

新时代事业单位会计风险管理的策略研究

李春艳

商都县市场监督管理综合行政执法大队, 内蒙古 乌兰察布 012000

摘要： 事业单位作为国家和社会的重要组成部分，在经济和社会发展中扮演着关键角色。在数字化和信息技术飞速发展的今天，事业单位的会计体系和风险管理也面临前所未有的挑战。从资产管理到税务合规，再到应收账款的管理，事业单位在每一个环节都可能面临风险。这些风险不仅会影响到事业单位的经济效益，还会影响其社会声誉和公众信任。因此，深入探究会计风险的成因并实施有效的管理策略是当务之急。

关键词： 事业单位；会计风险管理；策略

中图分类号： F606.6

文献标识码： A

文章编码： 2022070141

Research on Strategies for Accounting Risk Management in Public Institutions in the New Era

Li Chunyan

Shangdu County Market Supervision and Management Comprehensive Administrative Law Enforcement Brigade, Ulanqab, Inner Mongolia 012000

Abstract： As an important component of the country and society, public institutions play a crucial role in economic and social development. In today's rapidly developing era of digitization and information technology, the accounting system and risk management of public institutions are also facing unprecedented challenges. From asset management to tax compliance, and then to accounts receivable management, public institutions may face risks in every aspect. These risks not only affect the economic benefits of public institutions, but also their social reputation and public trust. Therefore, it is urgent to deeply explore the causes of accounting risks and implement effective management strategies.

Key words： public institutions; accounting risk management; strategy

引言

事业单位是地方履行社会公共服务职责的重要单位，而会计工作作为事业单位内的重要工作，其工作效率、工作质量影响着事业单位的公共服务水平。近年来，我国会计制度、财务政策不断完善，对事业单位的会计工作提出了更多要求，但与此同时，事业单位会计工作中暴露出较多的问题。因此，需要进一步完善事业单位会计工作机制，强化政府对基层的宏观调控能力，夯实事业单位社会公共服务基础。

一、事业单位会计风险控制的意义

(一) 提高会计信息质量

事业单位性质与企业存在明显差异，会计工作内容是做好事业单位内部的财政管理，对财政拨款、政府性基金等各项资金的收入与支出进行精准核算。按照事业单位制定的发展战略，对当前财政资金情况进行合理评估，确保资金核算结果的准确性，完善会计核算制度，只有保证事业单位会计信息的整体质量，才能够抵御外界风险，确保各项数据信息准确、完整地记录下来。

(二) 制定科学的发展决策

当前，事业单位会计工作呈现出智能化、数据化、信息化的发展优势，运用先进的科技成果，提高事业单位内部会计信息的处理能力，简化会计人员的核算流程。会计工作人员在事业单位

决策制定的过程中，需要有效预测事业单位面临的各类风险问题，制定科学的风险防范措施，只有保证各项财务数据的真实性，才能确保事业单位更好地完成新时期的工作任务和发展需求。工作人员需要创新工作理念，加强各部门之间的交流互动，严格履行各项职责任务，财务部门具有监督管理职权，可以单独设立财务监督管理组织。但各部门之间需要保持密切的沟通与联系，增强对部门之间工作业务的了解，确保各部门能够积极配合会计部门开展财务管理工作，保证相关数据核算的准确性。

融合事业单位的业务与财务工作，转变传统会计管理人员的工作思想，业财融合背景下保证业务部门的工作效率，充分利用财务数据作为指导，实现对各类风险问题的控制与评价。新会计准则的实施需要增强事业单位内部的财务管理能力，优化事业单位内部绩效考核机制，从根本上满足现代化工作发展需求，积极

促进事业单位业财融合。会计人员在工作中要挖掘海量数据价值，精准化完成数据分析，提高事业单位内部资金使用效率，发挥出政府会计准则的约束作用。

（三）保障工作人员职权合法性

事业单位的性质和发展特点，决定了其在工作过程中需要严格按照法律规定履行各类管理职责，提高政府公信力，事业单位各项经济活动中的风险管控制度落实，为依法履行发展职责奠定有力基础。提高事业单位的风险管控能力，降低事业单位内部违法乱纪现象的发生，充分发挥出各项管理权利中的监督约束性作用，只有增强事业单位内部会计风险防控水平，才能够有效转变工作人员的业务流程，赋予会计管理人才依法履行监督管理权限的责任感与使命感。

