

行政事业单位会计集中核算优化研究

戚 宏

(大连市纪委监委综合保障中心,辽宁 大连 116000)

摘要:我国的行政事业单位中常见的会计集中核算模式是融合会计核算、会计服务及财务监督服务为一体的财务会计模式。在这种复合模式的长期应用中,行政事业单位已将其内部的财务会计工作独立成一个单独的体系,并执行高效的管理和运作。在财政资金的日常使用和管理过程中,会计集中核算的应用也逐渐暴露出了一些不足与问题,或多或少影响到了行政事业单位内部财务工作的开展秩序。为此,本文结合实际,通过对行政事业单位会计集中核算模式的研究,举例说明行政事业单位集中核算的基本原理及现实实践中遇到的常见问题,在分析其产生的根本原因后,给出具有可行性的改进对策和优化解决方案,希望能为行政事业单位的会计集中核算模式优化提供部分见解。

关键词:行政事业单位;会计集中核算;优化策略;创新发展

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2023.05.064

1 引言

行政事业单位在推行会计集中核算方式时,需要在确保核算单位的主体管辖责任前提下,对涉及的会计责任、财务自主权、收支渠道进行明确和统一管理,对单位的银行账户、办理资金结算的常规流程等都应遵照相应的规范和管理制度有序执行。对会计核算集中、资金管理集中、财政监督集中及会计信息管理集中四个方面的集中模式管理都应采取融合性的组合应用模式,配合行政事业单位的内控管理及财务基本环境,采取差异化和个性化的应对解决方案。会计集中核算模式的落地实施将有效提升财务监督效果,并从财务会计、资金风险防控、财务收支操作规范等方面起到显著的推动和强化作用,以此充分保障单位内部的财务系统高效且安全运转。伴随时代的快速发展,行政事业单位也需要及时对内部的财务信息化手段及会计核算的开展形式进行创新和适应。通过更加多元化的信息来源渠道和丰富的会计核算工作推进模式,协调好会计集中核算内、外部环境变化因素,结合自身的会计核算工作开展主要形式尽可能地适应单位的财务管理发展需要。现在部分行政事业单位的内部财务管理体系变革速度较难适应宏观环境的发展,在会计集中核算的实施效果方面有待完善。为此,提升财务管理信息化水平,加强财务管理能力的落实和实践效果,规范财务监督的管理体系等,这些改进和优化路线都将对会计集中核算的实施环境及落实效果带来显著改善。

2 行政事业单位会计集中核算基本原理

2.1 行政事业单位会计集中核算的本质与内涵

我国的行政事业单位在开展会计集中核算过程中,需要遵循固定的内部财务管理机制,并将各项资金的支

配权和财务管理职能充分落实到位。会计集中核算所带来的改变主要是取代现有的银行统一账户,由财政部门负责在银行开设新账户统一进行单位内部各项财务款项的收支管理,其中包含集中办理资金收付、结算等业务内容。行政事业单位日常所涉及的会计集中核算管理在操作和执行角度具有以下三个特点。

首先是资金管理的集中制,会计集中核算取消了传统行政事业单位中的统一银行账户,由分支账户进行资金的管理。其次是收付结算集中制,行政事业单位的资金由财政部门负责集中的收支结算。对各项资金资产的使用全过程进行监管,确保各项操作流程都能得到全程监控。最后是会计集中核算,变化在于使行政事业单位改变原有各自核算的方式,采取由财政部门统一进行集中会计核算的方式。这样的新型会计改革不但有利于提升单位内部的财务管理效果,也能通过整体化的财务收支管理和数据分析为内控管理及固定资产的管理提供有力支撑。

2.2 行政事业单位会计集中核算的理论基础

行政事业单位中会计集中核算的执行与推广需要依赖多重理论基础和知识体系。首先,规模经济理论能够反映出特定的某段时间内企业所产生的产品与单位成本之间的对应关系。例如,通过扩大经营规模等形式能够有效地降低平均生产成本,这就是这一理论最典型的例证。另外,为了尽可能提升企业经营和发展的利润水平也可以通过扩大市场渠道,拉动生产经营等方式提升劳动生产率,同时保证生产资源的供给与实际需求相匹配。

其次,共享经济理论亦可作为会计集中核算的理论依据。共享经济的本质是指拥有闲置资源的组织、机构或个人通过将资源使用权共享等方式完成资源的交互,提

升闲置资产的利用率。或通过资产和资源的转让换取回报等形式的经济收益,分享者通过分享他人的闲置资源创造更大的价值。而基于此所构建的经济资源交换平台便能为供给方与需求方创建经济交换的平台和渠道,既能修复资源供需之间不平衡的关系,也能促进经济往来和资源利用率提升。

会计集中核算方式的构建与实施正是建立在上述两种经济理论的基础上,通过扩大资金和资源的共享渠道,改进单位原有的会计和出纳岗位设置模式的方式,将会计的核算职能进行集中,并在此基础上对原本的核算流程进行简化。这种新型管理方式由行政事业单位负责会计核算的集中处理,进而将会计核算及相关的监督、管理和具体业务相融合,重新组成会计集中核算的委派方式。

