

# 浅谈新制度背景下事业单位往来账款的有效管理

赵二宁

安徽理工大学财务处

DOI: 10.12238/ems.v6i5.7722

**[摘要]** 随着新政府会计制度的实施,行政事业单位往来账款管理也发生了重大变化,作为与之配套的《行政事业单位内部控制规范(试行)》,对行政事业单位往来账款管理提出了更高的要求。一方面,往来账款是反映事业单位资产负债情况的重要指标,是财政管理和财务管理的重要内容;另一方面,往来账款管理水平直接影响到行政事业单位资产安全和使用效率。但在实际工作中,部分行政事业单位对往来账款管理认识不足、重视不够、监管不力等,导致往来账款虚增资产负债、缺乏规范的财务核算、会计信息失真等问题普遍存在。本文就当前行政事业单位往来账款管理中存在的问题进行了分析,并提出了相应的对策建议。

**[关键词]** 新制度; 事业单位; 往来账款; 有效管理

## On the Effective Management of Accounts Receivable in Public Institutions under the Background of the New System

Zhao Erning

Finance Department of Anhui University of Science and Technology

**[Abstract]** With the implementation of the new government accounting system, there have been significant changes in the management of accounts receivable and payable in administrative institutions. As a supporting document of the "Internal Control Standards for Administrative Institutions (Trial)", higher requirements have been put forward for the management of accounts receivable and payable in administrative institutions. On the one hand, accounts receivable and payable are important indicators reflecting the assets and liabilities of public institutions, and are an important part of financial management and financial management; On the other hand, the level of management of accounts receivable and payable directly affects the safety and efficiency of asset use in administrative institutions. However, in practical work, some administrative and public institutions lack sufficient understanding, attention, and supervision of accounts receivable management, leading to problems such as inflated assets and liabilities, lack of standardized financial accounting, and distorted accounting information. This article analyzes the problems in the current management of accounts receivable and payable in administrative institutions and proposes corresponding countermeasures and suggestions.

**[Key words]** new system; Public institutions; Accounts receivable and payable; effective management

### 引言

随着新政府会计制度的全面推行,事业单位在财务管理方面迎来了新的挑战与机遇。往来账款作为事业单位日常运营中不可或缺的一部分,其管理水平的高低直接关系到单位财务的健康状况和运营效率。然而,当前部分事业单位在往来账款管理方面仍存在着诸多不足,如认识不足、重视不够、监管不力等,导致了一系列问题的出现。

本文旨在深入探讨新制度背景下事业单位往来账款的有效管理问题。通过对当前事业单位往来账款管理现状的分析,揭示了往来账款虚增资产负债、财务核算不规范以及会计信

息失真等问题的存在及其原因。在此基础上,本文进一步提出了加强往来账款管理的对策建议,包括提高认识与重视程度、完善制度建设和执行机制、加强内部控制与审计监督等方面。

### 1. 当前事业单位往来账款管理现状分析

#### 1.1 往来账款管理的基本流程与特点

在事业单位的日常运营中,往来账款管理扮演着至关重要的角色。往来账款管理的基本流程包括款项的发起、审批、记录、核对、清理等环节,每一环节都需严格遵守相关制度和规范,以确保账款的准确性和安全性。

往来账款管理的特点主要体现在以下几个方面: 首先, 其涉及范围广泛, 涵盖事业单位与外部单位及内部各部门之间的资金往来; 其次, 往来账款具有流动性强的特点, 需要不断跟踪和更新; 最后, 往来账款管理对准确性和及时性要求较高, 任何疏忽都可能导致财务风险的发生。

### 1.2 部分单位对往来账款管理认识不足的表现

尽管往来账款管理在事业单位财务管理中占据重要地位, 但部分单位对此仍缺乏足够的认识。这些单位往往将注意力集中在资金的筹集和使用上, 而忽视了往来账款的管理。具体表现为: 一是缺乏专门的往来账款管理人员, 或者管理人员素质不高, 难以胜任复杂的管理工作; 二是缺乏完善的管理制度, 导致管理流程不规范、不严谨; 三是缺乏有效的监管机制, 使得往来账款管理存在漏洞和风险。

这种认识不足的情况会导致一系列问题。首先, 由于管理不到位, 可能导致往来账款的错记、漏记, 进而影响财务报表的准确性; 其次, 由于缺乏有效的监管, 可能出现挪用、侵占往来账款等违法违规行为; 最后, 由于管理不善, 可能导致往来账款长期挂账, 形成呆账、坏账, 增加事业单位的财务风险。

### 1.3 往来账款管理存在的问题与挑战

当前, 事业单位往来账款管理面临着诸多问题和挑战。首先, 部分单位存在往来账款管理制度不健全的问题。由于缺乏明确的管理制度和操作规范, 管理人员在实际操作中往往无所适从, 导致管理混乱。其次, 往来账款的核算与记录不规范也是一个突出问题。一些单位在核算往来账款时, 未能严格按照会计制度进行, 导致数据不准确、不完整。此外, 部分单位还存在往来账款清理不及时、长期挂账的问题, 这不仅增加了管理成本, 还可能导致财务风险的发生。

