

事业单位会计风险防范与控制策略

冷艳红

通辽职业学院, 内蒙古 通辽 028000

DOI: 10.61369/IED.2025030010

摘 要 : 事业单位会计风险防范与控制在复杂多变的经济环境中, 事业单位会计的风险管理显得尤为关键。在实践中, 我们需不断创新防范与控制策略, 确保财务稳健。通过建立科学的内部审计机制, 强化对财务数据的监测与分析, 能够有效减少潜在风险。同时, 培养专业化的财务团队, 提升从业人员的风险意识, 将成为事业单位会计领域持续发展的关键动力。

关 键 词 : 事业单位; 会计; 风险防范

Accounting Risk Prevention and Control Strategies for Public Institutions

Leng Yanhong

Tongliao Vocational College, Tongliao, Inner Mongolia 028000

Abstract : In the complex and ever-changing economic environment, the risk prevention and control of accounting in public institutions make risk management particularly crucial. In practice, we need to constantly innovate prevention and control strategies to ensure financial stability. By establishing a scientific internal audit mechanism and strengthening the monitoring and analysis of financial data, potential risks can be effectively reduced. Meanwhile, cultivating a specialized financial team and enhancing the risk awareness of practitioners will become the key driving force for the sustainable development of the accounting field in public institutions.

Keywords : public institutions; accounting; risk prevention

引言

事业单位会计风险防范与控制策略在制定策略时, 我们要充分考虑信息技术的应用。通过引入先进的财务软件和智能化系统, 实现对财务数据的实时监测和预警。同时, 建立起跨部门的信息共享机制, 加强内外部沟通, 及时应对可能发生的风险。此外, 建议加强对会计人员的培训, 使其具备应对新型风险的能力, 保持对市场变化的敏感性。只有不断提升防范意识和应对能力, 才能确保事业单位会计在风险中保持稳健。

一、事业单位会计风险

事业单位会计风险是指事业单位在进行会计核算过程中, 可能面临的各种风险和问题。事业单位在制定会计政策时可能存在误解或错误判断, 导致会计信息不准确或不完整, 影响财务报告的真实性和可靠性。事业单位会计风险的来源多方, 其中管理体制不完善、内部控制薄弱是主要原因之一。管理体制不完善可能导致责任不明确、职责交叉等问题, 进而影响了会计核算的准确性和及时性。内部控制薄弱则容易造成资金管理混乱、财产流失等现象, 进一步加剧了会计风险的产生和扩大。因此, 完善管理体制、加强内部控制是有效应对事业单位会计风险的重要举措。

事业单位在进行估计和计量时, 可能受到估计错误、估计方法不当、估计偏差等因素的影响, 导致财务报告的信息失真。为

了规避这些风险, 事业单位在会计政策的制定过程中需更加审慎。要确保管理体制的完善, 建立清晰的责任分工和监督机制, 以避免责任不明、职责交叉等问题。同时, 强化内部控制, 加强对资金流动和财产管理的监管, 以减缓会计风险的扩大。在估计和计量方面, 事业单位需采用科学的方法, 避免受到估计错误、不当估计方法等因素的干扰, 确保财务报告信息的准确性和可信度。综上所述, 事业单位应全面加强内外部管理, 提高会计核算的精准性和可靠性, 以应对潜在的会计风险。

事业单位可能存在资产丢失、损坏、灭失等问题, 导致财务报表中的资产价值不准确。为了应对可能发生的资产丢失、损坏、灭失等问题, 事业单位必须建立健全的资产管理体系。首先, 要加强对资产的实时监测和定期盘点, 确保资产信息的及时更新和准确反映。其次, 采用先进的技术手段, 如物联网和人工

智能，提高对资产安全状况的预警和识别能力。此外，建立健全的保险制度，对可能发生的风险进行有效的保障和补偿，以降低潜在的财务损失。综合运用这些手段，事业单位能够更好地保护资产，确保财务报表中的资产价值更加准确可靠。

事业单位可能存在财务舞弊行为，如虚报收入、隐瞒债务等，导致财务报告中的数据失真。为有效防范财务舞弊风险，事业单位需建立完善的内部控制机制。首先，应强化财务人员的职业操守，加强道德教育，提高其识别和抵制舞弊的意识。其次，建立严格的财务审批流程和账务核查制度，确保财务操作的透明和规范。同时，引入独立第三方进行定期的财务审计，对财务报告进行客观、公正的评估。最重要的是，事业单位要加强对关键岗位人员的监督和审查，防范内部人员串通行为^[1]。通过这些措施，事业单位能够有效预防财务舞弊，维护财务报告的真实性和可信度。

