

试论事业单位会计核算存在的问题及对策

陈永萍

(合肥市庐阳区园林绿化管理中心,安徽 合肥 230001)

摘要:近年来随着事业单位财务体系改革进程的推动发展,为了适应事业单位内外职能业务的全方位转变,完善会计核算制度已经成为了多数事业单位所急需解决的眼前事。基于此,文章首先阐述了会计核算在事业单位财务管理中的重要作用,而后分析了现阶段事业单位会计核算工作的不足问题,最后从事业单位财务转型的现实需求出发,总结提高事业单位日常会计核算工作规范性的若干建议。希望文章的浅显理论可以为相关从业人员带来一些理论帮助,不断改进事业单位的会计核算流程,促进事业单位财务管理制度不断完善发展。

关键词:事业单位;会计核算;成本

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.27.104

1 前言

核算是会计岗位的基本职能之一,它是指以现行的货币流通价值为计量依据,对事业单位的经济活动表述与资产价值数量的变动情况进行确认,因此也叫做会计岗位的反映职能。以往事业单位在传统的粗放财务管理模式下,经常会出现一些财务报表信息质量不高、财务会计核算风险较高的问题,这对于事业单位的财务管理工作来说无疑是巨大的障碍阻力因素。因此在事业单位改革进程中,唯有从会计核算的基本职能方面入手来提高综合财务管理水平,才可以加强事业单位经济职能的“市场化”倾向,使会计核算所形成的会计信息,真正在事业单位经济事务的管理决策中起到重要的辅助参考作用。

2 会计核算在事业单位财务管理中的重要作用

2.1 降低事业单位的财务事务处理成本

任何一个经济组织在进行财务管理时,都离不开财务岗位工作人员、配套的财务管理系统以及计算机、打印机等硬件设施条件的支撑。而现阶段部分事业单位在财务管理体系中存在着分散、重复核算的问题,给事业单位带来了较大的运营成本压力。而会计核算的重要作用之一,在于突破以往分散式财务管理模式,通过集中化的会计业务流程,从事业单位纵向账目数据的角度入手分析经济活动事务的合理性。这样的财务管理模式将会优化事业单位会计信息的汇总加工效率,在电算化会计系统软件的支撑下,事业单位财务管理链条会被极大程度地缩减。这意味着不仅事业单位不再需要消耗过多的人力物力来统计资产变动情况,更可以通过减少非必要的会计信息加工环节来提高会计信息的真实性,不仅仅可以降低事业单位的财务管理成本,更对强化事业单位会计资产管理安全性有着重要意义。

2.2 提高事业单位的资金有效周转利用效率

事业单位改革后,将逐步取消事业单位的事业拨款制度,或者是由全额财政拨款改为差额拨款来进行短期过渡,无论是哪一种,事业单位的体制改革都对单位综合效益提出了更高的要求。对于大部分的事业单位来说,由于其不以

经济盈利作为直接经营目的,且在事业单位体制改革后财政补贴力度会越来越小,因此如何在各类人力、物力资源的配置使用上做到科学合理,成为了事业单位长稳发展所必须考虑的问题。而对于事业单位的经济活动事务来说,资金的有效周转效率将直接影响综合效益^[1]。所以会计核算的第二个作用,在于用归集处理的会计业务方法来配置财政资金,在统一化的资源配置模式下,利用事业单位有限的资产实现最大化的综合效益。例如通过建立分类台账、折旧计提等方式盘活事业单位的闲置资产,其主要目的都在于促进国有资产的增值保值。

3 事业单位在会计核算工作上存在的主要问题

3.1 会计核算的信息质量难以保证

会计核算的基本功能之一在于会计监督,即通过连续、系统、综合性的价值估量法对经济活动的信息进行计算、加工、分析与汇总的过程。通俗点理解,就是事业单位从事记账、算账与报账工作。自2019年新会计制度实行后,为了更好地适应业务发展需要,规定事业单位以“双体系”、双分录的形式进行经济活动的记账核算。但由于基层事业单位的经济业务较为零散且涉及面广,且有时会计凭证的填制也存在着要素不齐、含糊不清的问题,无法全面准确地反映该笔业务的资金动向。例如在部分事业单位处理支付货款时,并没有在摘要中明确提及其属于日常办公支付的货款还是构建固定资产支付的货款,导致事业单位在后续编制资金流量表时,同期的会计凭证与账目出现不相符的冲突记录问题。另一方面,部分会计岗位人员责任心不强,为了简便工作流程将多笔不同时期发生的现金支付或银行存款业务合并为一笔账进行凭证填制处理,导致给后续查账、对账工作带来许多额外的阻力因素。除此以外,个别事业单位的财务部门在处理当期核销的发票或其它原始凭证时,只按当期财务报表的合计金额入账,而不按照部门进行拆分,难以为后续财务监督活动提供有效的信息支撑,无形中增加了事业单位的财政资金支出风险。