二、事业单位中常见的会计风险

（一）错误和舞弊风险

事业单位在会计处理和财务报告中面临错误和舞弊风险。这种风险涉及由于人为操作失误、刻意欺诈、系统性错误或缺乏适当监管所导致的财务数据和报告的不准确。错误通常是无意的，常常是由于缺乏知识、技能或资源；而舞弊则涉及故意行为，其误导利益相关者，为个人或组织谋求不正当利益。错误和舞弊风险会导致资金流失、财务报告失真和利益相关者信任度下降，对事业单位的长期声誉和财务稳定性产生负面影响。比如，财务数据被错误地录入或计算，会导致资金的误配和运用不当，进一步影响到事业单位运营效率和项目执行。而舞弊行为涉及资金挪用、财务报表欺诈、不正当交易等，会严重损害事业单位的信誉和公众信任。在实际操作中，事业单位需要建立一个健全的制度和流程来预防、检测和纠正错误和舞弊。同时，也需要建立一个开放和透明的报告机制，鼓励员工和其他利益相关者报告错误和舞弊行为，以便及时采取纠正措施。

（二）财务合规与税务风险

事业单位在执行其职责和任务时，必须确保其财务活动完全符合相关法律法规和标准，财务合规和税务风险是影响事业单位稳定运作的关键因素。财务合规风险主要涉及事业单位在财务报告、预算执行、资金使用等方面是否遵循了相关的会计和财务规定。比如，对于国有资产和公共资源的管理使用，事业单位需要遵循特定的财务报告和审计规范，不遵守这些规范会导致财务信息的失真，进而影响事业单位的经济效益和社会声誉。税务风险则主要涉及事业单位在税务申报、税款支付、税收优惠等方面是否符合税法和税务规定。事业单位享有某些税收优惠或减免政策，但同时也要确保其税务行为完全合规，否则会面临税务稽查、罚款甚至刑事责任。

（三）应收账款回收风险

对于事业单位来说，与其他单位或个人进行经济活动时，会产生应收账款。然而，这些应收账款的回收并不总是顺利的，这也带来了一定的风险。应收账款回收风险是指事业单位在为客户端或合作单位提供服务或产品后，面临的账款无法按时或完全回收

的风险。这主要是由于客户或合作单位的经济困难、合同纠纷、信息不对称等原因造成的。事业单位往往依赖于这些应收账款来维持其正常的运营和发展。当应收账款回收困难时，会对事业单位的现金流造成压力，进而影响其运营稳定性和财务健康。特别是对于那些高度依赖外部资金的事业单位，如医院或教育机构，应收账款回收风险会更为严重。

三、新时代事业单位会计风险管理的策略

（一）加大对风险管理的重视度

为满足事业单位会计风险管理内部审计工作的特殊需求，要求审计人员认识到风险管理工作的重要性，能够将工作重心放在预防风险、规避风险等内容之上。要求审计人员结合事业单位当前各项数据报表，识别事业单位运营、管理中的风险因子，以真实性为核心标准，完善风险管理工作。内部控制应与会计风险管理互相协调、共同开展，切实强化内部审计人员的风险管理意识及风险管理思想，以此实现风险约束与内部控制工作的紧密结合，真正让会计风险管理工作成为事业单位内部审计工作中的重要环节，严格落实各项风险管理标准，让审计人员参与到内部管理之中，意识到风险管理工作对事业单位发展的影响，方能真正意义上在事业单位面临风险时，由审计人员制定妥善的应对处理方案，并提高事业单位会计风险管理工作质量。

（二）建立健全事业单位内部会计制度

事业单位要想更好地开展会计风险管理，有必要建立完善的内部会计制度，并对其进行动态的调整和优化，确保其能够结合事业单位的实际，始终保持科学性。首先，事业单位有必要完善内部经济赔偿机制，要在确认事业单位资产配置标准的基础上，确保现有资产配置的科学性以及合理性，以免事业单位在实际经营的过程中出现随意购买资产、浪费资金等情况。其次，针对事业单位在销售业务过程中存在欠款行为的人员或者合作方，事业单位有必要启动相应的催收制度，针对销售人员实施专门的欠款回收绩效管理考核机制，这样可以避免事业单位内部出现财务资金坏账的情况，确保会计管理的规范性，降低会计管理推进过程中发生风险的概率。再次，针对事业单位存在的资产拍卖以及转让问题，对内需要制定严格的审批手续，不能随意拍卖或者转让事业单位中的物品和资产，影响内部资产安全。如果出现此种情况，需要衡量事业单位内部资产损失情况及其严重性，及时追究相关经济责任及必要的赔偿。

（三）完善事业单位的会计风险预警机制

事业单位有必要结合自身的实际情况及风险管理目标，建立完善的会计风险预警机制，目的在于制定科学的风险管理及控制方案。首先，事业单位必须在增强自身风险管理和控制意识的基础上，制定全方位的风险管理策略和应对办法。其次，事业单位有必要将奖惩激励机制、预警机制以及投资管理机制作为重要的内容，融入会计风险管理制度中。再次，事业单位需要结合自身的风险管理目标全方位地分析国家相关政策、政治环境以及社会机构及发展状况，及时剖析事业单位会计风险管理过程中遇到的风

