

浅谈行政事业单位会计风险识别及控制的问题与措施

林学珊

隆昌市城乡居民社会养老保险事业服务中心, 中国·四川 内江 641000

【摘要】行政事业单位的会计工作是确保国家财政资金安全、提高财务管理效率的重要环节。然而,在实际工作中,会计风险的识别和控制是面临诸多问题的。本文旨在分析行政事业单位会计风险的主要问题,并提出相应的识别和控制措施。通过研究分析,行政事业单位存在内部控制不健全、会计信息失真、财务监督不到位等会计风险。这些问题可能导致国家财政资金的流失,损害国家利益。针对上述问题,行政事业单位应根据国家相关法律法规,建立健全内部控制制度,明确各部门和岗位的职责权限。加强会计信息化建设,提高会计信息的真实性、完整性和及时性。加强对行政事业单位的财务监督,定期开展财务审计,确保财政资金的安全运行。加强会计人员的业务培训和职业道德教育,提高会计人员的业务水平和职业素养。另外,行政事业单位可借鉴企业风险管理经验,引入风险评估机制,建立激励与约束并重的机制。

【关键词】行政事业单位; 会计风险识别; 风险控制

1 行政事业单位会计风险识别及控制的重要意义

行政事业单位的会计风险识别及控制对于确保单位财务健康运作具有至关重要的作用。行政事业单位主要依靠财政资金运作,确保这些资金的合法合规使用是风险控制的首要任务。通过有效的会计风险识别,可以及时发现并纠正资金使用中的不当行为,如挪用、滥用等,确保财政资金用于规定的公共服务和产品上。会计电算化是现代行政事业单位财务管理的发展趋势。通过更新硬件和提高软件应用能力,可以提升会计工作的效率和准确性,减少人为错误,降低因操作不当或系统故障导致的财务风险。行政事业单位的财务数据是政策制定和执行的重要依据。有效的风险控制措施能够确保数据的准确、完整和真实性,为决策层提供可靠的财务信息。通过建立健全的内部控制机制,结合风险识别和控制,可以有效防范和识别内部员工的欺诈行为,如做假账、虚报费用等。同时,也能对外部欺诈,如发票诈骗等,提供有效的防范措施。行政事业单位在执行国家政策时,需要严格遵守相关法律法规。有效的会计风险控制有助于确保单位在资金使用、会计处理等各个环节都符合法规要求,提升政策执行的效果和效率。行政事业单位是国家管理和公共服务的重要支撑。通过会计风险的控制,可以有效保障国家利益和社会公共资源的安全,为社会公众提供更高质量的公共服务。通过风险识别和控制,可以及时发现管理中的问题并采取措施,有助于提升行政效率和服务质量,满足社会公众的需求。行政事业单位会计风险的识别及控制是维护单位财务管理秩

序、保障国家财政资金安全、提升决策质量和服务水平的重要环节,对于构建现代财政制度、推进国家治理体系和治理能力现代化具有重要意义。

2 行政事业单位会计风险识别及控制的问题分析

2.1 会计风险识别不足

行政事业单位会计风险识别及控制中,存在着一些行政事业单位的会计人员对会计风险的认知不足,缺乏对风险的敏感度和警觉性,导致未能及时识别和判断潜在的会计风险。还存在一些会计人员可能缺乏必要的专业知识和技能,无法准确识别和判断会计风险,或者对新的会计准则和制度理解不够深入,导致无法及时识别和应对新的会计风险。在一些信息化程度较高的单位,如果会计人员未能及时获取和掌握相关的财务信息和其他相关信息,可能导致无法及时识别和应对潜在的会计风险。

2.2 内部控制制度不健全

内部控制制度不健全是行政事业单位会计风险识别及控制中常见的问题,主要体现在以下几个方面:一是内部控制意识不足,存在部分单位对内部控制的重要性认识不足,缺乏内部控制意识,导致内部控制制度无法得到有效执行。为了解决这个问题,单位应该加强内部控制意识的宣传和培训,提高员工对内部控制的认知和理解。二是内部控制制度不完善,内部控制制度存在漏洞或不合理的地方,无法覆盖所有潜在的会计风险,单位应该根据相关法律法规和内部管理要求,建立健全的内部控制制度,明确内部控制的目标、原则、措施和责任人,确保制度的全面

