

会计集中核算的行政事业单位财务管理探究

刘雯宇

(西北大学,陕西 西安 710000)

摘要:实行会计集中核算,对于提高财政宏观调控能力、规范会计处理、加强会计监督、降低行政管理成本等方面有重要意义。通过资金的统一支付管理,有助于规避财务风险,在提高资金使用效益及推动党风廉政建设方面取得了较好成效。本文将简单分析会计集中核算的行政事业单位财务管理方案,希望能对提升行政事业单位财务管理工作效率有所帮助。

关键词:会计集中核算;行政事业单位;财务管理

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.02.046

从工作经验来看,提升行政事业单位会计集中核算工作质量,应准确把握三项基本要素:第一,健全规章制度。制定工作手册,包含工作职责、行政管理制度、业务管理制度、电子业务系统与网络管理制度、相关规章制度共五项内容,涵盖了中心的各个方面,基本做到了一册在手,职责清晰,工作有据。第二,加强工作队伍建设。集中核算的单位在纳入集中核算前都有专职会计和出纳,纳入集中核算后专职会计转为报账员,整个报账员队伍规范、专业。核算中心的财务人员也都是科班出身,业务素质较高。第三,做好业务培训工作。行政事业单位需要每年组织4-5次报账员参加业务培训,每1-2年印制报账手册发给各核算单位,并在市电视台做一张光盘,专门培训核算单位财务审批人。

1 实施会计集中核算的重要性

目前,国库集中支付制度的全面实施成为会计集中核算必然发展趋势的重要前提,会计集中核算制度与集中支付制度的有效融合能够在进行优劣势互补的基础上充分发挥两种制度的作用和价值,从而进一步促进财政的深化改革与创新,提升财政管理水平。可以说,财政建设发展现状对会计集中核算作出了相应的要求,社会主义市场经济体制的深化改革背景下,会计集中核算制度全面代替了传统分散核算的制度分配形式,全面加强了财政资金收支监督管理以及财政的建设发展,加强了对会计工作与行为活动的约束和规范,为财政创新建设与运行管理奠定了坚实的基础。首先,通过实施会计集中核算制度能够最大程度地保证会计核算工作开展的规范性和合理性,从根本上提高会计信息质量和会计核算水平。实施会计集中核算制度主要是指将会计业务归纳到会计核算中心进行集中核算,由会计核算中心调配具备高质量专业核算技能以及综合素质高的专业会计人员,充分利用信息化会计电算化系统,按照国家规定的会计制度准则进行集中、统一核算,一方面有效保证了会计核算对象和范围的全面性、真实性和完整性,另一方面能够极大地提

高会计核算质量和水平。

其次,各行政事业单位通过集中统一的核算形式能够全面加强对会计行为的监督管理,有效杜绝一些违法行为、违规行为的产生,会计集中核算带动着会计集中管理,意味着所有的财政资金收支都将通过同一个会计核算中心出入口进行准入与支出,从而在确保会计核算对象和范围完整无误的基础上进行集中统一核算,同时会计核算中心也有相应的权利和义务对各个行政单位的财政收支情况进行合理地监督审查,及时纠正其中存在的不合理现象,最大限度地保证财政收支情况的合理合法。

再次,行政事业单位通过核算中心的集中核算与管理,对于进行财政资金的合理调度使用提供了极大的便利,确保财政资金使用的合理合法,进一步提高了财政资金的使用效益。可以说,全面实施会计集中核算制度之后,各行政单位的财政收支运作过程从资金调度使用到及时收回的过程更加规范合理,在加大监管力度的同时也能够确保财政资金的使用支出更加规范灵活,同时防止由于资金沉淀而降低资金使用效益的情况发生,从根源上改善了资金使用调度管理混乱的情况。最后,对于各行政事业单位而言,通过实施会计集中核算,有核算中心配备专业核算人员,行政单位则无需专门设置会计核算岗,并配备专业会计核算人员,仅需要保留财务报账人员即可,减轻了会计工作量,减少了财务会计人员支出成本,缓解了财务会计工作的繁琐性,为各单位节省了提高了一定的经济效益,有助于各单位将更多精力放在业务经营管理过程中。

