

基层预算单位会计核算工作问题研究

徐 征

[艾克斯林(天津)企业管理咨询有限公司,天津 300000]

摘要:随着国库集中制度改革工作的日渐深入,传统会计核算工作模式的局限性也逐渐凸显出来。基于此,本文深度分析基层预算单位会计核算工作现存问题,并且提出相应的优化策略,供广大相关从业人员参考。

关键词:基层预算单位;会计工作者;会计核算工作;集中支付;现存问题分析

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.19.031

新时期背景下,基层预算单位会计工作面临前所未有的发展契机与发展挑战。为此基层预算单位应当对会计核算工作提升重视程度,探索目前会计核算工作现存问题,并且提出科学合理、行之有效的解决措施,以此提升会计工作核算效率。与此同时,积极引入现代化信息技术以及计算机技术,确保会计核算工作可以实现创新发展、稳固发展,为基层预算单位带来良好的经济收益与社会收益。

1 基层预算单位会计核算工作概述

1.1 会计核算工作特点分析

结合目前形势而言,国内会计制度主要可以分为企业会计制度与预算会计制度两种,其中企业会计执行工作主要参考企业会计制度;而基层预算单位会计执行工作主要参考预算会计制度。两种会计制度的共同点在于同样具备会计监督职能与会计核算职能,但两种制度在功能与内容方面可谓是互有优缺点,单就基层预算单位会计核算工作而言,主要具备以下特点:

1.1.1 会计核算工作基础差异

会计核算基础主要体现在制度差异方面:分别为职权发生制度与收付实现制度。基层行政预算单位会计主要将收付实现制度作为会计核算工作基础;而事业预算单位则结合各个单位的实际情况,合理采用两种不同的会计核算制度。需要注意的是,企业会计核算工作一律参考职权发生制度^[1]。

1.1.2 会计要素构成差异

基层事业单位会计工作要素主要可以分为资产情况、负债情况、收入情况、支出情况以及净资产情况;而企业会计工作要素可以分为资产情况、负债情况、收入情况、费用情况、利润情况以及所有者权益,即便其中部分要素名称相同,但结合内容分析,仍然存在巨大差异^[2]。

1.1.3 会计核算工作内容与会计核算工作方法差异

基层预算单位会计工作通常不包含成本核算工作,即便部分基层预算单位开展成本核算工作,也主要以内部成本核算为主,并未涉及利润核算与利润分配核算。通常统一在年终阶段开展收支结转,在遇到对外投资业务以

及固定资产购买时,要做到双份录入,在准确列支的基础上,要同时增加固定资金与固定资产。而对外投资通常与投资基金对应,同时专项基金应当秉承专款专用这一原则。

1.2 加强基层预算单位会计核算工作的重要性

首先,基层预算单位会计工作者可以对预算单位内部各个部门预算情况展开科学分析、严格执行,有助于各个部门决策工作与核算工作顺利开展。显著提升财政资金透明度,加强社会监督效果,打破传统预算单位会计工作壁垒,正确履行各个预算单位的职能,有效减少资金周转时间,提升资金管理效率,减少铺张浪费的行为以及违规操作行为,为财政资金使用效率提供保障。其次,通过代收缴纳方式,确保财政资金及时录入到财政专户或者国库,有效减少财政资金风险,通过科学设计支付流、加强财政资金监管、规范会计核算行为以及加大责任追究力度等方式,发挥会计监管优势与会计监督作用,从源头解决贪腐问题。最后,基层财务工作需要面临烦琐的事务与繁杂信息,而通过基础工作,可以确保预算单位各项工作处于正常运转状态,助力事业单位工作有条不紊地开展,并且积极做好后勤工作,例如确保内部人员工资处于正常发放状态^[3]。

2 基层预算单位会计核算工作现存问题分析

随着财政预算改革工作的日渐深入,预算单位财务管理工作者需要在预算工作编制方面投入更多的时间成本与精力,同时也意味着会计核算工作在整个预算单位管理体系当中的作用逐渐淡化。追根溯源,还是由于会计核算工作难以与制度改革工作同步开展。

2.1 会计监管不力

结合《会计法》一系列规定展开深度分析,基层预算单位会计工作核心职能针对单位各项经济活动开展科学监管、科学核算,而会计核算的最终目的在于通过会计信息收集、会计信息储存、会计信息处理、会计信息输送等方式,科学调节、科学指导、科学控制各项经济活动,并且对其展开合理评价、精准考核,结合评价结果与考核结果作出科学优化与调整,从而实现财务核算工作目标。结合

目前形势而言,目前国内基层预算单位通常将会计核算工作作为会计工作方法,而会计核算工作则由于缺少内控制度的支持,无法实现规范化发展,会计信息的精准性难以得到有效保障,会计核算工作地位受此影响,难以发挥应有的监督职能^[4]。

2.2 科目设置问题

随着现代基层预算单位体制改革工作的逐渐深入,各项收支决算与收支预算工作已经基本实现公开,但由于预算单位会计核算科目设置较为单一,导致核算口径与预算编制口径难以实现统一。部分预算单位会计核算工作难以发挥应有的作用与价值,更加无法为预算单位重大决策工作与基础管理工作提供精准的数据信息支持。与此同时,部分预算单位领导将预算数据看作简单的会计数据或者会计信息,从而导致预算单位从上至下,对会计核算工作缺乏应有的重视与信任。

