

基层行政事业单位会计风险防范及其控制探究

王艳宏

内蒙古通辽市库伦旗审计局

[摘要]基层行政事业单位是行业体系中的主要执行者，他们主要从事一线工作，对履行社会职责以及推动经济发展有着重要的作用。财务部门作为基层行政事业单位的重要组成部分，它承担着单位稳定运行的职责，并且依照现有的财务信息为后续的决策和活动提供相应的保障。但是由于会计风险的存在，导致它的财务信息有着多方面的问题，需要做好管控工作。本篇文章通过对基层行政事业单位会计风险的主要原因进行阐述，分析基层行政视野单位会计风险防范的重要性以及内容，从而探讨加强基层行政事业单位会计风险防范及控制的措施。

[关键词]行政事业单位；会计风险；防范措施

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6261.2021.10.403

引言

基层行政事业单位主要是围绕社会公益以及公共生活所展开的工作体系，它包括教育、文化以及医药等多个方面，通过对基层日常的工作状态来看，它需要按照上级的任务采取相应的执行办法。财务是基层行政事业单位工作中的重要组成部分，它需要确保财务信息的真实性和透明性，为单位的后续操作以及发展提供保障。但是就财务会计的实际表现来看，它的风险因素较多，在管理以及计算上有着不同的漏洞，为了避免此类情况的发生，需要采取有效的措施进行管控，有关人员可以就此进行具体的研究。

1、基层行政事业单位会计风险的主要原因

1.1 会计管理制度不健全

通过对现阶段基层行政事业单位的观察来看，它的主要工作内容是对相关政策以及任务进行执行，在财务会计核算中需要涉及不同的内容，对资金进行预算，充分利用它的数据信息，但是就目前来说，部分行政事业单位的会计管理制度并不健全，没有针对会计核算、财务管理等制定专门的管理措施，没有认识到会计核算的重要性，导致在执行以及资金预算的处理上可能存在矛盾问题。另一方面来说，由于制度上的不健全，使得责任体系在落实上有着一定的滞后性，没有严格按照原则要求进行会计工作，缺乏一定的灵活性，这对于财务部门来说有着不利的影响。

1.2 缺乏完善的监督管理

在基层行政事业单位的会计工作中，它包括账目核对、报表编制等不同的内容，涉及对内、对外等信息数据，具有一定的复杂性和综合性。但是就现阶段来说，有关部门在会计工作中缺乏完善的监督管理也是导致会计风险的主要原因，这是由于基层行政事业单位在日常经营中往往会忽略会计管理的重要性，对于财务核算等重要节点没有进行严格的审计监督，或者监督管理工作过于表面，没有及时发现存在的隐患和问题。另外，在基层行政视野单位的会计计算等工作中，它涵盖的内容较为琐碎，也在一定程度上增加了会计风险。

1.3 人员的问题

就现阶段来说，有关部门在基层行政事业单位的会计工作中缺乏一定的风险意识，更侧重于对结果以及会计信息的

传递，但是没有就它的过程进行详细的检查，而且对于部分会计人员来说，他们在基层行政事业单位中的理念缺乏一定的先进性，没有将实践内容与理论知识结合到一起，而且没有经过系统的培训，对于财务报表等内容的制作缺乏一定的精细性。另一方面来说，有关部门对于会计等财务人员的管理力度不够，没有及时发现他们在工作中的漏洞，导致会计风险问题的发生。

2、基层行政事业单位会计风险防范及控制的重要性

2.1 提高会计信息的质量

在基层行政事业单位的经营过程中，会计信息有着非常重要的作用，它是政策和任务执行的前提，而且也可以通过会计信息的方式对现有的财务数据进行反应，提高它的透明性，避免资金风险等问题的发生，形成完善的工作框架。在这种情况下，单位会计风险防范及控制就有着一定的意义，它是提高会计信息质量的重要方法，可以从源头上对影响会计信息的因素进行控制，同时针对会计报表、财务报告等内容进行严格的审核，确保数据和信息的真实性，通过会计信息质量的提升，使得基层行政事业单位按照预期的要求进行操作。

2.2 提高基层行政事业单位的管理效率

在基层行政事业单位的工作中，会计风险防范可以在一定程度上提高管理的工作效率，它需要对会计风险的来源进行控制，明确问题产生的原因，从不同的角度上就事业单位中的漏洞进行处理，会计风险防范及控制是对基层行政事业单位的过程监督，它具有一定的全面性，可以在一定程度上确保资金在各个部门之间的有效流通，保证财务信息的透明性。保证行政事业单位行使职能的合法合规，促使其有效履行其社会管理职能能力。

2.3 避免违规问题的发生

通过对基层行政事业单位的部门管理来看，部分风险问题的主要原因是由于不规范监管所导致的，而且会计工作贯穿整个事业单位的经营过程，它包括资产的验收、转让以及报销等不同环节，如果某个环节产生漏洞，就会对单位的整体效益造成影响。而会计风险防范可以有效的就过程中的违规现象进行查处，对涉及的人员进行控制，避免职能上存在的漏洞问题，为基层行政视野单位的口碑以及市场竞争力提