除了制度和管理层面的问题, 往来账款管理还面临着一些实际挑战。例如, 随着事业单位业务范围的扩大和复杂化, 往来账款的种类和数量也在不断增加, 这给管理工作带来了更大的难度。同时, 随着信息技术的快速发展, 传统的往来账款管理方式已难以满足现代管理的需求, 如何运用现代技术手段提高管理效率和质量成为了一个亟待解决的问题。

针对这些问题和挑战, 事业单位需要采取一系列措施来加强往来账款的有效管理。首先, 应建立完善的往来账款管理制度和操作规范, 明确管理职责和流程, 确保管理工作的有序进行。其次, 应加强管理人员的培训和教育, 提高他们的专业素养和管理能力。此外, 还应加强内部控制和审计监督, 及时发现和纠正管理中的问题, 确保往来账款的安全和完整。

## 2. 往来账款虚增资产负债问题及原因分析

### 2.1 虚增资产负债的现象与影响

在新制度背景下, 事业单位往来账款虚增资产负债的问题日益凸显, 这不仅影响了财务报表的真实性, 也给事业单位的财务管理带来了极大的风险。虚增资产负债的现象主要表现为往来账款的金额被人为夸大, 导致资产负债表上的资产和负债总额高于实际值。

虚增资产负债对事业单位的影响是多方面的。首先, 它会导致事业单位的财务状况被扭曲, 使得决策者难以获得真实、准确的财务信息, 进而影响决策的科学性和有效性。其次, 虚增资产负债会增加事业单位的财务风险, 一旦资金链条出现问题, 可能会引发严重的财务危机。此外, 虚增资产负债还可能损害事业单位的声誉和信誉, 降低其在社会公众中的形象和地位。

### 2.2 虚增资产负债问题的原因分析

往来账款虚增资产负债问题的产生, 既有主观因素, 也有客观因素。从主观因素来看, 部分事业单位为了掩盖真实的财务状况, 或者为了获取更多的资金支持, 可能会故意夸大往来账款的金额。此外, 一些管理人员出于个人利益的考虑, 也可能利用虚增往来账款的手段进行财务舞弊。

从客观因素来看, 事业单位财务管理制度的不完善、内部控制的缺失以及监管力度的不足等也是导致虚增资产负债问题的重要原因。一些事业单位缺乏健全的财务管理制度, 导致往来账款的管理存在漏洞和缺陷; 同时, 内部控制的不完善使得管理人员能够轻易地进行财务舞弊; 监管力度的不足则使得虚增资产负债问题得不到及时的发现和纠正。

### 2.3 防范虚增资产负债的对策

针对往来账款虚增资产负债的问题, 事业单位应采取以下对策进行防范和治理: 首先, 加强财务管理制度的建设和完善。事业单位应制定严格的财务管理规定和操作流程, 明确往来账款的管理职责和权限, 确保管理人员能够按照规定进行操作。同时, 还应建立健全的内部控制机制, 对往来账款的核算、记录、清理等环节进行严格的监督和审核, 防止财务舞弊的发生。其次, 提高财务管理人员的专业素质和道德水平。事业单位应加强对财务管理人员的培训和教育, 提高他们的专业素养和业务能力, 使他们能够熟练掌握财务管理知识和技能。

## 3. 往来账款财务核算不规范问题及改进策略

### 3.1 财务核算不规范的表现与后果

在新制度背景下, 事业单位往来账款的财务核算应严格按照相关会计制度进行, 确保财务信息的准确性和真实性。然而, 在实际操作中, 部分事业单位存在财务核算不规范的问题, 这主要表现为以下几个方面:

往来账款的核算科目使用不当。一些单位在核算往来账款时, 未能准确选择和使用合适的会计科目, 导致账务处理的混乱和错误。例如, 将应计入其他应收款的款项错误地计入应收账款, 或将应计入其他应付款的款项错误地计入应付账款等。另外, 往来账款的核算依据不充分。部分单位在核算往来账款时, 缺乏充分的原始凭证和依据, 仅凭口头协议或内部传递的单据进行账务处理。这种做法不仅违反了会计制度的规定, 也容易导致财务信息的失真和错误。最后, 往来账款的核算不及时、不连续。一些单位在核算往来账款时, 存在拖延或遗漏的情况, 导致账务处理的滞后和不完整。这不仅影响了财务报表的及时性和准确性, 也给事业单位的财务管理带来了风险。

财务核算不规范的后果是严重的。首先,它会导致财务报表失真,无法真实反映事业单位的财务状况和经营成果,进而影响决策者的决策准确性。其次,财务核算不规范会增加事业单位的财务风险,如资金流失、呆坏账的产生等。此外,不规范的财务核算还可能损害事业单位的声誉和信誉,降低其在社会公众中的形象和地位。

### 3.2 财务核算不规范的原因剖析

往来账款财务核算不规范的问题并非偶然,其产生的原因是多方面的。事业单位对往来账款管理的重视程度不够。一些单位往往将注意力集中在资金的筹集和使用上,而忽视了往来账款的核算和管理。这种忽视导致了财务核算的不规范,甚至出现了漏洞和错误。财务管理人员的专业素养和技能水平有待提高。部分管理人员缺乏足够的会计知识和实践经验,对会计制度的理解和应用存在偏差,导致在核算往来账款时出现了不规范的情况。

