

行政事业单位会计集中核算风险管理

李青秀

石嘴山市大武口区财政国库支付中心 宁夏 石嘴山 753000

摘要：本文聚焦于会计集中核算模式在行政事业单位中的应用及其风险管理，通过分析会计集中核算的优势、实施步骤、风险识别以及相应的管理策略，为行政事业单位加强财务管理、提高会计信息质量、防范财务风险提供实践指导。会计集中核算作为提升行政事业单位财务管理效能的一种手段，其有效实施和风险管理对于保障公共资金安全、提升行政效率具有重要意义。

关键词：会计集中核算；风险管理；内部控制；信息技术；财务监督

引言：随着公共财政管理体制改革的不断深入和行政事业单位职能的日益复杂化，会计集中核算作为一种高效、规范的财务管理模式，在带来管理便利的同时，也伴随着一系列潜在的风险。因此，强化会计集中核算的风险管理，对于确保行政事业单位财务信息的真实、准确、完整，保障公共资金的安全与有效使用，具有深远的现实意义。

1 会计集中核算风险管理的重要性

1.1 提高会计信息质量与透明度

会计集中核算通过将行政事业单位的会计业务统一交由专门的核算中心处理，实现了财务信息的集中管理和统一标准。通过核算中心的专业化操作，提高了会计信息的准确性和透明度。高质量的会计信息有助于提升政府公信力，增强公众对行政事业单位的信任度。

1.2 加强内部控制与风险防控

会计集中核算的实施，促使行政事业单位建立健全内部控制体系，以应对集中核算带来的新挑战。内部控制的加强有助于及时发现和纠正财务管理中的漏洞和错误，防范贪污腐败、挪用公款等违法违规行为的发生^[1]。同时集中核算模式使得资金流动更加透明，便于审计和监督部门对公共资金的使用情况进行有效监控。

1.3 提升财务管理效率与资源优化

会计集中核算有助于降低财务管理成本。通过集中处理会计业务，行政事业单位可以更加高效地利用人力、物力资源，提高财务管理效率。此外，集中核算还促进了部门间的信息共享和协作，增强了财务管理的整体性和协同性，有助于优化资源配置，提高行政效率。

1.4 支持政府决策与公共服务优化

高质量的会计信息是政府制定政策、优化公共服务的重要依据。会计集中核算通过提供准确、及时的财务信息，为政府决策层提供了全面的财务状况分析报告，有

助于政府全面把握经济社会发展动态，科学制定财政预算和政策措施。并且集中核算还有助于政府及时发现和解决财务管理中的问题，提高公共服务的质量和效率。

2 会计集中核算在行政事业单位的实施步骤

2.1 行政事业单位会计集中核算的运行模式

会计集中核算是指在保障行政事业单位资金所有权、使用权及财务自主权的前提下，通过设立专门的会计核算中心，将各单位的会计核算、监督、管理等环节有机结合在一起的会计委派形式。在这种模式下，各单位的会计核算、凭证、报表等均由核算中心统一处理。具体操作流程为：各单位的报账员对原始单据进行初审和汇总，分类整理后填制报销单，提交单位负责人审核签字，再到会计核算中心进行复审。核算中心审核通过后，通过国库集中支付系统向银行发送支付凭证，最终完成付款。

2.2 行政事业单位会计集中核算的前期准备

行政事业单位实施会计集中核算需要进行充分的前期准备工作。首先，要成立专门的领导小组，负责统筹协调会计集中核算的推进工作。领导小组成员应包括单位主要领导、财务负责人以及相关业务负责人等，以确保各方能够密切配合^[2]。其次，要开展全面的资产清查工作，对单位的固定资产、流动资产、无形资产等进行详细盘点和登记，确保资产账实相符。并且，要对单位的债权债务进行清理，明确债权债务关系，为会计集中核算提供准确的财务数据基础。此外，还需要制定完善的会计集中核算实施方案，明确核算中心的职责范围、工作流程、人员配备等具体内容，确保会计集中核算工作能够有序开展。

2.3 行政事业单位会计集中核算的实施过程

一方面，要加强对报账员的培训和管理，提高其业务水平和责任意识。报账员要严格按照规定的流程和要

求，对原始单据进行审核和整理，确保单据的真实性、合法性和完整性。另一方面，会计核算中心要建立健全内部管理制度，加强对会计核算、资金支付等关键环节的监督和控制在。要严格执行财务审批制度，确保资金使用的合理性和安全性。