供了相应的保障。

3、基层行政事业单位会计风险防范及控制的内容

3.1 风险识别

风险识别是会计风险防范的关键步骤，它主要是根据基层行政事业单位的实际情况，对风险的源头进行识别，明确它的潜在风险，对隐患问题采取合理的措施。在风险识别工作的应用过程中，有关人员需要明确风险识别的具体内容，对会计部门的日常工作进行定期的审核，从它的财务报表、工作交接以及资产管理等方面入手，根据财务信息的流通，发现存在的异常现象。对于基层行政事业单位中存在的风险隐患来说，它有着一定的征兆，而风险识别的主要目的就是对所涉及的内容进行检查，在实施的过程中需要与会计部门紧密的结合到一起，对它的程序以及计算方式进行审核，使得风险识别的过程具有一定的充分性和全面性。

3.2 风险分析

在完成会计风险识别工作后，有关部门需要从实际情况入手，做好风险分析上的管控，对风险采取有效的量化措施，通过会计风险的来源，对其进行追踪管理，明确会计风险可能会带来的隐患和问题，例如就转换风险来说，它主要是由于资产、负债以及收入等内容在转换计算中存在的漏洞，那么在分析过程中就需要对它的损益表以及相关报告进行仔细的调研，明确风险可能造成的损失，并且出具调查报告。而在会计核算风险中，它的风险分析主要是就原因的可能性进行预估，包括操作误差、内容缺失等方面，从而为后续的风险管控方法提供依据。另外，在风险分析工作中，可以通过综合评价、模拟技术以及专家调查的方式进行分析，根据实际情况选择合理的方式，尽量确保风险分析的完整性，从而进行等级的划分。

3.3 风险规避和控制

基层行政事业单位有着相应的工作特点和流程，在会计风险的防范以及控制工作中需要考虑到实际情况的限制，尽量将风险问题降到最低。首先，工作人员应该首先对风险问题进行预防，在会计工作开始之前采取一系列的管控措施，针对可能发生风险的位置进行严格的管理，转变传统的管理理念，确保风险防范意识的提升。其次，当发生会计风险后，有关部门需要第一时间进行控制，根据已经发生的风险事件以及经验选择合理的处理方法，由专业的会计人员对其采取补救措施，避免造成更为严重的后果。

4、加强基层行政事业单位会计风险防范及控制的措施

4.1 加强会计的监督管理

针对当前基层行政事业单位的财务工作来说，为了确保会计风险防范及控制的有效性，有关部门需要强化会计的监督管理，从日常工作以及核算总结等多个方面入手，及时发现其中的隐患问题，使得会计核算具有一定的合法性、合理性以及合规性。首先，在会计的监督管理中，有关部门需要明确它的主要监督对象，针对会计工作的资料、报表以及凭

证等进行针对性的审核工作，使得财务会计处于透明的监管状态下，定期对财务的收支进行核对，保证内容的一致性。另外，在会计的监督管理工作中，还应该注重它的内部以及外部监督，根据会计工作的流程，对它的预算、资产等内容进行控制，通过法律、社会等方式确保监督的完整性。

4.2 完善内控管理制度

从基层行政事业单位风险问题发生的原因来看，内控体系上的薄弱是重要问题，为了强化风险管控工作，有关部门需要对现有的内控体系进行完善，针对它的制度以及程序内容进行设置。首先，是制定财务管理经办流程，建立严格的会计核算体系，制定规范化、精细化、科学化、合理化的业务经办制度，规范各项经济环节的审批和执行，确保业务、财务每个环节有制度可依、有制度制约。其次，有关部门应该落实岗位责任体系制度，针对会计相关的工作岗位进行严格的控制，明确它们的日常工作范畴，起到相互制约的目的。另外，还应该将奖惩措施应用到其中，确保岗位之间的竞争性，从而确保内控体系的有效应用。

4.3 提高会计人员的整体意识

在基层行政事业单位的会计风险防范及控制工作中，有关部门需要强化会计人员的整体能力，从他们的日常表现入手，针对专业知识进行系统的培训工作，提高会计人员在财务报表以及会计核算等领域上的专业性。其次，还应该强化会计人员对于风险防范的重视程度，主动就相关的信息进行报备，及时发现工作中存在的漏洞，确保部门与部门之间的有效沟通。单位财务会计人员应不断增强会计风险防范意识，并积极做好会计业务过程中的风险监控工作，从而减少单位人员风险意识薄弱带来的会计风险。

5、结语

综上所述，基层行政事业单位的会计风险主要是由于管理不到位、缺乏完善的制度体系等原因所导致的，有关部门需要明确会计风险防范及控制的重要意义，从风险识别、风险分析以及风险规避等内容入手，完善现有的内控管理制度，加强会计的监督管理工作，提高会计人员的整体意识和能力，从而保证会计风险的有效控制。

参考文献

- [1] 曾强盛. 试论行政事业单位内部控制风险点及财务风险应对[J]. 今日财富, 2019(19): 2.
- [2] 魏慧莹. 浅析行政事业单位会计风险的防控策略[J]. 商讯, 2020, No. 204(14): 46-47.
- [3] 袁周周. 行政事业单位会计风险, 成因及防范措施分析[J]. 中国乡镇企业会计, 2019(5): 2.
- [4] 詹锐, 杨敏. 对基层项目单位财会队伍建设的思考[J]. 当代会计, 2019, 000(022): 114-115.
- [5] 陈小娇. 谈会计风险及其防范——以行政事业单位为例[J]. 经营者, 2020.