2.3 信息共享效果不佳

为确保会计结算信息可以达到安全标准,预算单位通常会设置独立的会计核算系统,这也导致会计核算系统难以与预算单位其他管理系统展开信息共建、信息共享,会计信息系统处于独立状态。因此,会计工作者在会计核算环节需要花费更多的时间成本与精力收集信息、整理信息。再加之部分信息存在一定的滞后性,难以在预算单位重大决策环节以及管理工作当中发挥应有的价值与作用。

3 加强基层预算单位会计核算工作效率的实践策略

在预算改革工作如火如荼开展的背景下,相关部门已经针对预算单位会计核算工作与财务管理工作予以清晰定位。但预算管理工作效率仍然受到内部不稳定因素以及外部因素的影响,为显著提升基层预算单位会计核算工作效率,需要通过以下方式开展优化与调整^[5]。

3.1 明确核算工作重点,提升核算工作效率

基层预算单位在开展用款额度申请之前,需要结合国库支付制度改革要求以及款项用途款项性质展开财务授权申请或者用款额度申请,而会计核算工作重心应当转移到会计预算资金方面,提升实际运营成本的核算效率。在全面预算工作助力下,基层预算单位应当结合相关规定,将各项税收工作、国有资产管理、行政事业性收费工作以及罚没收入纳入应缴预算款项与应缴财政专户体系当中,并且予以精准核算。对于没有实际录入的额外收入,则需要交由财政部门展开统一分配、统一安排。因此会计核算工作重心为更加全面、更加精准的反映预算单位整体运营成本,在执行会计核算工作环节,还需将工作重心转移到会计监督与会计核算工作方面。在收支预算工作创新发展的影响下,社会各界也应当对各项财政资金的支出效益加以重视。为此,会计工作者应当在保证核算信息精准的基础上,构建完善的绩效考核体系,充分发挥会计监督职能价值,通过科学调节、科学控制与科学

指导等工作方式,对一系列经济活动开展合法评价、科学考核,并且采取相应的管控措施加以干涉,确保财政资金支出情况高出预期目标。

3.2 拓宽会计职能范围,明确会计工作职责

但就目前形势而言,国内基层预算单位所采用的会计核算方式将人员经费与公用经费纳入财政应返还额度范围之内。在国库集中支付与政府部门采购范围日渐扩大的双重影响下,基层预算单位由于接受商品、接受劳务因此形成大量债务。为更加精准地反映基层预算单位实际收支情况,需要积极拓宽责任追查制度,合理规划会计事项范围,确保会计核算工作循序渐进地开展。在预算管理改革工作日渐深入的背景下,预算单位会计执行环节需要充分发挥会计核算职能优势与会计监督职能优势。结合行政《事业单位会计制度》与《事业单位会计准则》相关规定,满足预算编制工作需求以及预算执行工作需求,从而更加科学、更加合理地对预算单位收支预算执行情况展开精准反映,为预算编制工作提供更加精准的数据信息支持。不仅如此,预算单位还应当结合财政审批的预算,对各个明细科目展开核算,从而为预算单位重大决策工作与基础管理工作提供强有力的数据信息支持^[6]。

3.3 加强人员培训工作

会计工作者作为基层预算单位会计核算工作的重要参与者,其自身职业素养与专业技能会对会计核算工作效率带来巨大影响。因此相关部门应当针对会计工作者的职业素养与专业技能展开深度培养,确保会计工作者可以掌握先进的核算知识以及核算技能,并且设置专职工作者,开展直接支付工作与财政授权支付,结合现有的信息化平台,融入现代化管理方法与现代化管理理念,融合会计核算方法与集中支付方法,从而显著提升财务会计管理工作效率。首先,在会计人员培训的工作中需要结合基层预算单位会计核算工作内容、岗位工作人才的标准要求等,制定完善的培训方案和计划,合理设置培训的内容和时间,使得会计人员在培训过程中能够全面掌握基层预算单位会计核算工作的专业知识、现代化技能,懂得如何利用自身的专业知识增强会计核算效果。其次,强化信息技术、会计核算软件技术的培训,使得会计人员在会计核算期间可以切实运用先进的网络技术、核算软件、信息共享平台等完成各项任务,保证公正的高效化、有效性开展,切实提升会计核算数据的精确度和准确性,促使核算工作效果的进一步提高。

3.4 实施信息共建与信息共享

在基层预算工作进一步实施、进一步发展的影响下,为满足财务预决算工作与财务公开对财务核算工作提出的创新发展需求,预算单位可以通过拓宽会计信息获取渠道,实现信息公开,会计信息不再成为预算单位独有资源。而会计信息公开化发展也将成为会计预算工作顺利开展的重要助力,显著提升会计核算工作效率、加强群众