### 3.3 规范财务核算的改进措施

针对往来账款财务核算不规范的问题,事业单位应采取以下改进措施:提高对往来账款财务核算的重视程度。事业单位应充分认识到往来账款管理在财务管理中的重要性,将其纳入日常管理工作的重点。同时,加强对财务管理人员的培训和教育,提高他们的专业素养和技能水平,确保他们能够熟练掌握会计制度和核算方法;完善内部控制机制。事业单位应建立健全的内部控制机制,明确往来账款的核算流程、审批权限和监督机制等。通过加强内部控制,规范财务核算的各个环节,确保账务处理的准确性和完整性;加强外部监管和审计力度。监管部门应加强对事业单位财务核算的监督和检查力度,对发现的不规范问题进行严肃处理。同时,鼓励事业单位接受外部审计机构的审计,以客观、公正地评价其财务核算的规范性和准确性。

## 4. 加强事业单位往来账款管理的对策建议

### 4.1 提高对往来账款管理的认识与重视程度

事业单位应充分认识到往来账款管理在财务管理中的重要性。往来账款作为事业单位资金流动的重要组成部分,其管理的好坏直接影响到单位的财务状况和运营效果。因此,事业单位应加强对往来账款管理的宣传教育,提高全体员工的认识水平和重视程度;事业单位应明确往来账款管理的目标和任务。往来账款管理的目标在于确保账款的及时、准确、完整记录和处理,防范财务风险的发生。为实现这一目标,事业单位应制定详细的管理任务,明确各部门的职责和权限,确保管理工作的有序进行;事业单位应加强对往来账款管理人员的培训和教育。通过组织定期的培训和学习活动,提高管理人员的专业素养和管理能力,使他们能够更好地胜任往来账款管理工作。

### 4.2 完善往来账款管理的制度建设和执行机制

完善往来账款管理的制度建设是提升管理效果的关键。首先,事业单位应建立健全的往来账款管理制度,明确账款的核算、审批、记录、清理等环节的流程和要求。制度应具

备可操作性和实用性,能够指导管理人员进行规范操作。其次,事业单位应建立严格的审批机制,对往来账款的发起、审核、批准等环节进行严格控制。审批流程应明确、规范,确保每一笔账款都经过严格的审批程序。同时,应建立审批责任追究机制,对违规审批行为进行严肃处理。此外,事业单位还应建立往来账款的定期清理和核对机制。定期对往来账款进行清理和核对,确保账款的准确性和完整性。对于长期挂账的账款,应进行深入分析并采取相应措施进行处理。

在执行机制方面,事业单位应加强对往来账款管理制度的执行情况的监督和检查。通过定期或不定期的内部审计和外部审计,对往来账款管理进行全面评估,发现问题及时整改。同时,应建立奖惩机制,对执行制度好的部门和个人进行表彰和奖励,对执行不力的进行批评和处罚。

### 4.3 加强内部控制与审计监督,确保管理效果

内部控制是保障往来账款管理效果的重要手段。事业单位应建立健全的内部控制体系,包括财务审批、会计核算、内部审计等方面的控制措施。通过内部控制体系的建立和实施,规范财务管理流程,防范财务风险的发生。同时,事业单位应加强对往来账款管理的审计监督。内部审计部门应定期对往来账款进行审计,检查账款的真实性、完整性和准确性。对于发现的问题,应及时向管理层报告并提出改进建议。此外,事业单位还应接受外部审计机构的审计监督,确保财务管理工作的合规性和有效性。在加强审计监督的过程中,事业单位还应注重信息技术的应用。通过建立完善的信息管理系统,实现对往来账款的实时监控和数据分析,提高审计监督的效率和准确性。同时,加强对信息系统安全性的管理,确保往来账款信息的安全性和保密性。

## 5. 结语

随着财务管理制度的不断完善和技术的不断进步,往来账款管理将更加规范、高效和智能化。事业单位应进一步提高对往来账款管理的重视程度,加强制度建设,完善内部控制,提升管理效率。同时,还应积极探索新的管理方法和手段,如利用大数据、云计算等现代信息技术手段,提升往来账款管理的智能化水平,为事业单位的健康发展提供有力保障。

### [参考文献]

- [1]王斌. 基层事业单位往来款管理存在的问题及对策——以G省B市基层某气象局为例[J]. 浙江气象, 2022, 43(04): 33-36.
- [2]王春婷. 浅谈事业单位往来账款管理存在的问题及解决对策[J]. 中国农业会计, 2023, 33(15): 30-31.
- [3]谢美春. 行政事业单位往来账款管理存在的问题及应对策略研究[J]. 中国农业会计, 2023, 33(18): 63-64.
- [4]刘晗巍. 往来账款挂账存在的问题及风险应对[J]. 中国农业会计, 2023, 33(23): 18-20.
- [5]程波. 事业单位往来账款管理探讨[J]. 中国总会计师, 2024, (01): 168-171.