3 行政事业单位会计集中核算的实实现状

3.1 行政事业单位基本概况

行政事业单位负责相应的管辖区域内的公共事业发展,并面向公众提供基础公共服务。在其相应的领域和行业中对活动的规范执行进行指导、监督,并起到行业的主管监察作用。行政事业单位的常规业务范围往往会涉及国家、政府及公众层面的基础事务保障,例如相应行业的法规政策建设与执行,开展相关领域的行业咨询、成果推广及主题宣传教育活动等。部分行政事业单位的定位属于中央垂直管辖单位,资金的来源也相对固定,大多由地方财政补助及上级主管部门直接拨款组成。一般来说,行政事业单位下属的部分事业单位中也存在地方零余额账户,分别对应中央及地方事业单位会计核算的需要,零余额账户的开通为会计集中核算的必要前提条件。此外,相关的政务管理信息系统内集成有财务报销的常规操作模块,负责对各类报销单据进行录入,以及会计阶段的初审及复核等。行政事业单位在利用数字化管理系统对各账户之间的资金往来进行监管和协同管理的前提下,可大幅度提升政府会计制度与企业会计制度的融合效果,并采取银行企业之间建立直通道的模式对网银支付的资金流向及资金周转记录进行监督审查。

3.2 会计集中核算模式分析

一般来说,行政事业单位中的会计集中核算部门内部设有独立会计科、资金结算科及综合管理办公室等下设机构。其中的员工岗位包括了会计岗、出纳岗、稽核岗、计算机维护岗及固定资产管理岗等类型。不同的科室和岗位设置可根据行政事业单位的管理模式及所属行业进行灵活调整。为了实现会计信息化的管理,计算机维护及数字化资产管理等也成为新时期行政事业单位会计集中核算的重要支撑岗位。将会计核算、会计监督、报表填报等一系列工作融合分配到具体的岗位中,使各部门及岗位能够在协同配合的工作模式下高效率地完成会计集

中核算的相关任务。具体来说,会计核算中心负责常规的系统管理性工作,例如涉及大额资金的支出的审批流转,各类财政、审计事务部门之间的协同合作等。资金资源使用情况的监督、审计、检查等也包含在日常的工作职责范围内。其中会计负责日常各类财务支出报销工作,并对发票及产生的附件证明材料进行审核和保管,确保相应的单据和数字无误后,交由出纳进行后续的款项收付等进一步操作。会计审核后的流程在各单位内可能存在一定的差异,涉及转账、公务卡银行还款等操作时,相应的审批流转程序还可能更加复杂,与之关联的责任人和部门也会更多。另外,还将涉及现金和银行存款等账目的登记、日常工资发放、员工社保缴纳及相关票据的保管和审核等相对烦琐内容。作为技术保障的维护人员应定期对核算中心的相关软、硬件设备进行检查维护,并完成包括软件升级、病毒查杀、网络畅通性检查等日常工作。之后资产管理员将负责对会计核算中心的资产相关登记处理结果进行规范化的管理,并结合会计资产核对的输出结果进行整理和上报。

3.3 会计集中核算的实施成效

会计集中核算的高效规范化执行能强化财政资金的报批及使用效果,财务会计部门大量采用财务核算系统的联网监控平台,可以创建更加透明和公开的财务监管环境,并对行政事业单位内各项财政核算相关工作的开展及相关的单据上传、审核,进行联网式的全程监控,出现任何问题或异常可及时进行补充说明或纠错修正,有利于资金的透明化监管和资源的安全使用,从根本上杜绝了挤占、挪用、浪费财政资金现象的产生。另外,会计集中核算也可强化单位内部的资金监管效果。特别是资金的支出和使用方面,可提供全面的安全保障。会计集中核算的实行进一步提升了会计工作的独立性,通过建立会计人员与预算单位相分离、经济业务与会计核算监督相分离的政府会计体系,使会计人员敢于对会计资料的真实性、合法性进行监督和负责、有力地解决会计信息失真、会计基础工作薄弱等问题。最后,各类报表和财务分析报告也能为单位和上级部门的决策提供真实可靠的数据支持,进而使资金使用获得的综合效益持续提升。

4 行政事业单位会计集中核算的改进优化对策

4.1 充分明确责任主体,强化全员责任意识

为了进一步强化行政事业单位中会计集中核算模式的应用落实效果,需要改进单位内部会计集中核算的开展环境,同时提升全体员工对会计集中核算的重视程度。就目前的会计集中核算模式来看,其并未改变单位内部的原有经济机制,且相关的资金支配权和所有权也未发生大幅变动,相关财务负责人仍具有对各项资金和资源使用的决策权。为此,在强化会计集中核算实施合理性的

