

新预算法视角下事业单位财务管理问题的研究

康立

(宁波海关技术中心,浙江 宁波 315192)

摘要:预算管理是事业单位财政管理的中心环节,同时预算管理的水平也会对事业单位的财务管理状况产生重要影响。2014年,全国人大常委会通过了《中华人民共和国预算法》的修订版。这部最新的预算法同传统的预算法相比,作出了重大的调整,对预算编制的完整性、透明度和规范性都作出了明确的规定,同时也为中国预算改革指明了方向。习近平总书记还强调,要推动预算制度的发展,努力提升国家治理体系的现代化。迄今为止,预算法最新版已经实施了六年多的时间,在这段时间中,新预算法对事业单位的财务管理产生了重要影响。文章阐述了这些影响,并且总结了新预算法下财务管理中存在的问题,并提出了针对性的策略。

关键词:新预算法;事业单位;财务管理;策略

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.28.045

预算管理是重要的管理制度之一,能够实现对事业单位运营活动的事前、事中和事后控制,是影响事业单位整体运营质量的关键环节。但是传统预算法在运行中存在一定的问题,因此,新的预算法会对事业单位的预算管理和财务管理工作产生重要的影响。同时,也催生出了一些新的问题。如何有效地应对这些问题,提升事业单位的财务管理水平已经成为当务之急。因此,针对新预算法背景下事业单位财务管理模式的研究就显得尤为重要。

1 新预算法对事业单位财务管理的影响

1.1 有利于促进事业单位实行全面预算管理

事业单位同企业相比具有很强的特殊性^[1]。一方面,事业单位承担着为社会提供公共产品和公共服务的职能,同时又积极参与了经济建设。但是事业单位的预算管理制度却相对滞后,存在着收支内容复杂,预算编制不全面,预算内外资金管理脱节的情况。为了扭转这一状况,新预算法规定取消预算外资金,将所有的资金收支纳入到政府预算中去。新预算法的明确规定能够推动事业单位实行全面的预算管理。从当前的情况来看,事业单位将事业收入、财政拨款收入、上级补助收入、投资收益和其他收入都纳入到了部门预算收入的范畴来,达到了全口径预算的要求。

在事业单位的预算编制中存在着每一年度调整一次预算的机会,这就给事业单位进行数据操作留下了很大的空间。很多事业单位为了盈余管理的目的,经费使用和核算可能会与初衷相悖,经常会对数据进行粉饰。但是新预算法却提出了跨年度平衡预算的策略,没有给事业单位制定相应的预算目标,而是从更加长远的角度来考虑预算工作,有效约束了事业单位的操作行为,能更真实、客观地体现预算执行情况。

1.2 有利于促进事业单位进行科学预算管理

要做到事业单位预算管理工作的精细化,就必须建立科学合理的预算管理制度。首先,预算工作要做到全员参与、全额管理和全程管控,同时要认真梳理预算编制、执行、调整的整个流程,建立良好的内部控制体系,以保证内控体系能够良好运行。这样就能够实现单位内部全员互动,使预算编制与事业发展、人员结构和资产规模结合起来,充分考虑到各项支出的规模和标准,纠正“预算编制和执行是由财务部门完成”的错误观念,提升预算工作的精准性。

同时,新预算法对预算收支的编制工作做出了补充,完善了政府支出的分类标准。政府支出除了要按功能性分类以外,还要进行经济性的分类。这样就让政府的支出项目得到了进一步地细化。预算收支项目实现功能和经济的双向分类能够让预算工作以更加多样化的角度来呈现。一旦功能性分类和经济性分类出现了不一致的情况,预算就很难执行下去,资金也很难得到运转。因此,很多事

业单位在新预算法的严格要求下,会对编制好的预算进行严格的校对。这在很大程度上提升了预算编制的有效性和准确性。

1.3 有利于促进事业单位会计核算的精准化

在预算编制的过程中要应用到会计核算的大量数据,而新预算法规定“决算草案应当和预算相对应,而一般公共预算支出应该按其功能分类编列到项,按经济性质分类编列到款”这种明确性的规定就要求事业单位在预算和决算中要进行相应口径的数据转化,而数据必须保证具有很强的精准性^[2]。这就要求事业单位在日常工作中做好会计核算工作,提升会计数据的准确性和真实性,同时新预算法对一般公共预算支出按项目和经济性质分别分类的要求也对事业单位的实际会计核算提出了更高的要求,要求财务人员详细了解每笔经济业务,实现对会计数据的正确分类。