2.4 行政事业单位会计集中核算的后期评估与完善

会计集中核算实施一段时间后，要对其进行全面的后期评估。评估内容包括会计核算的准确性、资金支付的及时性、财务管理的规范性等方面。通过评估，及时发现会计集中核算工作中存在的问题和不足，并采取针对性的措施进行完善。与此同时，要根据国家政策法规的变化和单位实际情况的发展，不断调整和优化会计集中核算的工作流程和管理制度，以适应新形势下财务管理的要求。

3 会计集中核算在行政事业单位中的风险识别

3.1 信息失真风险

3.1.1 信息失真风险描述

在行政事业单位中，信息失真风险同样是一个重要问题。这主要源于数据录入错误、人为操纵、系统缺陷或沟通不畅等原因，导致财务信息不能真实反映单位的财务状况和运营绩效。信息失真不仅影响内部管理和决策，还可能损害公众对政府的信任。

3.1.2 信息失真应对策略

(1) 加强数据录入和审核的严谨性，采用双人复核制度，确保数据的准确性和完整性。(2) 提升信息系统的自动化水平，减少人为干预，降低错误率。(3) 建立信息质量监控机制，定期抽查财务数据，及时发现并纠正信息失真问题^[3]。(4) 加强会计人员的信息质量意识教育，提高他们的专业素养和责任心。

3.2 政策执行风险

3.2.1 政策执行风险描述

政策执行风险指的是行政事业单位在执行国家财经政策、会计法规及单位内部财务管理制度时出现的偏差或不足。这可能由于政策理解不透彻、执行力度不够或监督不到位等原因导致。

3.2.2 政策执行风险应对策略

(1) 设立专门的岗位，负责跟踪、解读和传达国家财经政策和会计法规。(2) 加强政策执行情况的监督检查，确保各项政策得到有效落实。(3) 定期对财务人员进行政策培训，提高他们的政策执行能力和合规意识。

3.3 内部控制风险

3.3.1 内部控制风险描述

内部控制风险在行政事业单位中同样存在，主要源

于内部控制体系不健全、制度执行不力或监督缺失。这可能导致资金挪用、贪污腐败等问题的发生，损害单位利益和公共形象。

3.3.2 内部控制风险应对策略

(1) 建立健全的内部控制体系，明确各岗位职责和权限，确保不相容职务相分离。(2) 加强内部控制制度的执行力度，定期对内部控制情况进行自我评估和外部审计。(3) 建立风险预警机制，对潜在的内控风险进行实时监控和预警。

3.4 业务流程风险

3.4.1 业务流程风险描述

业务流程风险主要源于会计核算、操作标准不明确或执行不到位。这可能导致工作效率低下、错误频发或资源浪费等问题。

3.4.2 业务流程风险应对策略

(1) 优化会计核算业务流程，确保流程设计科学合理、操作标准明确清晰。(2) 加强业务流程的培训和指导，提高会计人员的业务操作能力和规范意识。(3) 建立业务流程的监控和评估机制，定期对业务流程进行梳理和评估，及时发现并改进流程中的不足。

3.5 信息技术风险

3.5.1 信息技术风险描述

信息技术风险在行政事业单位中尤为突出，主要包括信息系统故障、数据泄露、网络攻击等风险。这些风险可能导致财务信息丢失、篡改或泄露，对单位的财务安全和稳定造成严重影响。

3.5.2 信息技术风险应对策略

(1) 加强信息系统的建设和维护，确保系统的稳定性和安全性。(2) 采用先进的信息技术手段加强安全防护，如数据加密、访问控制、防火墙等。(3) 定期对信息系统进行安全评估和漏洞扫描，及时发现并修复潜在的安全隐患。(4) 加强信息技术人员的培训和管理，提高他们的专业素养和技能水平，确保信息系统的有效运行和持续优化。

4 会计集中核算风险管理策略

4.1 加强内部控制体系建设

4.1.1 加强内部控制策略阐述

在行政事业单位中，内部控制体系的完善是防范会计集中核算风险的基础。通过建立健全内部控制机制，明确岗位职责，实施不相容职务分离，可以有效预防舞弊、错误和疏忽等风险，确保财务信息的真实性和准确性。

