

事业单位会计风险因素与防范措施

臧国建

高唐县教育和体育局 科室：高唐县教育集中核算中心 山东 聊城 252800

[摘要]随着事业单位会计改革的全面深入和快速推进，以往会计活动当中存在的各类风险因素日渐突出，这就对事业单位会计风险的防范工作提出了更高的要求。在事业单位会计的日常工作过程中，不可避免地会出现诸多工作风险，一定程度上会影响到会计工作的正常开展和落实，甚至有可能性造成严重的财务风险，因此相关工作人员就应充分重视会计工作中存在的风险因素，及时对其进行针对性的防范和化解，以此来切实提升事业单位会计工作的质量和效率，为事业单位财务管理工作的科学化发展保驾护航。本文首先研究了事业单位会计风险因素，然后讨论了事业单位会计风险防范措施，以期对相关工作者的工作提供理论基础和实践借鉴。

[关键词] 事业单位；会计；风险因素；防范

【DOI】 10.12252/j.issn.2096-6288.2020.03.195

从财务管理工作日常运作的角度来看，会计风险是事业单位财务风险的主要内容之一，主要来源于事业单位日常财务运作当中存在的各类风险与隐患，如意识、制度和内控等方面的会计风险，极易引发一系列的财务安全问题。如何及时发现与防范事业单位会计风险，强化事业单位会计工作的质量和效率，是事业单位会计工作人员应思考和研究的重要话题。

一、事业单位会计风险防范的重要性

（一）是保障会计工作信息准确性的重要基础

正常情况下，大部分的事业单位财务资金皆属于国有资产，需要完整记录财务运作的资产应用情况，此时各阶段会计工作信息的准确性则是财务管理工作正常顺利开展的基础，会计工作人员就需在如实记录各项经济往来情况的同时全面追踪调查和检验核对会计信息，在此过程当中会受诸多因素的影响而产生不同的会计风险，因此贯穿各工作流程的全面会计风险防范工作就显得尤为重要。有效的会计风险防范工作则能够精准规范各个流程的会计工作程序，严格把控会计工作信息的准确性，确保会计工作能够真实直观的反映出事业单位的财务运作状况，进而削弱或是避免会计风险所带来的不利影响。

（二）是提升事业单位资产安全性的有效方式

事业单位国有资产和单位资产的安全性保护也是会计工作的重要内容之一，需要会计工作人员能够严格规范单位资产财务管理的各流程，逐步完善和创新事业单位内部资产数据的清理与盘点模式和方法，在完成记录相关信息的基础上提取出准确有效的会计管理信息，才能够全面掌握事业单位国有财产和单位财产的使用效率与流动情况。在各类内外部因素的影响下，此阶段的会计工作在面临特殊情况时极易出现一定信息误差和内容偏移等风险因素，有一点可能性会影响到事业单位资产的安全性和可靠性，因此会计工作人员就可通过严格防范和规避工作过程中存在的各类风险，来全方位提升事业单位各项资产的安全性。

（三）是事业单位高效履职尽责的管理支撑

在社会经济快速发展的大背景下，事业单位各项工作的落实要求日渐提升，高效的会计工作则能够精细化处理事业单位的财务会计信息，在事业单位的经济活动流转过过程当中

严格把控财务工作的运作规范，切实防范会计风险则能够有效保障事业单位财务管理工作的规范性，最大限度上避免因会计风险而导致的财务问题，进而让事业单位的各部门和工作人员都能够无后顾之忧的高效履职尽责，这也能够全面提升事业单位的财务管理和内部管理效率，对于促进行政事业单位的稳定持续发展也具有重要意义^[1]。

二、事业单位会计风险因素

（一）防范意识

防范意识的强弱是事业单位会计风险的重要影响因素之一，风险防范意识过弱一定程度上会严重影响会计工作决策和结果的准确性，同时防范意识过弱的风险不仅仅存在于会计工作队伍当中，相关部门的工作人员如若没有足够的财务风险防范意识，在会计工作对接的过程当中也会产生一定的不良影响，此时如若会计工作过程当中并未发现意识层面风险因素带来的工作风险，则会影响到会计工作和事业单位的正常运作。

（二）工作制度

完整的会计工作制度是事业单位会计工作正常开展的重要基础，也是会计工作人员日常工作应对风险的制度保障，但目前正逢事业单位改革和会计工作改革的重要时期，相应的工作范围和内容出现了一定的变动，此时在制度方面难免需要随之进行相应的调整，中间阶段的工作制度往往还有待调整与完善，这一阶段工作制度偏差就会产生相应的会计风险。

（三）内部控制

内部控制风险是指因会计工作队伍内部的工作性原因而造成的风险，是会计工作过程当中较为常见的风险类型之一。就目前的事单位会计工作情况来看，会计岗位工作的改革正在持续有效的推进，部分会计工作内容会出现一定的变化，整体的业务覆盖范围正在不断扩大，因而部分业务内容的工作难度也正在逐步提升，会计工作各程序的重心也有所转移，部分传统的会计工作方法已不适用于现阶段的会计工作状态，这一定程度上对会计工作人员的专业素养、责任意识和应变能力提出了更高的要求。此时，会计工作人员就需要能够把握节奏和重点，精准开展会计工作数据和信息的采集、整合和分析工作，以规范而又准确的工作方法来尽可

