

浅议行政事业单位会计集中核算的利弊实践

王 宇

(临沂经济技术开发区财政金融局, 山东 临沂 276000)

摘 要:当前,我国行政事业单位在不断深化改革,对于行政事业单位会计工作的实施提出了更高要求,传统的会计核算模式中的一些不足和缺陷逐渐显现出来,难以满足其实际工作的需要。在这一过程中提出了会计集中核算制度,对行政事业单位运营及管理工作产生了一定的影响。本文主要对行政事业单位会计集中核算的利弊进行简要阐述和分析,就新时期会计工作的开展提出一些建议 and 对策,希望对推进行政事业单位持续健康发展有所启示。

关键词:行政事业单位;会计;集中核算;利弊

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.14.088

随着我国深化改革工作的不断推进,行政事业单位经营发展的内外部环境发生了不同程度的变化,资产总量、资产价值、资产管理等的难度更大,对行政事业单位会计核算工作的实施也提出了更高要求。近年来,行政事业单位管理工作的实施越来越重视会计集中核算制度,以期通过相关方面工作的高效化开展和实施,减少行政事业单位资金支出和使用当中的一系列问题,监督财政资金的运转情况,促使各项资源得以优化配置和利用,同时提高单位组织资金的使用效率,保证资金的安全性,实现事业单位资产的保值增值。但行政事业单位实施会计集中核算也存在一些弊端,要求相关人员对此有更全面、深入的了解和认知,不断完善和优化行政事业单位的会计核算,为单位管理和服务工作的开展提供有效支撑。

1 会计集中核算制度相关概述

会计集中核算制度主要指的是成立会计集中核算机构,在核算单位资金所有权、使用权、财务自主权等不发生改变的基础前提下,取消行政事业单位的银行账户,由专业的会计核算中心统一开设单一账户、统一办理资金结算、会计核算和会计监督。会计集中核算制度是一项比较特殊的会计核算形式,有效的将会计核算、监督、服务等功能和作用融为了一体,在行政事业单位内部实施会计集中核算制度有一定的积极作用。当前,在行政事业单位深化改革以及不断发展过程中资产总量、资产价值、资产管理等的难度更大,其工作的开展也越来越重视会计集中核算制度,并强调创造有利条件,促使会计集中核算制度的优势得以充分发挥和体现,为行政事业单位管理工作、内部控制和优化服务等提供科学支撑^[1]。

2 行政事业单位会计集中核算的作用意义

行政事业单位实施会计集中核算制度,强调通过改变会计人员管理体制、业务处理程序等,强化会计核算、会计监督等工作的开展和实施以及相关功能和作用的发挥,对于行政事业单位管理工作的开展有着积极的作用意义。主要体现在以下几方面:

(1)提高会计工作质量和会计信息质量。高质量的会计信息又能够为行政事业单位财务管理、内部控制等工作的开展提供支撑和依据,维护和保证单位组织会计工作的规范性,规范会计核算行为、财务支出行为等。同时有助于保证单位组织会计工作开展的独立性,通过会计工作的高效化实施,监督财政资金的运转情况,减少浪费问题,促使各项资源得以优化配置和利用,提高单位组织资金的使用效率和效益,并节省成本,这对于推进行政事业单位的持续健康发展有着重要的作用意义。

(2)加强了会计基础工作。行政事业单位通过实施会计集中核算,对单位组织的原始凭证实施了更加严格的管控,对原始凭证的填制、取得、审核、审批程序等做出了更明确的规范,这在一定程度上强化了单位组织的会计基础工作,提高相关工作的质量。而且通过会计集中核算工作的开展,能够促使会计核算、会计监督等职能更充分的发挥和体现。主要是由会计集中核算机构的人员负责会计核算工作的开展,其具备较强的专业性和丰富的经验以及岗位责任意识等,会计人员的综合素质和业务水平更高,极大保证了会计核算工作的质量;行政事业单位通过实施会计集中核算,促使自身审核程序、审批程序更加的完善和精密,有助于进一步维护和保障行政事业单位财务收支运行更加的公开和透明,确保会计监督的职能更好地发挥和体现^[2]。

(3)强化监督管控。通过实施会计集中核算,实现了对行政事业单位财政资金全过程的有效监督和科学管理,促使事前、事中、事后全过程监督有效贯彻和落实。在推进政府发展过程中强调加大对政府采购工作的管理,重点对采购资金管理及使用中的不规范行为和操作实施严格的监督和管控,通过实施会计集中核算,能确保采购工作的开展和实施严格依照采购制度规范的程序进行,对采购资金的拨付、使用、清算等实施全过程、动态化的追踪管控,促使政府采购工作更规范。此外,行政事业单位通过实施会计集中核算制度,有助于实现对单位组织

内部资金流动情况的全面管理以及动态化监督和管控,更加全面、准确地反映行政事业单位一段时期内的资金来源以及资金的流向,使单位组织的资金管理更加的公开和透明,也有助于避免行政事业单位不必要的资金支出项和资产流失情况^[9]。