险因素,进而对内制定严谨的会计风险预警管理机制。最后,事业单位需要在充分评估会计管理风险的基础上,做好风险预警和预测评估。目前有的事业单位出现会计风险的原因就在于事业单位内部的风险预警机制不够完善,间接导致事业单位内部管理的无序,事业单位必须规避以往单纯以利润为导向所实施的风险管理策略,以免事业单位面临更大的风险和安全隐患。

(四) 法规知识更新与专家合作

在新时代的背景下,事业单位会计工作面临的外部环境日新月异,尤其是与财务和税务相关的法律法规。因此,为了确保事业单位能够有效地管理与会计相关的风险,必须采取一系列策略来应对这一挑战。

事业单位必须确保其拥有一个团队或部门,专门负责跟踪和研究与会计和财税相关的法律法规的变化。这个团队或部门的职责不仅要了解法规的具体内容,还需分析这些法规对事业单位的具体影响,以及如何在实际工作中进行应用。通过这种方式,事业单位可以确保其始终处于与法律法规同步的状态,从而避免法律风险。

为了确保事业单位能够全面而深入地了解和应用这些法律法规,还必须与外部的财税专家建立紧密的合作关系。这些专家凭借其丰富的经验和专业知识,可以为事业单位提供宝贵的建议和指导。如当事业单位面临一项新的税务政策时,可以请教这些专家如何合理地进行税收筹划,以达到合法避税的目的。此外,为了确保与财税专家的合作能够取得实效,事业单位还应当与这些专家建立长期的合作关系,而不仅仅是在遇到问题时才寻求其帮助,确保在任何时候都能够得到及时而有效的指导和支持。

(五) 增强对风险问题的重视

事业单位管理干部需要提高对会计管理工作的重视,在制定会计风险防范措施的过程中,认识到事业单位发展阶段会计风险防范举措发挥出的积极促进作用。通过定期培训提高内部管理人员对会计管理工作的重视,在事业单位内部建立自上而下的综合防控管理机制,负责事业单位会计管理的工作人才,需要逐渐认识到会计业务开展面临的潜在风险问题。在事业单位发展的过程

中,培养出优秀的会计风险管理人才,通过统一培训提高专业技能和思想觉悟,要求会计管理人才自主进行风险分析,制定出与事业单位发展相契合的内部控制机制。培养员工良好的风险防范意识,将会计风险防范渗透到工作的方方面面,将风险防范纳入会计人才绩效考核标准中,增强会计管理工作的实践价值。

(六) 提高财务人员素质和专业技能

事业单位应该加强财务人员的培训,提高财务人员的专业技能和财务会计管理水平。事业单位可以通过举办内部培训、外部培训、职业资格认证等方式,提高财务人员的专业素质和实践能力,增强他们的财务管理知识和财务风险意识,培养他们的团队合作精神和创新思维能力,提高他们的职业素养和责任意识,从而保障事业单位的财务会计管理水平和质量。

事业单位应该定期进行财务人员的专业知识和技能测试,以评估财务人员的实际工作能力和水平。事业单位可以通过开展考试、考核、培训、实践等方式,对财务人员的财务会计管理能力进行评估和监督,发现并解决财务会计管理中存在的问题,提高财务人员的实践能力和专业水平。

(七) 加强会计监督

事业单位应合理设置会计经办、审核、检查监督等岗位,构建彼此独立、相互监督、协同控制的组织关系,分离会计权利的同时制约会计岗位,以此强化会计内部监督功能,规避会计风险。此外,事业单位可通过聘请第三方机构定期审计单位会计工作,利用外部监管督促内部会计人员规范核算、加强管理,使其自觉遵守会计工作制度,保证单位会计信息可靠、真实,降低单位会计风险发生率。

结束语

在新时代的背景下,事业单位的会计风险管理显得尤为关键。面对各种外部和内部的挑战,只有不断创新管理策略、深化与外部专家的合作并保持与时俱进,才能确保事业单位会计工作的稳定和可靠。

参考文献:

- [1]何亚君. 行政事业单位会计风险防范及其控制研究[J].行政事业资产与财务. 2021,(18).
- [2]汪芳. 事业单位内部控制存在的问题及对策分析[J].中国商贸. 2014,(3).
- [3]张翠勤. 行政事业单位会计风险防范探讨[J].行政事业资产与财务. 2021,(2).
- [4]王晓颖. 行政事业单位会计风险防范及其控制措施探究[J].财会学习. 2021,(29).
- [5]沈华英. 企业财务管理内控机制建设和风险防范[J].现代经济信息. 2012,(17).113.