监管力度。只有确保核算内容与设置内容满足统一需求、规范需求,才可以在保证信息公开的基础上,为其他部门发展需求以及发展计划提供更加精准的数据信息支持,有效消除会计核算信息孤岛所带来的不利影响。结合这一目标,基层预算单位需要会计系统与其他管理系统实现信息共建与信息共享,在信息化技术日益发展的背景下,会计信息在互联网传输环节当中的安全性也得到了有效保障,并且有效转变孤立系统的定位,逐渐成为预算信息管理系统当中的核心构成要素。会计信息系统应当确保能与其他管理系统实现信息交互与信息共享,由会计系统结合其他系统信息形成会计数据与会计凭证;而其他系统则可以通过利用会计信息,查询会计信息,充分发挥会计信息在重大决策环节以及管理环节当中的作用与价值,进一步提升会计信息的使用效率与运用效率。需要注意的是,为增强会计信息共享的效果,需要使用网络技术构建较为完善的信息共享服务平台和数据库系统,在其中采集、存储、分析与处理会计核算的资料和数据信息,强化会计核算人员和基层预算单位其他部门人员之间信息共享和交流力度,这样不仅能够使得会计核算人员利用信息共享系统对单位其他部门的业务信息、财务信息等有着深入了解,还能使得其他部门人员在信息共享系统中全面了解会计核算的内容、核算的目标、核算的结果,配合会计人员共同进行各类数据信息的核算,同时根据核算结果进行工作计划的调整和完善,切实增强会计核算工作和业务之间的联系,充分发挥核算结果的业务指导作用。

3.5 完善内控制度,提升领导人员重视

随着行政事业单位内控规范制度的实施与不断深入,预算单位也将单位内控客体设定为经济活动风险。主要包括预算业务风险、收入业务风险、资产管理风险、建设项目风险、合同签订风险以及采购业务风险。为预防出现风险问题,需要做好以下几点工作:(1)结合财政部门相关规定要求,基层预算单位构建更加科学合理的内控制度,并且确保各项制度措施可以得到有效落实,提升内控工作效率、拓宽内控工作范围,确保内控工作呈现信息化发展、科学化发展、全员化发展趋势,始终贯穿于基层预算单位的整体经济业务活动过程。(2)规范内部人员行为与思想,同时对现有的内控制度展开优化与调整,一旦遇到内控工作与国家整体经济制度不符的现象,要及时纠正,并且对现有的制度问题展开深度探索,一旦判定现有制度难以满足管理工作需求以及决策工作需求,要及时展开修订与完善,尤其针对审计环节出现的财务管理漏洞与财务管理问题,需要制定更加具有针对性的内控制度,并且加强内控工作队伍建设工作,构建全方位、多角度、全员参与的内控机制,这也是会计核算工作顺利开展的有效助力。(3)为实现这一目的,还需提升领导人员的重视程度,基层事业单位领导的重视是会计核算工作质

量的重要保障。领导人员作为财务工作的主要责任承担人,应当对财务工作保持高度重视,这也是财务工作效率的基础条件。结合《会计法》相关规定,完善领导人员责任制度,要求单位领导定期听取财务工作者的工作汇报,助力财务工作者协调解决财务工作难点与财务工作问题。(4)在会计核算内部控制期间,需要组建专门的内控组织机构,要求所有内控人员都要掌握会计核算内部控制的专业知识和技能,可以有效进行会计工作的管理和控制。同时内控部门还需构建现代化的会计核算风险问题识别和评估系统,自动化评估风险隐患,提出能够提前预防和控制风险的建议,切实帮助会计核算人员提升核算工作的安全性。

结束语

总而言之,目前国内基层预算单位会计核算工作仍然存在诸多问题,有待改善。基层预算单位可以通过明确核算工作重点,提升核算工作效率、拓宽会计职能范围,明确会计工作职责、加强人员培训工作、实施信息共建与信息共享、完善内控制度,提升领导人员重视等方式提升会计核算工作效率。在保证预算单位经济收益、社会收益的同时,也为整体社会经济发展、社会稳定发展奠定坚实稳固的基础。

参考文献

- [1]郭漾.国库集中支付制度下的教育预算单位的内控管理研究——以浦东新区教育预算单位为例[J].当代会计,2020(5):145-146.
- [2]宋洁.新《预算法》下事业单位预算绩效评价体系优化设计研究——以计量类事业单位为例[J].商业会计,2021(17):71-74.
- [3]曾春丽.高校申报部门预算细化分解操作与实践研究——以云南省高校二级预算单位为例[J].经济师,2020(8):196-197.
- [4]广西财政厅课题组.国库集中收付制度背景下预算单位资金存放管理初探——以广西壮族自治区本级为例[J].经济研究参考,2019(22):70-80.
- [5]黎亮.浅议预算单位决算存在的问题及做好部门决算的着力点——以汉中市市本级部门决算编审为例[J].西部财会,2019(2):20-22.
- [6]喻红玲,汤华娴,蔡采伶等.基于“互联网+”的科研事业单位经费预算全过程管控创新研究与应用——以广东省生态环境技术研究所为例[J].财经界,2018(34):91-93.

作者简介:徐征(1983,3,14-),男,民族:汉,籍贯:天津市,学历:硕士研究生,职称:中级会计师,研究方向:财务管理。