

# 浅议烟草企业基层单位实行会计账务集中核算的设想

卫泽心

(宝鸡市烟草公司麟游分公司, 陕西 宝鸡 721500)

**摘要:**随着烟草行业规范化管理水平的不断提升,企业的财务收支已经形成了市公司“集中管理、统一开户、分级核算”管理模式。本文作者试从企业高质量发展的要求,提出对基层单位实行账务集中核算管理,通过现行模式与改进后报账流程的集约化、科学性,具体操作的必要性、可行性及提升工作质量和效率等方面的影响进行探讨,旨在对企业基层单位财务管理与核算提供最佳模式的选择提供有益的借鉴。

**关键词:**企业;基层单位;账务;集中核算

**[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.28.023**

## 1 县局(分公司)实行账务集中核算的意义

近年来,烟草商业企业坚持新发展理念,推动高质量发展,建设现代化烟草经济体系,是顺应中国特色社会主义进入新时期、新要求作出的重大决策部署。财务管理是企业管理的中心,而会计核算贯穿于企业生产经营的全过程,是经营成果的最终体现。随着现代企业的组织管理形式日趋科学化、集中化、规范化,对财务管理集约化、信息网络化、核算统一化的要求变得更加迫切。作为某市烟草公司管理下的区(县)分公司财务工作模式也应发生相应的变革,积极进行优化管理,通过实现账务集中审核,提升区(县)分公司财务精益管理水平。

## 2 现行报账模式与实行账务集中核算的利弊

截至2009年,某市公司取消了管辖区域内所有区(县)分公司的法人资格,将资产、负债、所有者权益全部收归市公司统一管理,统一核算,对所属基层单位的财务收支实行“集中管理、统一开户、分级核算”,管辖下的分公司仍然作为会计主体,单独设账核算。这一变化也就要求分公司对经济活动的核算实行分级管理、集中核算。

区(县)分公司会计账务集中核算,即在不改变全年因保障烟叶生产、卷烟经营、内部管理等业务活动的正常开展,各股室财务计划、预算、支出审批权不变的前提下实行会计账务集中审核、管理的办法,是一种融会计服务和监督管理为一体的新型会计账务管理模式。笔者认为实行分公司账务集中核算是实现财务管理规范化、制度化的必要条件。

区(县)分公司作为一个具体业务的执行单位,财务工作重点主要是贯彻落实好市公司制定的财务制度,管理分公司财务报账工作,对财务预算的编制、上报及执行,以及费用支出、监控和对标数据分析等,基层单位财务管理于市公司和分公司之间起到的是沟通协调,承上启下,监督管理,服务指导的作用。以某某县分公司为例,其下设有综合办、烟叶、客服、专卖、安保、财务七个股室,各股室又涉及烟叶基础设施、物资采购、安防设备、办公、劳保用品、营销宣传、打假打私案件办理、车辆燃油及修理、食堂采购等方面,各股室相关业务的开展最终都需要进入财务报账程序。目前,现有报账模式为各股室相关业务人员,按照市公司对相关业务的规章制度和报账流程,对各自己发生的需财务报账业务自行粘贴好原始票据,通过经办人、负责人、分管领导和主要负责人的层层审核后,报财务股做账。

**弊端:**一是各股室业务员认为自己不是会计人员,不必对财务做账负责,一切由报账员核算把关,放松了对原始单据的审核,造成现场报账工作中的推诿扯皮。二是各股室业务员因对财务知识的不专业,不熟悉财务管理制度和相关环节的具体要求,无法掌握报账过程中的规定,会产生管理粗放,管理链条长,造成时间精力大多浪费在咨询和重复的跑腿上,使工作效率低下,会计信息易失真。三是小额报销款项由报账员备用金支付,如果出纳人员发现单据不合规

予以退回,这样势必造成已支付的单据不能及时入账,给报账员追回款项造成困难。

**优势:**一是目前市公司采用的是NC集中财务管理软件,为探索和尝试实现区(县)分公司的账务集中核算管理提供了平台。集中核算、统一管理能实现财务的事前计划、事中控制、事后反馈,标准统一。对业务的全过程管理,强化了财务的管理、监督与服务职能,做到领导对分公司会计信息、数据的即时查询,严格管控。二是有利于培养、锻炼专业化人才,让专业的人干专业的事。能够更好的促进基层单位财务管理人员工作主动性、全面性,提升其主动学习、熟练掌握国家、行业及市公司财政纪律和财务制度,提高各基层单位对财务管理制度和各项标准的执行力,有利促进会计基础工作更加牢固,会计信息掌握更加全面准确,会计档案整理更加规范。三是进一步厘清分公司各股室的权责,对其经济事项进行分类集中管理与核算,简化管理层次,减少不必要的中间重复环节,使财务管理的控制点前移,适当扩大分公司财务股全过程监督与服务的管理职能,更有利于从源头上规范企业行为。

## 3 有效厘清实行账务集中核算的职责

基层单位在账务集中核算前,需先厘清职责,进一步做好责任划分,实行会计人员和办理具体业务人员的专业化分工,强化对各股室的优化管理,实现科学管理,分工明确,专业互补,监督有效,保证工作质量与效率的双提升。财务股在账务集中核算中要行使四种职能,即:审核、核算、分析、控制,首先要明确报账员工作职责,加强其对财经制度的全面学习,熟练掌握财务报账业务及流程。其次要制定账务集中核算的程序,规范单据传递流程。同时,需制订一套完整切实可行的具体制度,主要应包括预算管理、专项资金管理办法、统一会计报账附件资料规范、统一报销标准、单据报销流程、签证审批权限和会计档案管理等,细化要求各股室具体业务相对应需要提报的原始单据,账务集中核算员对各股室发生业务取得的会计报账原始凭证进行统一的合理、合法和合规性审核,对单据按照档案管理要求粘贴,通过对各股室每笔业务的审核,解决基层对资金支出全过程监督和管理“缺位”的问题,增强了会计监督的全程性。

综上所述,基层单位打破现有报账模式,实行统一账务核算更有利于将分散的管理模式逐渐转变到集中管理的模式上来,统一核算标准,提高核算效率,规范核算行为,加强财务监控,发挥优化资源配置等作用,进一步推进企业财务管理方法与手段的创新。逐步将财务管理工作延伸到事前、事中,使财务监督工作触及到分公司的每一个角落,涉及到每一项经济业务,让监督工作提前到事前监督。通过会计报账统一核算,把事情一次性做好的理念贯穿到企业生产经营各个环节。通过报账流程的优化将资金、销售、成本作为集中核算的主线,增强预算执行的刚性约束,为基层单位领导决策和对标指标提供了财务数据支撑。