1.4 有利于提高财务人员的整体素质

由于单位的领导层注重宏观内部管理,很多领导者缺乏财务专业的背景,因此事业单位中的预算工作经常会流于形式。在这种前提下,事业单位的财务人员也存在疏忽和怠慢预算工作的情况。但是随着新预算法的公布,预算管理制度的新要求给事业单位的财务人员带来了更加强大的挑战。面对这种新变化,财务人员仅靠已有的陈旧知识是不足以应对的,因此财务人员必须不断更新财务知识,认真解读法律政策。只有这样,才能够适应新预算管理制度的要求。

财务人员在日常的工作中应该处理好内部预算编制和外部预算要求的关系、财务管理工作和预算管理工作的关系、预算管理水平和绩效管理的关系等。而且,财务人员应该具备较高的政治意识,预算不仅是单位正常运行的切实保障,还应认识到预算管理工作对国民经济发展的作用,从而不断地提升自身的政治意识和专业能力。总之,新预算法能够提高财务人员的整体素质。

2 事业单位在财务管理中存在的问题

2.1 预算编制严谨性不够

预算编制是预算工作的重要内容,因此预算编制的重要性不言而喻。对于事业单位而言,预算编制工作应该严密、认真、一丝不苟,要保障数据的精准性和客观性。但是从目前实际情况来看,事业单位在预算编制上还存在着一些弊端和漏洞^[3],举例来说,很多事业单位没有预算编制的合理程序、缺乏有效的控制体系、预算编制的随意性很大、预算编制依据的标准不合理等。

一些事业单位在预算编制时,总是依据上年度的决算报告,而没有根据本年度单位事业发展目标、业务部门提供的相关数据,导致预算编制的时效性严重不足。除此之外,很多单位在预算的编制时,不能够对编制的内容进行细化。根据新预算法的规定,预算报告

应该详细、全面地反映事业单位的财务工作。但是,有些事业单位在预算的编制中,会将本年度的预算结余转入往来款项。这些情况都表明事业单位在预算编制中的随意性很大,科学性和严谨性都严重不够。

2.2 预算管理缺乏有效的控制体系

很多单位在预算管理的过程中缺乏有效的控制体系,而且这种情况严重的影响了事业单位的财务工作。首先,预算的编制并没有依据科学有效的数据,而且预算编制的方法还没有得到统一。在企业预算中,总预算的依据应该是业务预算和现金预算,但是对于事业单位而言,很多事业单位在编制预算时的依据是上一年度的结算报告,或是对本年度数据的主观测算,这种做法缺乏高度的客观性和准确性。

其次,缺乏良好的激励机制。事业单位预算编制应该调动事业单位全体员工的积极性,做到全员参与。而各个部门在预算编制中发挥的作用比较有限,所提供的部门数据缺乏准确性,而且在预算的执行过程中经常会出现预算编制误差较大、对异常情况考虑不足的情况。面对这种情况,应该对相应的预算执行部门做出奖惩,但是事业单位尚且没有建立这种机制。

2.3 会计基础工作有效程度不足

在预算的编制中会以大量的会计核算数据作依据。因此从这个角度来说,事业单位的会计核算工作影响到了预算管理的水平。但是从实际情况来看,很多事业单位的会计核算水平有待提高,会计管理工作不够到位,这就给事业单位的财务管理带来了一定的风险。首先,会计人员对数据的审核工作比较疏忽,缺乏对会计资料准确性的严格判断,而且很多资料的有效性严重不足,比如,很多报销单据往往缺少主管部门的签字。其次,资金管理不规范,事业单位没有严格按照现金管理条例和公务卡规定支付费用,一些事业单位还存在将超限额现金以个人借款的形式支付给下属单位的情况,这是明显违反预算管理制度的行为。最后,事业单位有时不能够按照规定将非税收入纳入到预算管理中,实际中还会发生事业单位违规滞留应上缴非税收入的情况。