(4)确保财政资金的投入效益。行政事业单位实施会计集中核算,强调对票据进行严格的管控,规范单位组织的支出票据,通过以票管税等工作的实行,通过代扣代缴的办法,能更好的实现行政事业单位财政性资金投入所产生税收的应收尽收,进而更好的维护和保证单位组织财政资金的投入效益。而且,行政事业单位会计核算工作的改善还强调对支出预算进行有效的监管,通过实施会计集中核算,对单位组织内部的资金实施统一的管理,一定程度上降低了单位组织预算管理的难度,有助于提高单位组织预算管理的效益和效率,通过对各单位组织预算支出计划等实施更加严格细致的审查,有助于减少不必要的预算支出,进而增加行政事业单位资金分配的有效性,极大提高了单位组织资金使用的效率和效益^[4]。

(5)提高管理和工作的效率。行政事业单位通过实施会计集中核算制度,在监督各项工作规范化开展和实施的过程当中实现了相关人员的集中化管理和培训,也在结合实际工作的需要,持续改进和优化工作流程,促进工作流程制度化,并强调在具体工作实施中做到会计核算电算化、会计监督日常化、岗位目标责任明确化,而这些工作的开展和实施实现了行政事业单位规范化管理,极大提高了单位组织管理和工作的效率。

(6)优化内部审计。行政事业单位实施会计核算制度,对内部审计工作的开展也产生了深刻影响,一定程度上有助于提高内部审计工作的效率。主要是单位组织在实施会计集中核算之后,组织内部的财政资金使用就变得更加公开、透明,有助于单位组织及时发现并处理财政资金使用过程中的不足和问题,处理不规范行为,堵塞漏洞;通过实施全过程、动态化的监督和管控,有助于实现单位组织预算的有效执行和资金的有效使用,规避单位组织不规范的财务收支中行为以及一些不合理的支出;还能有效提高行政事业单位会计信息的质量,并强化会计监督、会计核算等职能,这些工作的开展都对提高单位组织内部审计工作效率,降低内部审计风险等有积极的作用。而且,内部审计工作的开展通过获取会计核算中心的有关财务会计信息,在提高审计工作效率的同时,也有助于减少审计成本,同时有助于行政事业单位风险导向审计工作的开展,科学确定审计的重点。行政事业单位在实施会计集中核算制度之后,强调单位组织所有的资金都规范化的纳入核算中心,这样的形式下,没有经过批准遗留的以及中心之外的帐户和资金都可以被看作是“账外账”“小金库”,有助于单位组织更好发现,并处理这类问题,对于防范单位组织贪污腐败行为也有一定的帮助^[9]。

3 行政事业单位会计集中核算的弊端

当前,行政事业单位会计集中核算制度的实施也存在一些弊端和不足,需要单位组织在管理工作中对其有更深入、全面的了解和认知,采取科学的措施,持续健全和完善单位组织的会计工作,努力为会计集中核算的实施以及优势的发挥创造良好的条件。主要体现在以下几方面:

(1)仍存在一些局限性。会计集中核算制度对行政事业单位财政支出管理体制的变革有待加深,在一些单位组织针对性财政性资金仍然采用的是财政分散管理的方式,仍存在财政性资金库外沉淀问题,需要持续改进和重点解决。尽管,会计集中核算强调取消行政事业单位的银行账户,由专业的会计核算中心统一开设单一账户、统一办理资金结算,但在具体实施过程中会计核算工作的开展仍为各个核算单位开设分账户。此外,财政部门针对于行政事业单位的拨款程序没有发生变化,都是依照预算安排,定期将财政拨款下发到各个单位的账户当中,各分账户的财政性资金难以相互融通,进而导致大量的资金滞留在行政事业单位内部,对财政资金的综合利用造成了一定的影响,资金使用的效益和效率不高。

(2)影响行政事业单位内部审计。行政事业单位实施会计集中核算制度对于内部审计工作的影响是双面的,也会对内部审计工作的开展造成负面影响。一是,会计集中核算制度的实施,促使单位组织资金载体发生了一些变化,一定程度上增加了内部审计的客体以及责任认定的难度,强调对被审计单位和部门、会计核算中心两个客体实施有效的审计和监督,当核算中心与行政事业单位二者之间存在会计核算责任问题相互推诿情况的时候,内部审计在责任认定的时候难度就比较大。二是,有待进一步健全和完善有关的准则规范。行政事业单位现行的会计准则、审计准则当中还存在一些不足和缺陷,如无法有效的解决和处理“谁对会计资料真实完整作出承诺,由谁签证、怎么签证”之类的问题,需要持续健全和完善这方面的准则和规范。三是,行政单位各个部门工作的开展和实施缺乏统一的开支标准,这增加了会计核算中心工作实施的难度,就单位组织存在的一些违规违纪开支和相关的问题也不好准确的认定。四是,会计核算中心不参与行政事业单位财务收支活动,缺乏对行政事业单位各类经济事项的有效监督,导致其工作的实施对单位组织的具体工作和开支项目等缺乏全面的了解和准确把握,往往只查看和审核单位组织票据要素是否齐全、报销手续是否完整等,无法对经济事项的真实性、合法性等进行有效的监督,这类问题的存在也增加了审计工作开展和实施的难度。