性和有效性。三是有效的执行机制缺乏,即使内部控制制度完善,如果缺乏有效的执行机制和监督机制,内部控制制度也无法发挥应有的作用。四是内部控制与业务发展不匹配,随着单位业务的发展和变化,内部控制制度可能需要进行调整和优化以适应新的情况,行政单位应该定期评估内部控制制度的适用性和有效性,根据实际情况进行调整和优化,确保内部控制制度与业务发展相匹配。

2.3 财务管理人员素质参差不齐

在行政事业单位中,财务管理人员素质参差不齐会对会计风险的识别和控制产生显著影响。财务管理人员缺乏必要的专业知识和技能,会在识别潜在会计风险时出现偏差或遗漏,从而导致风险管理和控制措施不到位。素质参差不齐的财务管理人员在制定财务决策时可能会受到个人能力、经验、教育背景等因素的影响,导致决策质量不稳定,增加了决策失误的风险。内部控制是确保财务健康运作的关键。如果财务管理人员缺乏实施有效内部控制的能力,可能会导致单位内部控制体系不健全,增加舞弊和错误发生的风险。另外,财务管理人员素质不均会影响团队的整体协作能力,导致团队效率低下,难以形成有效的风险管理机制。

2.4 信息化水平不高

在行政事业单位中,信息化水平不高会对会计风险的识别和控制造成以下问题。信息化水平较低可能导致财务管理人员难以及时获取和分析财务数据,从而影响对潜在风险的识别和监控。手工处理财务数据容易出现错误和遗漏,信息化水平低可能导致数据准确性不高,进而影响会计风险的识别和控制。缺乏信息化系统支持可能导致风险监控工作困难,无法实时监测潜在风险的动态变化,增加风险发生的可能性。信息化水平低可能意味着较弱的网络安全措施,数据容易受到外部攻击或内部泄露,增加财务数据安全风险。

3 行政事业单位会计风险控制措施研究

3.1 加强会计风险识别能力

加强会计风险识别能力在行政事业单位在会计风险控制中非常关键。行政事业单位需要建立健全的风险评估机制,包括定期的风险评估报告、风险预警指标体系等,帮助财务管理人员及时发现和识别潜在的会计风险。需要进一步完善内部控制制度,确保内部控制制度的执行力度,建立有效的监督机制,定期对内部控制制度的执行情况进行

评估和监督。需要切实加强对财务信息系统的建设和应用,通过信息化手段提高财务数据的准确性、完整性和及时性,为会计风险的识别和控制提供有力支持。鼓励财务管理人员与其他部门,如审计、采购、人力资源等部门的合作,通过跨部门协作提高会计风险识别的全面性。在单位内部建立风险管理文化,提高全体员工的风险意识,形成全员参与风险管理的良好氛围。

3.2 完善内部控制制度

第一,充分认识到内部控制制度的重要性,内部控制制度是对单位整体运作的一种管理机制,旨在确保财务报告的真实性、资产的安全性、合规性和运营效率。通过建立完善的内部控制制度,单位能够有效识别、评估和控制会计风险,提高财务管理的质量和效率。第二,掌握内部控制要素,确保管理层对内部控制的重视和支持,建立良好的工作氛围和道德风险意识。识别和评估各种潜在风险,包括财务、合规、运营等方面的风险。建立有效的控制措施,包括制度、政策、程序、流程等,防范和减少风险的发生,确保信息的准确、及时、完整地传递和沟通,包括内部报告、信息系统等。另外,建立有效的监督机制,包括内部审计、管理层监督、监管机构等,对内部控制制度的执行情况进行评估和监督。第三,建立完善内部控制制度,明确内部控制的目标和原则,制定内部控制政策和流程,确保财务管理的合规性和有效性。建立完善的风险管理体系,包括风险识别、评估、应对和监控机制,确保对各类风险的全面管控。合理分工,明确责任和权限,加强各部门之间的协作和沟通,促进内部控制制度的有效实施。建立内部审计部门或独立审计委员会,定期对内部控制制度进行审计和评估,及时发现问题并采取改进措施。通过完善内部控制制度,行政事业单位可以有效识别、评估和控制会计风险,提高财务管理的效率和效果,确保单位财务健康运作。

3.3 提高财务管理人员素质

行政事业单位为了加强会计风险识别及控制需要做好以下几点。一是定期为财务管理人员提供专业培训和继续教育,以提升他们的专业知识和技能,帮助他们更好地识别和管理会计风险。二是通过建立严格的选拔和考核机制,确保财务管理人员具备必要的专业背景和能力,同时定期评估他们的工作表现和业务成长。三是设计合理的激励和