事业单位可能存在内部控制不完善、制度漏洞等问题，导致会计数据的准确性和可靠性受到威胁。为了解决这一问题，事业单位应当加强内部审计工作。首先，建立专业的内部审计团队，负责全面审查财务流程和制度执行情况。其次，制定详细的内部审计计划，覆盖各个财务环节，确保每个细节都得到审慎检查。同时，引入先进的信息技术手段，提高审计效率和准确性。内部审计不仅要关注财务数据的准确性，还需审查内部控制的执行情况，及时发现潜在的风险点。通过内部审计的深入开展，事业单位不仅能够及时纠正问题，还能够建立起更加健全的内部管理体系，从而确保财务运作更加规范和可靠。事业单位可能受到宏观经济环境、法律法规变化、业务风险等因素的影响，导致财务报告的准确性和可靠性受到影响。事业单位会计风险是由于会计政策、会计估计、资产、财务舞弊、内部控制和外部环境等因素导致的财务报告失真或错误的风险^[2]。事业单位应加强风险管理，完善内部控制体系，提高会计信息的准确性和可靠性。

二、事业单位会计风险的成因分析

（一）人员因素

会计人员的专业素质和职业道德水平直接影响到会计工作的质量。如果会计人员业务水平不高、缺乏专业培训或者职业道德缺失，可能会导致会计处理错误、信息披露不准确等问题。组织架构的合理性也是影响事业单位财务管理的关键因素。一个清晰而合理的组织结构，能够有效划分责任、明确权力，有助于内部控制的建立。反之，若组织结构混乱，职责不明确，容易造成信息沟通不畅、审批流程混乱等问题^[3]。因此，在强化内部管理的过程中，事业单位需要审视并优化组织结构，以确保财务管理体系更为稳固。这也是建立健全的内部控制机制、提高财务运作效率的必经之路。

（二）内部控制不健全

事业单位内部控制体系的不完善或执行不力，可能导致会计信息处理过程中出现疏漏或舞弊行为。内部控制缺陷包括制度不健全、监督不到位、审批流程不规范等。事业单位的管理层可能

对会计工作的重视程度不够，管理制度不完善，导致会计信息质量控制措施无法有效执行。在这种情况下，事业单位亟需加强内部控制的建设。首先，要建立完善的管理制度，确保每一个环节都有明确的规范和监督机制。其次，加强对审批流程的规范化管理，防范可能的漏洞和滥用。同时，通过培训提高管理层对会计工作的重视程度，使其认识到良好的内部控制对财务管理的重要性。只有在内部控制健全的基础上，事业单位的财务运作效率才能够更上一层楼。

（三）技术因素

随着信息技术在会计工作中的应用，事业单位可能因为信息系统不完善、技术支持不足等问题，导致会计信息处理和存储出现风险。在信息技术飞速发展的今天，事业单位迫切需要关注技术因素对内部控制的影响。首先，要确保信息系统的完善性，及时更新软硬件设施，提高信息处理效率。其次，建立强有力的技术支持团队，随时解决系统故障和安全隐患^[4]。同时，引入先进的数据加密技术，保障会计信息的存储安全。只有紧跟技术潮流，不断提升信息化水平，事业单位才能在内部控制的道路上行稳致远。

（四）外部环境因素

包括宏观经济环境、行业特性和市场变化等，这些因素可能对事业单位的财务状况有影响，进而影响到会计风险的产生。随着事业单位业务范围的拓展和财务活动的复杂化，会计核算和报告的难度增加，可能导致会计风险的产生。对于外部环境的变化，事业单位应当保持敏感性，及时调整财务策略以适应市场的波动。宏观经济环境的不确定性要求财务团队具备灵活的资金管理能力，随时应对可能出现的金融风险。在行业竞争激烈的情况下，事业单位还需不断优化经营结构，提高核心竞争力，以降低市场变化对财务状况的冲击。只有在外部环境的变化中保持稳健，事业单位才能更好地抵御潜在的会计风险，确保财务活动的顺利进行。

为了有效管理会计风险，事业单位需要从加强人员培训、完善内部控制、规范管理制度、及时更新法律法规知识、技术水平、适应外部环境变化以及简化财务活动等方面入手，采取相应的措施进行防范和控制。在这个不断变化的商业环境中，事业单位更需注重创新，积极应对数字化转型的浪潮。建设信息化系统，提高财务数据的实时性和准确性，成为事业单位迈向未来的必由之路。同时，财务团队要培养数据分析和预测的能力，更好地洞察市场趋势，灵活调整财务策略。只有紧跟时代步伐，善于运用科技手段，事业单位才能在激烈的竞争中立于不败之地，实现可持续发展^[5]。

三、事业单位会计风险的防范与控制策略

（一）完善内部控制制度

事业单位应完善内部控制制度，建立一套行之有效的内控制度，为会计风险的防范和控制提供制度保障。具体来说，可以包括岗位责任制度、内部审计制度、财产管理制度等，明确各部门