3.2 会计科目应用不够科学

会计科目是指以会计要素的差异性为分类原则,对事业单位经济活动中的多种会计信息内容进行分类核算后构成的科目集合,在事业单位现行的《新会计准则—会计科目表》中,每个独立的会计科目名称都具有唯一对应的科目编号。然而在实际应用会计科目来处理事业单位的会计信息时,经常出现一些会计科目应用不合理的问题:少数事业单位列入暂存款科目管理的会计信息过于驳杂,根据相关会计制度规定,事业单位的暂存款科目(其它应付款科目)是事业单位在业务相关的经济活动中用于处理待结转款项的科目,例如与单位自有职工或所属部门的报销开支等。然而在实际执行会计制度时,个别事业单位会有意无意地将暂存款科目当做调蓄收支的“大水库”,例如在收到支出结算票据但款项并未及时清算时,提前用应付款科目挂账,违背了事业单位收付实现制的会计核算原则,这样的会计核算方法在处理单位部门的事业性收费以及上级财政补助时,就无法准确地反映具体资金款项的流动情况。

3.3 账簿设置与管理不严格

在会计核算工作中,通常填制会计凭证后还需要登记会计账簿,由于单张的会计凭证所记录的信息非常零星分散,每个独立的会计凭证个体仅仅可以反映单一的个别经济活动内容,在会计信息的记录上不具有连续性与系统性特点,所以为了便于会计核算的查阅统计,还必须在会计凭证生成的同期,记录形成与之相关的会计账簿。依照新会计准则相关规定来看,事业单位必须使用财政部门统一印制的账簿,例如日记账必须要按照支出或收入款项的性质不同,分为现金日记账与银行存款日记账两部分来分别记录单位经济活动的会计信息⁹。然而在实际登记账簿的过程中,部分事业单位会出现现金日记账与银行存款日记账混用,或者同一本账簿多年度使用的问题,导致账簿登记填写中经常存在挖补、涂抹等不当修补内容。例如在启用新账簿时由于会计岗位的人员变动或者管理责任不明,导致账户目录的填写存在书写错误或不规范填写内容。

4 提高事业单位会计核算规范性的措施对策分析

4.1 强化会计凭证的填制审核流程

会计凭证作为事业单位经济活动中基础会计信息的主要形成来源,它的真实性与规范性必须要得到可靠保证。我们以某地的园林绿化管理中心的会计凭证管理为例进行说明,如表1所示为该事业单位某次工程款项结算的原始凭证信息。

首先根据会计凭证的信息反映内容进行分类,通常事业单位的凭证可以分为三类,现字凭证、银字凭证以及转账凭证。例如表1中所记录的内容为某园林工程款项结算,按其会计信息记录反映的性质来看属于转账凭证,所以根据其记录业务的发生时间节点顺序,将其登记为转账凭证第“n”号。其次是会计凭证真实性的核查,在该凭证中存在的可

表1 招商银行单位客户专用回单

币别:人民币		20**年*月*日		流水号:****	
付款人	全称	**区园林绿化管理中心	收款人	全称	**绿化园林工程公司
	账号	*****		账号	*****
	开户行	招商银行**支行		汇入行名称	中国工商银行**支行
金额	(大写)***** (小写)¥*****				
凭证种类	电子转账凭证		凭证号码	*****	
结算方式	结账		用途	支付工程款	
			打印柜员	略	
			打印机构		
			打印卡号		