能的规避与防范会计风险^[2]。

（四）预算执行

事业单位的各类项目和事务所牵扯的部门和人员通常不尽相同，同时不同项目和事务的政策要领和会计工作执行方向也不同，这就有一定可能性导致项目或事务的可行性论证不准确或是会计工作标准不统一等等问题，以至于各类项目和事务的预算缺乏合理性或是长效性，在此情况下后续投入资源和各类配套服务的资源配置方面也会受影响。

三、事业单位会计风险防范措施

（一）持续强化风险防范意识

高度的会计风险防范意识是会计工作人员和相关工作人员防范会计风险的第一层防线，因此会计工作人员就应积极强化自身和相关工作人员的会计风险防范意识，从意识层面来有效规避事业单位的会计风险。

一方面，会计工作人员可逐步完善会计工作考核制度，首先根据事业单位的发展计划和决策方向来合理设置会计工作的考核内容、难度阶梯和周期时间，在考核内容之中适当增加部分会计工作的风险防范内容，而后会计工作人员就可选择合适的会计考核奖惩措施，充分明确会计考核工作的奖惩标准，在切实激发相关会计工作人员工作热情的同时引导会计工作人员关注工作风险的防范。与此同时，会计工作人员还可在条件允许的情况下强化会计工作考核制度与晋升机制间的关联，为考核结果优异和风险防范意识强的会计工作人员提供更多更好的工作机会^[3]。

另一方面，会计工作人员还应适当加强风险防范工作的宣传教育，依托明确的会计工作准则和会计风险与危机案例来在内部阅读刊物创建会计风险防范宣传模块，潜移默化地塑造相关工作人员的会计风险防范意识，同时还可邀请专业人士和单位领导来开办与参加会计风险的防范讲座，全方位提升事业单位相关工作人员的会计风险防范意识。

（二）全面完善会计工作制度

完善的会计工作制度是有效防范会计风险的关键所在，因此相关工作人员均全面完善会计工作制度，根据新老相关政策和会计队伍的各阶段状态来对会计工作制度进行完善和调整，持续规范会计工作的范围、内容和运作流程，以更加完善的会计工作制度来有效防范会计风险。

一方面，会计工作人员应适时调整和更新会计工作的制度体系，根据各阶段的会计工作情况反馈和近期的会计风险案例来适当补充制度细节，在此基础上不断完善会计工作队伍的权责机制、奖惩机制和晋升机制等，切实规范会计工作人员的工作行为和工作方法，进而全方位增强会计工作队伍的整体风险防范意识。

另一方面，会计工作人员还应持续规范会计工作的范围、内容和运作流程，顺应事业单位改革趋势来扩大或是调整会计工作的覆盖范围，适当增加或是合并会计工作的内容项目，同步规范会计工作的运作程序与落实顺序，以高度规范的会计工作机制来有效应对会计风险^[4]。

（三）合理健全内部控制体系

在事业单位的会计工作过程当中，有效的内部控制工作往往会结合内部监督来开展，因此会计工作人员就应根据会计风险防范的实际内部监督需求来合理健全内部控制体系，首先可在会计队伍或是相关部门当中尝试实行职位相对分离制度，让不同工作内容和责任的工作人员形成互相约束和管理的关系，还可就部分重要的事业单位经济活动业务拟定内部控制与监督管理程序，依托有效的内部审计和业务监督来保障会计工作活动合法合规，进而切实防范事业单位会计工作的内部控制风险。

（四）切实加强预算管理力度

预算管理是事业单位会计风险较为集中的一项工作，需要会计工作人员能够合理长效统筹安排不同资金的使用比重、分配形式和配套投入等等事项，因此会计工作人员就应充分重视预算管理这一环节的会计风险，切实加强事业单位会计预算管理工作的力度。

一方面，会计工作人员要充分规范计算管理工作的流程，合理安排时序和年度预算编制与落实计划，在预算方案开始拟定和正式落实之前增加确定其合法性和合理性的程序，最大限度上避免因随意立项而导致的挤占公共资源和项目间冲突等风险，原则上首批先保证有关民生的事务与项目，依托科学合理的预算管理工作来切实防范以预算执行为主的各类会计风险^[5]。

另一方面，会计工作人员要针对性提升事业单位财务资源的配置效益和使用效率，同时为后续的配套服务和方案变动预留一定的缓冲空间，对于有可能性产生的项目方案微调来进行适当的资源配置预调，以此来切实保证预算管理工作稳妥推进的同时有效预防预算执行风险。

四、结语

综上所述，事业单位的会计工作不可避免的会面临诸多风险，有效的会计工作防范不仅是保障会计工作信息准确性的重要基础，同时也是保障事业单位资产安全和推进履职尽责的有效管理支撑，因此会计工作人员就应合理应对防范意识、工作制度、内部控制和预算执行等风险因素，持续强化事业单位整体的会计风险防范，以使全面完善会计工作制度，合理健全会计队伍的内部控制体系，切实加强事业单位的预算管理工作力度，进而全方位规避和防范事业单位的会计风险，为事业单位的长期可持续发展保驾护航。

参考文献

- [1]白丛丛.新版《政府会计制度》下基层事业单位会计工作策略分析[J].产业与科技论坛,2019,21(17):212-213.
- [2]刘海琴.行政事业单位会计风险管理研究[J].质量与市场,2019(05):127-129.
- [3]张丽媛.事业单位会计风险控制防治研究[J].内蒙古科技与经济,2019(23):79-80.
- [4]陈华.事业单位会计风险控制措施研究[J].投资与合作,2019(09):49-50.