和个人的职责和权限，确保会计信息的真实性和完整性。在内部控制制度的基础上，事业单位还需加强外部风险的管控。建议建立紧密的合作伙伴关系，与行业领先企业分享信息，共同防范市场波动和政策变化带来的挑战。同时，事业单位要关注全球经济动向，灵活调整资金运作策略，防范货币波动风险。只有通过内外双管齐下，事业单位才能更好地抵御各种风险的冲击，确保财务稳健，为未来的发展打下坚实基础。

（二）加强内部审计

内部审计是防范和控制会计风险的重要手段之一。事业单位应加强内部审计，对会计部门进行定期审计和监督，及时发现和纠正存在的问题和漏洞，降低财务风险。并且深化风险管理体系，建设完善的应急响应机制。事业单位需根据实际情况，制定全面的风险管理计划，明确各项风险的来源和可能影响。建议引入先进的科技手段，实时监测市场、政策等动向，提前预警可能发生的风险。同时，建立起高效的应急响应机制，确保在面临危机时能够迅速、有序地应对，最大程度地减轻损失^[6]。只有不断强化风险管理，事业单位才能在激烈的竞争中稳健前行，迎接未知的挑战。

（三）提高会计人员的素质

会计人员的素质直接关系到会计风险的防范和控制。事业单位应加强对会计人员的培训和教育，提高他们的专业素质和职业道德水平，增强他们的风险意识和责任感，确保他们按照规定进行会计工作。只有在会计人员素质得到有效提升的基础上，事业单位的财务管理才能更加坚实可靠。因此，培养会计人员的创新意识和解决问题的能力至关重要。除了专业技能外，还应注重团队协作和跨部门沟通的培养，使其能更好地适应多变的经济环境。同时，建议引入外部专业机构进行定期评估，借鉴先进管理理念，确保会计人员不仅在技术层面不断进步，更在思维方式上与时俱进，为事业单位的可持续发展提供坚实支持。

（四）加强财务信息管理

事业单位应加强对财务信息的保密管理，确保财务信息不被泄露或滥用。同时，应建立完善的财务信息披露制度，确保财务信息的真实性和完整性，避免因信息不实而引发的财务风险^[7]。事业单位应建立风险预警机制，对可能出现的财务风险进行实时监测和预警，及时发现和解决潜在的风险问题，避免财务风险的发生或扩大。事业单位应接受外部监督，包括财政、税务、审计等部门的监督，及时发现和纠正存在的问题和漏洞，提高会计风险的防范和控制能力。事业单位应从完善内部控制制度、加强内部审计、提高会计人员的素质、加强财务信息管理、建立风险预警机制、强化外部监督等多个方面入手，全方位地防范和控制会计风险。在加强风险预警机制的同时，事业单位还需注重内部控制的深化与完善。建议建立全面的内部审计体系，对各项财务活动进行细致审查，及时发现潜在问题。此外，加强对会计人员的培训，提高其风险防范和问题解决能力，确保其在复杂环境下仍能从容应对。同时，与外部监督部门保持紧密合作，形成有效监管网络，共同推动事业单位会计风险的全面防控，为其可持续发展夯实基础。

四、结束语

在现代社会，事业单位的财务管理显得尤为重要。加强财务信息管理不仅仅是一项制度性的要求，更是对组织稳健运行的保障。因此，建立起完善的财务信息披露制度至关重要。这一制度不仅可以增加信息的透明度，也能够提高财务管理的规范性和有效性。通过内部控制的强化、内部审计的深入以及会计人员素质的提升，才能真正做到财务风险的防范和控制。事业单位应当牢记责任，勇于改革创新，以更高效的管理模式应对日益复杂的财务环境。

参考文献

[1] 郭兴军. 事业单位会计风险防范与控制策略 [J]. 中国管理信息化, 2022, 25(20):22-24.
[2] 高迪媛. 行政事业单位会计风险防范与控制策略研究 [J]. 时代商家, 2022(36): 136-138.
[3] 吴延年. 行政事业单位加强会计内部控制的策略 [J]. 投资与创业, 2022, 33(20):3.
[4] 周静. 行政事业单位财务管理内部控制建设与风险防范策略探究 [J]. 财富生活, 2023(12):106-108.
[5] 白桂芬. 行政事业单位财务管理内部控制建设与风险防范策略探究 [J]. 中文科技期刊数据库 (全文版) 经济管理, 2022(10):3.
[6] 胡露萍. 行政事业单位会计风险防范及控制策略探讨 [J]. 首席财务官, 2023, 19(15):118-121.
[7] 杨东. 浅谈行政事业单位会计风险防范及控制 [J]. 行政事业资产与财务, 2023(17):65-67.