2 行政事业单位会计核算中心的基本运作模式

2.1 会计集中核算有效原则

实施会计集中核算制度时需要遵循预算管理体制不变的有效原则,各行政单位仍然需要承担年度经费预算情况的编报工作,在经过财政部门统一审核之后给予各行政单位复核情况,同时抄送至核算中心,因而需要构建完善合理的预算管理体制。其次,各行政事业单位仍然拥

有财政资金的使用和调度审批权,需要构建完善合理的财政资金管理机制,确保财政资金支出的合理合法性。最后,需要遵循会计主体责任不变的有效原则,充分明确各行政单位会计主体责任,各单位财政资金的理财情况仍然由各单位会计责任主体承担相应的会计责任和法律责任。

2.2 会计集中核算运作形式

会计集中核算主要是指在不改变各行政事业单位内部预算管理体制、财政资金管理机制和职能的前提下,由财政部门在银行统一开设唯一账户的形式来实现财政资金的统一使用调度、资金结算以及工资发放。实施会计集中核算制度主要表现在两方面,一方面是指单位部门集中核算的情况,将分散的部门核算通过实行集中核算之后,能够最大限度地保证核算的真实性、完整性和合法性,严厉禁止一些不法行为表现的产生。另一方面是指财政资金预算经费的统一核算与管理,通过统一开户、集中支付的方式由核算中心进行集中管理、分户核算,包括资金的结算以及工资的统一发放、财务公开。自会计集中核算制度更新实施以来,各个省市纳入集中核算的行政事业单位数量呈逐渐增加的趋势,其会计核算中心运作程序主要包括资金的流入、使用,财务资产管理以及会计核算与报表的报送等。

3 会计集中核算的行政事业单位财务管理方案

3.1 转变传统思想观念,强化财务管理意识

对于所有行政事业单位来说,会计集中核算并不改变核算单位的资金所有权、使用权和财务自主权,不改变核算单位的会计主体责任,本质上是一种代理记账的特殊形式。既然是代理记账,各核算单位是法人主体和会计主体,就要提高认识,转变思想观念,强化财务管理意识,真正担当起核算单位的财务管理的权利与责任。一是要建立健全核算单位内部控制制度,把内控作为一把手工程建立起来,真正做到工作有规范、执行有评价、事后有监督。二是要加强报账员的选聘。固定一名懂财务的人员担任报账员,持证上岗,明确其具体的工作职责和工作标准,在事前充分参与到单位的经济业务中,事后发挥经济业务真实、合理、合规性初审作用。三是要定期关注部门的财务报告,对部门全年收入、支出、预算执行进度、项目绩效评价、政府采购金额、固定资产总额、往来款项等经济数据心中有数。通常,对于行政事业单位来讲,本单位的主要收入是财政拨款、财政补助、上级补助、事业收入、来自附属单位的上缴收入、单位经营收入以及其他收入等,在这些收入中,核心收入当属财政拨款,这一收入属于为行政事业单位和社会团体组织所拨付的资金,这种财政资金已经被纳入预算管理。预算会计制度改革背景下的预算编制方式以“两上两下”为主,结合预算执行情况,对责任地预算履行工作进行控制,将预算会计制度渗透到行政事业单位责任履行各个领域,行政事业单位可以通过预算工作来反映本单位的资产履责情况、负债状

况和净资产信息。会计集中核算制度要求单位必须明确各部门的职责,结合本单位具体收入做好单位预算收入编制工作,本年度的上缴收入理应和预算基本一致。在收入管理工作中,行政事业单位应准确掌控收入预算信息,加强预算业务控制力度,努力确保收支平衡,做好预算编制工作、预算执行工作和决算工作,确保公共资金能被合理使用,避免资源浪费。从会计核算管理角度来讲,加强行政事业单位收入管理必须重视加强本单位内控力度,对于所获取的预算收入,必须及时将其缴入国库,不可私自留存,不得将入账的资金留在本单位,这样方能有效加强行政事业单位收入业务控制力度,避免出现“小金库”问题和公款挪用与贪污现象。