基础上,需要增强单位内部对于会计集中核算的个人意识,并对相关的各层级负责人开展会计集中核算相关资料的培训和推广工作。避免后续过程中遇到问题追责难落实,出现互相推诿等情况。全面保证核算的监督管理环节有着明确的责任归属和权责对应。单位内部的全体员工也应正确认识会计集中核算的优势所在,积极主动地配合财务会计人员进行资源和资金的统一管理。行政事业单位内部也应重新梳理关于财务会计集中核算的划分方式,并充分明确各部分内容的主要负责人,进而为会计集中核算的高效落实和持续推进奠定基础。

4.2 优化会计集中核算的组织结构

行政事业单位在完善自身内部的财务管理逻辑,并设置会计集中核算推进实施办法的同时,也应权衡考虑各岗位职责的划分。会计岗、出纳岗等岗位对应的工作人员数量可能较多。这样的设置方式对规模较小的行政事业单位来说,很容易造成组织结构过于松散,体量庞大,不利于会计集中核算的高效实施。又比如,资金结算科,信息维护科等在规模较大的单位中需要拥有足够的人力支撑来确保各科室的功能正常运转,从而为财务会计及内控管理工作的实施提供技术和数据支持。集中核算组织结构的优化不应只局限于内容本身,更要放眼于财务部门乃至整个单位的结构框架进行评估。由其中的财务部门负责会计集中核算的统筹、安排与执行,相关的保障和维护科室负责为财务数据信息的高效处理及会计核算工作提供必要的资源支持。另外,诸如总账处理等需要涉及各科室之间核算问题协调的事务,在处理时也应将会计核算的阶段性和总体目标尽早确定。并提供各类费用的明细,往来账目的核销记录,在月底、年底关账前完成结账报税和相关的表单填报等工作。从而让会计集中核算流程能够更加简化,相关财务数据的获取途径更加简便。

4.3 统一财务管理制度,实行财务管理标准化流程

内控管理制度和会计集中核算的开展有着密切关联。行政事业单位中的资金使用和管理需要规范化的管理手段和完善的管理体系提供支持和引导。作为监管的重点对象之一,行政事业单位中的会计集中核算的实施过程及其成效也要经过系统的评估和判定。在单位内完善了各部门核算管理的内部目标,并针对各阶段会计集中核算的实施开展效果修订了控制手册后,还应进一步规范各部门内部的资金管理,进而建立起更加全面和系统的部门内部控制体系。相对健全且规范的内控体系可避免不必要的财务会计纰漏与管理风险,同时有效杜绝各类违法违规的情况出现。全面保证财务监督的实施效果和资金资源的合理使用,进而达到各项管理内容的理想状态。必要时健全的内控制度甚至可以作为会计

集中核算等具体操作的直接参照目标和遵循的范本,使各类财务管理有据可依,实现数据准确性及综合管理效率的双重提高。

行政事业单位在实行会计集中核算模式后,应注意实践经验的积累,总结以往会计管理过程中常出现的问题,并针对其根本产生原因进行流程的规范化和标准化。例如,改进规范财务报告的编制流程、规范会计核算流程等。相对固定的财务数据处理和报告方式可避免不必要的人为疏漏而造成误差。

5 结束语

综上所述,开展会计集中核算模式是新时期财务会计工作的必然要求。会计集中核算模式的改进与革新能够促进行政事业单位内部财务管理效率的持续提高。推行会计集中核算后,财务管理体系更加趋于完善,其相关操作的规范性也获得了更大的提升空间。在集中核算执行和实践的过程中,行政事业单位应在遵循基本财务管理理念的基础上对会计集中核算的可优化方向重新审视。制定阶段性的优化目标,确保会计集中核算的应用效果稳步提升。

参考文献

- [1]马敏.会计集中核算问题研究——以行政事业单位为例[J].营销界,2020(43):122-123.
- [2]王丽丽.会计集中核算下行政事业单位的财务管理策略[J].商讯,2020(29):71-72.
- [3]李龙.会计集中核算在行政事业单位财务管控中的运用探究[J].纳税,2020,14(23):119-120.
- [4]唐瑾.行政事业单位会计集中核算存在的问题及对策[J].大众投资指南,2020(07):145-147.
- [5]张勇俊.我国行政事业单位会计集中核算现状分析及展望[J].中小企业管理与科技(上旬刊),2020(01):80-81.
- [6]王春力.行政事业单位会计集中核算财务管理方面存在的问题及解决措施[J].时代金融,2019(30):75-76.
- [7]王鑫.国库集中支付制度下对行政事业单位会计集中核算模式的思考[J].时代经贸,2019(19):20-21.
- [8]阴静静.基层行政事业单位会计集中核算问题探究[D].北京化工大学,2019.
- [9]陈璐.会计集中核算在行政事业单位财务管控中的运用探究[J].中国乡镇企业会计,2019(05):195-196.
- [10]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(09):137+139.

作者简介:戚宏(1971-),女,汉族,山东人,研究生,副高级会计师,研究方向:机关事业单位财务管理。