4.1.2 加强内部控制实施要点

(1) 制定内部控制手册，明确内部控制的目标、原

则、流程和方法,确保内部控制有章可循。(2)设立独立的内部审计机构或岗位,定期对内部控制执行情况进行审计,发现并及时纠正问题。(3)建立内部控制缺陷报告和整改机制,鼓励员工主动报告内部控制问题,并跟踪整改情况,确保问题得到彻底解决。

4.2 提升信息技术应用与管理水平

4.2.1 提升信息技术水平策略阐述

信息技术在会计集中核算中发挥着重要作用^[4]。提升信息技术应用与管理水平,确保信息系统的稳定性和安全性,是防范信息技术风险的关键。

4.2.2 提升信息技术水平实施要点

(1)采用先进的信息技术手段,如云计算、大数据等,提升信息系统的处理能力和智能化水平。(2)加强信息系统的安全防护,采用加密技术、防火墙、入侵检测等措施,确保数据的安全传输和存储。(3)建立信息系统的应急响应机制,制定应急预案,定期组织应急演练,提高应对突发事件的能力。

4.3 加强财务人员培训与管理

4.3.1 加强人员培训与管理策略阐述

财务人员的专业素养和职业道德水平直接影响到会计集中核算的质量和效果。加强财务人员的培训与管理,提高他们的风险意识和专业能力,是防范人为风险的重要措施。

4.3.2 加强人员培训与管理实施要点

(1)定期开展专业技能培训 and 职业道德教育,提高财务人员的业务能力和职业素养。(2)加强风险意识教育,让财务人员充分认识到会计集中核算中的潜在风险及其后果,增强他们的风险防范意识。(3)建立绩效考核机制,将财务工作的质量和效率纳入考核范围,激励财务人员提高工作积极性。

4.4 强化财务监督与审计力度

4.4.1 强化财务监督与审计策略阐述

财务监督与审计是确保会计集中核算规范运行的重要保障。通过加强财务监督与审计力度,可以及时发现和纠正问题,防止风险扩大。

4.4.2 强化财务监督与审计实施要点

(1)建立健全财务监督体系,明确监督职责和权

限,确保监督工作有序开展。(2)加强对会计集中核算的日常监督和专项审计,重点关注财务信息的真实性、准确性和完整性。(3)建立问题反馈和整改机制,对监督和审计中发现的问题进行及时跟踪和整改,确保问题得到彻底解决。

4.5 完善风险管理机制与流程

4.5.1 完善风险管理机制策略阐述

完善风险管理机制是行政事业单位会计集中核算风险管理的核心。通过建立科学的风险管理机制和流程,可以系统地识别、评估、监控和应对风险,确保会计集中核算的顺利进行。

4.5.2 完善风险管理机制实施要点

(1)制定风险管理政策和程序,明确风险管理的目标、原则和方法。(2)建立风险识别机制,通过定期风险评估和日常风险监测,及时发现潜在风险。(3)建立风险应对机制,制定风险应对策略和措施,确保风险得到有效控制。(4)建立风险管理报告制度,定期向管理层报告风险管理情况,为决策提供支持。同时加强与其他部门的沟通和协作,形成风险管理合力。

结束语

会计集中核算在行政事业单位中同样占据重要地位,其风险管理是提升财务管理效能的关键。通过强化内部控制、优化信息技术应用、深化人员培训与管理、加强财务监督与审计以及完善风险管理机制,行政事业单位能够有效地识别和应对会计集中核算中的各类风险,确保财务信息的真实、准确与完整,为单位的稳健运行和持续发展奠定坚实基础。

参考文献

- [1]王旭明.浅谈会计集中核算后产生的问题及对策[J].中国管理信息化,2020,13(22):42-43.
- [2]王洁晶.行政事业单位会计集中核算存在的问题及对策[J].中国外贸,2019(12):113-114.
- [3]唐瑾.行政事业单位会计集中核算存在的问题及对策[J].大众投资指南,2020(10):58-59.
- [4]付丽涵.行政事业单位财务会计集中核算管理问题及对策[J].中国市场,2021(27):153-155.