从整体支出类型来区分,事业单位内部支出当前可分为两大类:第一类是购买性支出;第二类属于转移性支出。其中,购买性支出又细分为工资开支、设备购买开支和各种零星开支等。转移性支出则细分为补助性开支、债务利息开支与各种捐赠支出。据调查了解,当代事业单位普遍采用的支付工作模式为国库集中支付方式。在具体工作中,也会结合实际需求选用直接支付方式或者授权支付方式。在支出管理工作中,事业单位采取国库集中支付方式能够简化工作流程,使支付风险能得以有效控制,对于资金的动向展开动态化监督与控制。其次,对于本单位采购资金运用工作,必须将其纳入预算管理体系,确保采购资金支出符合预算会计制度。对于工资和各种办公经费支出,需要严格遵守年初的预算支出,以免单位出现徇私现象。单位在支出资金的过程中,必须遵守厉行节俭原则与各项财务制度标准要求,综合考量业务管理事务活动实施效果,精打细算,充分确保资金效用能得以最佳程度的发挥。另外,事业单位应全面做好财务预算管理工作,认真预算每一项支出额度,确保预算结果准确无误,按照标准要求细化预算流程,追加必要的预算步骤,在预算的基础上,对单位各项支出予以合理安排,一般情况下,须优先安排“重、急型服务”的资金调配使用,从而为该项服务工作的顺利完成提供充足资金保障。

3.2 加强监督管理,加快业财融合进程

日常核算过程中,核算单位与核算中心要加强沟通联系,在经济业务发生的前期明确资金来源与资金使用的相关规定,依法依规开展各项经济业务,避免盲目开展经济业务,核算单位的报账员要真正担起部门领导经济决策的参谋和助手工作,核算中心财务人员也要熟练掌握财经法规,为各核算单位提供业务咨询和指导服务,促进经济业务监督的关口从核算中心的事后报销监督前移到经济业务发生决策的时刻。明确合同签订的流程和审批管理,确保重大合同经过律师审定,避免不合法合规的合同产生。其次,做好预算绩效管理工作的促使会计管控工作形成良好的行政管理职能,规范单位内部经济业务,约束财务活动,为实现会计管理科学化奠定基础,促使行

政事业单位内部各项工作步入规范化与高效化。再次,开展预算绩效管理工作有助于提升行政事业单位管理水平,推动各项业务的顺利开展。同时,单位会通过开展会计核算管理工作和编制会计报表来反馈预算绩效,以此确保预算绩效评估工作的客观性与科学性。预算绩效目标兼具可量化与约束性强两大特征,落实预算绩效考核管理工作,能够为单位经济业务提供更详细的数据,另外,采用会计集中核算制度可以细化数据信息,做好财务数据分析工作,使单位预算绩效考核管理更合理、有效。同时,针对当前社会经济体制的深化改革现状以及企业发展趋势,行政单位需要重新正视会计工作,积极转变会计职能,由会计核算型转向管理型,若简单将会计集中核算中心作为一个记账机构是无法充分发挥其职能作用的,需要看待会计核算中心背后潜在的信息执行反馈和控制作用,以管理的形式加强岁预算资金支付的事前控制,从而更好地决定财政资金的使用调度情况,避免在资金支付完成之后出现的一系列问题,确保资金使用支付的合理合法性,在事前就已经明确资金是否可以合理使用调度之后,由银行统一支付放款,在全面实施会计集中核算制度的同时还需要促进会计核算中心的全面升级转型。