4 行政事业单位会计集中核算的现状和问题

在推进行政事业单位持续发展过程中,其工作的开展强调加强内部管理和监督管控,为有效解决单位组织

内部的会计问题、财务问题以及资产和资金管理等方面的问题,越来越重视会计集中核算制度,并推进这方面工作的规范化开展。例如,由会计核算中心对单位组织的资金使用等进行科学预算和管理,单位组织所有的财政支出都统一由财政进行支付,并建立会计核算结算中心,负责对单位组织的资金实施统一的管理和集中核算。以期采用这种方式,全面、准确的把握行政事业单位资金的运行情况,降低资金浪费以及使用效率低下的问题,规避一些不规范的财政资金使用行为。

但是,行政事业单位会计集中核算的实施也存在一些问题和难点,需要对此进行科学改进和优化。一是,预算工作不够规范。主要是一些单位组织全面预算管理未得到有效实施,在预算编制、预算执行和预算管理等方面不同程度的存在问题。如预算编制不完善,一些原本需要纳入预算的项目游离于预算之外;预算执行不规范,存在实际支出与预算差距大的情况,造成单位组织资金浪费和资金流失等问题;存在超预算指标和不足预算指标的现象以及预算批复不及时、年度预算调整频繁等一系列问题,这些问题的存在都会影响预算管理作用的发挥。二是,会计核算与财产物资管理脱节。在实施会计集中核算之后,行政事业单位容易出现财产物资管理与会计核算相分离的情况,如果单位组织内部的监督管控机制不健全,工作的开展存在管理混乱、职责不明确、责任不到位等一系列的问题,则容易导致行政事业单位出现账实不符、核算不完整等一系列问题,对单位组织的资产和资金管理造成影响,容易造成国有资产流失问题。三是,会计基础工作不够规范。部分行政事业单位管理工作的开展只重视资金的申请与使用,在会计资料收集与处理方面的工作不到位,财务处理不及时,进而对单位组织会计核算工作的开展产生影响。而且,还存在凭证管理不规范、会计科目不明细的现象,导致会计核算工作的开展无法准确反映单位组织的资产和业务状况。四是,会计集中核算配套体系有待完善。行政事业单位实施会计集中核算制度还存在会计人员不足、信息化建设水平不高,会计集中核算信息平台、会计集中核算配套管理办法不完善的情况,需要持续推进这些方面工作的完善和优化。

5 行政事业单位会计集中核算的实施策略

行政事业单位需要结合自身的实际情况,在综合考虑和分析以往工作不足和缺陷的基础上,实现自身的不断完善和持续优化,为会计集中核算工作的高效化开展和实施创造有利的条件,促使其优势和作用有效发挥。一是,强化会计基础工作。行政事业单位需要确保会计基础工作的有效开展,提高会计人员的专业性、业务水平和综合素养,加强责任意识和权责发生制的建设,保证会计核算的客观性、严谨性。还要求完善有关法律、准则和规范,确保会计核算更加制度化、规范化、流程化,并加强单位组织固定资产的有效管理和监督管控,防范单位组织资

产流失和闲置等情况。二是,强化预算管理,行政事业单位需要实施全面预算管理,确保预算编制合理,执行过程规范,资金使用效益性更强。对预算资金实施系统化的分析和严格的审核,分析单位组织的收入支出情况,通过有效管控,确保收支平衡,避免出现频繁追加预算或财政资金结余、资金浪费和流失等一系列问题。三是,严格监督财务支出。对行政事业单位的财务支出进行严格的监督和管控,使资金使用流程更加科学、规范,合理安排资金使用。四是,完善内控制度。持续健全和完善单位组织的内控制度,确保内控工作的高效化开展和实施。五是,优化内部审计。行政事业单位审计工作的开展要分清责任主体、规范操作规程,重视风险导向审计工作的实施,准确把握审计的重点,并做到跟踪审计,实现对单位组织异常开支和往来款项的追踪审计和监督,规避违法违规行为。

6 结束语

现代行政事业单位内部管理工作的开展和实施强调对会计集中核算制度有更全面的了解和认知,准确把握和分析会计集中核算制度的利弊,结合单位组织的实际情况和现实问题,推进这方面工作的高效化开展和落实。还要求明确自身以往工作中的不足和问题,推进自身持续改进和优化,确保会计集中核算的实施取得更好的效果,发挥更大的作用。

参考文献

- [1]张丹.行政事业单位会计集中核算现存问题及对策研究[J].中国民商,2019(9):134+136.
- [2]唐培霞.行政事业单位会计集中核算问题研究及对策[J].新金融世界,2019(1):61-62.
- [3]陈珺.会计集中核算在行政事业单位财务管控中的运用探究[J].中国乡镇单位组织会计,2019(5):195-196.
- [4]吕冰.完善行政事业单位会计集中核算制度的思考[J].大众投资指南,2019(9):137+139.
- [5]饶龙洲.谈行政事业单位会计集中核算财务管理问题与建议[J].大众投资指南,2019(17):199-200.

作者简介:王宇(1990-),女,汉,山东临沂人,会计师,本科,研究方向:财政。