2.4 单位内控机制不够完善

内控机制是现代事业单位管理机制的重要组成部分。内控机制能够有效地提升会计信息的真实性和完整性,提高预算管理工作的有效性,降低事业单位存在的经营风险和财务风险,但是从实际情况来看,事业单位在内控体系方面还存在以下几个方面的问题。

首先,事业单位整体上缺乏内部控制意识。事业单位的领导和职工对内部控制的意识严重不足,认为只要依靠单位领导和部门领导的有效管理,就能提高单位的预算管理水平。其次,内部控制制度的有效性不足。很多事业单位的内部控制制度缺乏有效性,而且这些制度不能够覆盖到事业单位的所有业务环节。最后,外部监督部门缺乏对事业单位内部控制制度的检查。很多财政的审计部门主要关注事业单位的资金运用情况和预算工作的合规情况,很少审查事业单位内部控制制度的有效性。因此,监督的内容缺位导致事业单位没有动力去改进自身的内控制度。

3 新预算法下事业单位完善财务管理的策略

3.1 转变财务管理的观念

新预算法的实施对事业单位的管理工作提出了更大的挑战,事业单位应该主动转变财务管理的理念,组织财务人员参加新预算法的培训,加强对新预算法的研读和学习,全面了解预算法的核心原则和相关的规范,并且要严格地遵守相应的标准。其次,事业单位还应该将新预算法和财税制度改革结合起来,做好财务工作和预算工作的衔接,落实好相关的财税改革制度。最后,事业单位应该对预算工作的整体流程作重新梳理,使之完全符合新预算法的要求。

3.2 建立良好的内部控制体系

在新预算法的背景下,事业单位必须提升自身的财务管理水平,构建新的操作管理模式。而要保证财务管理模式的有效性,就必须建立良好的内部管理体系。首先,事业单位的领导应该具备较强的内部控制意识,优化单位内部控制的管理环境。其次,要制定有效的内部控制制度,并保证制度得到有效地运行。在财务管理工作中,一定要坚持和遵守国库集中支付制度,规范资金的管理,及时上缴相应的收入,但又不滞留向下级拨付的款项。与此同时,还要做好预算的编制工作,预算单位应该明确预算编制的重点,划分预算编制部门的责任和权限,杜绝各个部门之间出现职责相互交叉重叠的情况^[4]。

3.3 提高预算工作的精细化水平

事业单位应该建立预算管理的管理机制,要严格遵循预算计划、编制、审批、执行、调整和绩效评价的流程。首先,事业单位应该统一部门预算的编制。由各个部门负责本部门的预算编制工作。部门预算完成以后,由财务部门编制财务总预算。然后交由财政部门审核,最后由同级人大审批。其次,要加强预算编制的完整性。事业单位非常重视资金的管理活动,因此预算编制是要将所有的资金运动纳入其中。最后,要提高预算工作的执行能力。预算支出要落实到项目,避免出现经费超支的情况,而且要严格监控资金的使用范围,减少预算执行中的偏差。一旦预算执行中出现了偏差,就要对产生偏差的原因进行梳理,从而认真反思,制定针对性地策略,提高预算执行的精准度。

结束语

综上所述,在新预算法实行的背景下,事业单位应该认真地研读新预算法的要求,在日常工作中及时调整预算管理工作,提高财务管理的水平,建立完善的内部控制制度。只有这样,才能够认真贯彻新预算法的要求,实现事业单位财务管理水平的提高。

参考文献

- [1]魏伟.新预算法视角下行政事业单位财务管理问题的探讨[J].财会学习,2019(32):53-54.
- [2]李艳玲.基于新预算法视角下的行政事业单位财务管理问题分析[J].行政事业资产与财务,2019(16):62-63.
- [3]宋洪敬.新预算法视角下行政事业单位财务管理问题研究[J].中国商论,2018(31):83-84.
- [4]张颢蓝.行政事业单位财务管理问题探究——基于新预算法视角[J].财会通讯,2018(02):86-88.