核对信息主要包括款项金额、流水号以及收付双方的银行卡账号等内容。因此我们只需要将会计凭证的注明事项、份数与记账凭证所反映的业务内容进行核对,查看记录信息是否完全一致、相符,就可以检查发现会计凭证填制是否存在舞弊、虚报、伪造等问题¹⁰。最后是检查会计原始凭证的业务发生时间,与事业单位记账凭证的记账日期进行核对,例如表1的付款凭证中记录的业务发生时间为20**年*月*日,那么若是在凭证审查的过程中发现了与所附发票金额不一的问题,说明事业单位在该凭证所对应的经济活动中,存在资金款项的挪用问题。总地来说,提高会计凭证信息反映的真实性,将会给事业单位肃清会计核算的不规范行为奠定有力的环境基础,只有确保会计凭证反映信息的真实性、完整性与系统性,才能够以此为信息基础确保会计监督的功能性得到较好体现。

4.2 完善会计科目的设置与应用体系

事业单位的会计科目在不同层级中具有较强的逻辑关联性,只有在设置会计科目时确保会计科目的作用得到有效应用,才能在将事业单位的所有财务数据进行汇总与删减加工的基础上,形成具有辅助决策价值的会计信息。

首先可以从三个方面标准来合理设置会计科目:按照记录会计信息的会计要素属性来划分,会计科目主要包括资产科目、负债科目、共同科目、所有者权益科目、损益类科目以及成本类科目6类;按照记录会计信息的详尽程度划分,会计科目可以分为下设的总账科目、二级科目、三级科目、甚至四级科目,在二级科目中,通常被分为应收账款、应付账款、固定资产等明细项目;而按照记录会计信息的具体经济用途,事业单位会计科目还可以细分为盘存类科目、调整类科目、成本计算科目、财务成果科目等¹¹。其次是需要从事业单位的实际经济活动出发,灵活运用会计科目,规范事业单位的收支管理与预算外资金管理。强化事业单位会计核算的收支管理,就是明确“收支两条线”的基本原则,可以在事业单位原有的会计科目基础上增设“上级补助收入”与“上缴上级支出”等细分的子科目,与事业单位的会计制度相适应,完整清晰地反映出事业单位的资金款项流动情况。而强化预算外资金管理,就是为了避免事业单位出现“收入抵支出”的问题,需要财务人员明确“预算外资金属于财政资金”的根本性

(下转 132 页)

(上接 105 页)

质,坚持“先收后支、量入为出”,将事业单位的预算内资金、预算外资金的流动使用情况分类管理、统筹安排。

4.3 健全事业单位财务内部监督机制

为了确保事业单位账簿登记的会计信息真实性,确保会计监督能效发挥到位,需要由事业单位内部的会计人员、批准成立的审计组织以及依法享有经济检查职能的部门共同构成全方位的立体监督机制,以事业单位同期的所有会计凭证、会计信息为依据,对事业单位经济活动的合法性、合理性、真实性以及事业单位预算执行情况进行监督管理。其中尤其是要按照《会计法》与其它相关法规制度要求,对事业单位经济活动期间形成的总账、明细账、日记账以及其它辅助性质的账簿填写登记情况进行检查。应当确保事业单位的账簿记录按照会计凭证编号顺序连续记录,做到“账表、账款、账证、账物、账账”的记录符合会计信息“五相符”原则。对于不符合《会计法》规定记录事业单位会计信息的,或会计账簿记录与事业单位经济活动的实际款项内容不相符的,应当依照事业单位界定的经济责任范围,追究相关人员的法律责任。

5 结束语

综上所述,会计核算事业单位财务管理体系的运作基础,其形成的会计信息与核算资料,往往是事业单位内部业务成果考核、费用控制与资源配置的主要信息依据。因此必须从确保会计信息记录的真实性与可靠性的需求导向出发,从强化会计凭证填制审核、完善会计科目的设置与应用以及健全财务内部监督机制三个方面入手,严格遵循会计规范对事业单位各类经济业务信息进行分类汇总与综合核算。

参考文献

- [1]苏晓朔.事业单位会计核算存在的问题及对策探析构建[J].财会学习,2022(07):64-66.
- [2]陈华,乔清,王建.事业单位会计核算存在的问题及对策探讨[J].中国管理信息化,2022,25(02):4-6.
- [3]马桂苓.论行政事业单位会计核算存在的问题及对策[J].上海商业,2021(12):152-153.
- [4]任路明.行政事业单位会计核算存在的问题分析及其对策研究[J].财会学习,2021(33):104-105.
- [5]单红梅.行政事业单位会计核算存在的问题及对策分析[J].大众投资指南,2021(22):106-107.

作者简介:陈永萍(1974-),女,汉族,籍贯:河南省固始县,学士学位,中级会计师,研究方向:事业单位的会计核算。