晋升机制,鼓励财务管理人员不断提升自身素质和业绩,同时培养团队合作和持续学习的精神。四是为财务管理人员提供专业指导和监督,如定期组织经验分享会、案例分析会等,帮助他们更好地应对日常工作中遇到的会计风险。五是通过团队建设活动,增强财务管理人员之间的沟通和协作能力,促进知识和经验的共享,提升团队的整体风险管理能力。六是鼓励财务管理人员与其他部门,如审计、采购、人力资源等部门的合作,以获得更全面的信息和观点,从而提高风险识别的准确性。

3.4 推进财务管理信息化

行政事业单位应当建立健全的内部控制制度,包括对会计信息的生成、处理和报告进行严格的控制。通过制定明确的操作规程和内部审计制度,可以有效减少人为错误或欺诈行为。随着信息化的推进,信息系统的安全性变得尤为重要。应采取有效的网络安全措施,如防火墙、加密技术和访问控制等,以保护财务数据不被未经授权访问或篡改。对于信息系统的使用,需要制定详细的操作手册和操作流程,确保所有用户都能够按照规定的流程进行操作,减少操作失误,定期对财务人员进行信息技术和财务管理方面的培训,提高他们的专业技能和风险意识,确保他们能够适应信息化环境下的工作要求。另外,还要建立实时监控系統,可以及时发现财务数据中的异常,对潜在的会计风险进行预警,采用有效的数据校验和验证机制,确保录入系统的数据准确无误,可以通过定期的风险评估识别出财务管理信息化过程中可能出现的风险点,并采取相应的控制措施。如果发生会计风险事件,行政事业单位应当有紧急应对机制,能够迅速采取措施降低风险影响。

3.5 加强外部审计和监督

行政事业单位在加强外部审计和监督方面可采取以下措施控制会计风险:第一,选择合格的审计机构,确保外部审计由具有专业资质和良好声誉的审计机构进行,这些机构应当具备相应的独立性和专业能力,以确保审计结果的客观性和公正性。第二,进一步规范审计程序,外部审计应按照规范的程序进行,包括编制审计计划、执行审计程序、收集审计证据、评价财务报告等,确保审计的全面性和准确性。第三,提高审计频率,适当增加外部审计的频率,特别是对于重大财务决策和大规模资金运作,以确保及时发现和纠正潜在的会计风险。第四,强化审计质

量控制并发挥政府监管作用,外部审计机构应当建立严格的质量控制体系,确保审计工作遵循专业标准,避免审计失误。政府相关监管部门应加强对行政事业单位外部审计的监督,制定相应的政策和法规,确保审计工作的独立性和公正性。第五,建立信息共享机制,政府和审计机构应建立信息共享机制,以便在必要时共享审计结果和相关信息,提高监管效率。第六,加大违法违规行为的处罚力度,对于违反财务规定和审计要求的行为,应当加大处罚力度,以起到震慑作用,减少会计风险。第七,提高透明度,行政事业单位应提高财务报告和审计报告的透明度,让公众和相关部门能够及时了解单位的财务状况和审计结果。通过以上措施能够进一步有效加强行政事业单位的外部审计和监督,控制会计风险,保障财务信息的真实性和合法性。

4 结论

综上所述,行政事业单位会计风险的识别与控制是一项系统性、长期性的工作,需要单位内部和外部共同努力,形成合力。只有通过不断完善内部控制制度,提高会计信息质量,加强财务监督,提升会计人员素质,引入风险评估机制,建立激励与约束机制等多方面的措施,才能有效识别和控制会计风险,保障国家财政资金的安全和合规使用,为我国社会经济的发展提供有力保障。在以后工作中,行政事业单位应继续深化财务管理改革,积极探索适应新时代要求的会计风险管理模式,不断提升会计工作的质量和效率。同时,政府部门也应继续加强对行政事业单位的指导和支持,为其提供良好的政策环境和条件,共同推动我国行政事业单位会计工作的持续健康发展。

参考文献:

- [1] 李少兰.信息时代做好行政事业单位会计风险防控的思考[J].财会学习,2022(34):73-75.
- [2] 张鸣明.行政事业单位会计风险识别及防范策略[J].行政事业资产与财务,2022(22):73-75.
- [3] 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.
- [4] 李学明.行政事业单位会计风险防范及其控制[J].大众投资指南,2022(02):134-136.
- [5] 李斌.行政事业单位会计风险识别及防范策略研究[J].纳税,2021,15(31):52-54.