表的合规性和透明度，提高报表的质量和可信度，降低因信息不对称而引发的潜在风险。第三，规范财务管理流程和加强对内部控制的监控，通过建立科学的监督标准和程序，对内部控制的执行情况进行定期评估，及时发现和纠正会计风险问题，提高内部控制的有效性。总体而言，通过内部审计和外部审计的相互配合，加强内外部核算监督能够全面提升单位财务管理的水平，降低潜在的会计风险，确保财务信息的可靠性和透明度。

3.5 提高对会计风险防范的重视度

对会计风险的充分认识和高度重视是确保财务管理健康运转的前提，通过建立风险防范机制，有效降低会计

风险的发生概率^[6]。一是建立全员参与的风险意识。单位各层次的管理人员和财务从业人员应当认识到会计风险不仅是财务管理部门的问题，更是涉及整个单位健康运转，通过开展培训和教育，提高员工对会计风险的敏感性，使其在日常工作中更加注重风险的防范和控制。

二是建立完善会计风险评估和管理机制。制定专门会计风险评估计划，定期对财务活动中存在潜在风险进行全面细致分析和评估，通过建立风险清单，明确潜在风险的来源、影响和应对策略，有效引导单位对关键风险的重点关注和管理。最后，建立健全的内部控制机制。通过制定和执行科学合理的内部控制政策，规范财务流程，加强对关键环节的监控，有效减少内部操作风险的发生，提高对会计风险的主动防范能力。总之，通过全员参与风险意识培养、建立完善的风险评估机制和健全的内部控制机制，事业单位能够更加主动、全面地应对潜在的会计风险，确保财务管理的稳健性和可持续性。

4 结束语

行政事业单位作为社会服务的重要组成部分，其财务管理的稳健性和透明度直接关系到公共资源的合理利用。加强会计风险防范及其控制，不仅是对单位自身财务安全的负责，也是对社会公众和相关利益方的责任。通过全面提升内控制度、加强会计信息质量管理、规范资金管理等措施，行政事业单位能够更好地预防和化解潜在的会计风险，确保财务管理的稳健和可持续发展。

[参考文献]

- [1]王潇仪. 行政事业单位会计风险防范及其控制[J]. 财经界, 2023(32): 120-122.
 - [2]解金山. 浅析行政事业单位财务风险防范及其控制[J]. 商业 2.0, 2023(27): 58-59.
 - [3]刘瑞霞. 浅谈行政事业单位会计风险防范及其控制[J]. 大众投资指南, 2023(18): 86-88.
 - [4]赵德峰. 浅析行政事业单位会计风险防范及其控制[J]. 商业观察, 2023, 9(25): 57-60.
 - [5]梁源. 行政事业单位会计风险防范及其控制探讨[J]. 活力, 2023, 41(16): 46-48.
 - [6]刘坤. 行政事业单位会计风险防范及其控制分析[J]. 财会学习, 2023(24): 71-73.
- 作者简介：蒋玉霞（1983.9—），女，民族：汉，籍贯：河南，学历：本科，当前就职单位：新疆生产建设兵团第三师图木舒克市水利工程管理服务中心，职称：中级，研究方向：政府会计制度的运用、预算管理（预算编制、预算执行、预算监督）。