3.3 规范内部控制,确保工作有据可依

行政事业单位核算中心要加强内部控制建设,须做好四项基本工作:第一,要建立经济活动风险定期评估机制,对经济活动存在的风险进行全面、系统和客观评估,对现有制度、流程、表单适用性进行评估。第二,要从预算管理、收支管理、采购管理、资产管理、建设项目管理和合同管理等关键环节和关键岗位采取不相容岗位相分离、内部授权审批等不同控制措施。第三,要充分发挥内审机构的监督评价作用,定期进行内控执行评价分析,强化制度流程的落实。第四,要加快管委会层面财务管理办法和报销手册的制定。通过内控建设的加强,以便合理保证单位经济活动合法合规、资产安全和使用有效、财务信息真实完整,有效防范舞弊和预防腐败,提高公共服务的效率和效果。与此同时,要对本单位财务内控全部业务流程实施全方位的监管。当前行政事业单位内部会计监督工作通常贯穿于本单位机构设置、各项工作机制的信息沟通与公开、会计核算管理等各方面,这样能够进行独立决策,全面监督决策方案的执行工作,避免出现多头指挥现象与交叉重复问题,努力提高本单位内部资源的利用率,不断增强财务会计管控力度。另外,应通过启用财务管理系统对行政事业单位内部财务信息进行全面收集与监管,以此实现会计集中核算。

3.4 健全机构队伍,完善组织保障

组织保障是做好各项工作的重要基础。一是要选派财会业务能力强、经济理论知识水平高、熟悉政策法规的人员,充实到会计核算中心队伍,以提高会计人员整体业

务素质。二是要改变财务人员选拔培养机制。核算中心属于业务性质的事业单位,应该鼓励和发展事业单位职称评聘制度,通过晋升制度设计使财务人员得到培养、选拔,促进财务人员精进业务,留住财务人才。行政事业单位财政部门 and 会计集中核算中心要加强组织培训。在具体培训工作中,应注意针对现有人员在会计专业知识、财务管理等方面存在的问题开展培训,补短板、强弱项,尽快提高工作能力和水平,保证会计核算工作顺利有序开展。此外,需要注意的是,无论是核算中心财务人员还是核算单位报账员,加强职业道德教育和相关的财经法律法规教育都是非常必要的。只有这样才能提高财务人员素质,进而提高会计集中核算的财务管理质量。

3.5 加快信息化建设,提高核算效率

财务信息化的发展,将极大的提高财务管理的水平和效率。一是要随着预算一体化工作的开展,使得财务管理从静态走向动态,方便各行政事业单位对部门指标、计划、申请的掌控,促进预算执行的序时推进。二是要逐步开发账务系统远程查询权限,使核算单位能查询本单位的财务收支、资金支付等财务信息,为单位做好预算、“三公”经费支出监控等提供数据支持。三是要推进报销流程电子化。随着电子发票的普及,随着会计电子档案制度的建立,要加快报销流程电子化进程,实现原始凭证、支付审批、预算管理、账务处理、资金支付全流程电子化。

4 结束语

综上所述,做好行政事业单位内部会计集中核算工作,提升财务管理质量,行政事业单位核算中心要加强与核算单位的沟通交流,密切配合,明确各自的职责权限,通过核算单位做好财务管理工作。同时,核算中心应注重提升财务监督、核算、服务质量,不断地开拓新思路,创新会计集中核算的新模式,优化财务管理方案,全面提升行政事业单位财务数据服务经济决策的能力。

参考文献

- [1]宋红艳.提高财会集中核算资金信息质量的对策[J].北方经贸,2015(9):117-119.
- [2]陈琪斌.新会计制度下会计集中核算存在的问题及对策[J].当代会计,2019(2):147-148.
- [3]谢大荣.事业单位会计集中核算财务管理问题及对策探讨[J].财会学习,2019(24).
- [4]张劲奎.行政事业单位会计集中核算财务管理问题探析[J].中国民商,2020(2).

作者简介:刘雯宇(1992,2-),汉,女,陕西西安人,硕士,从事会计学研究。