

行政事业单位预算会计与财政总预算会计的衔接思考

■ 全莹

(运城市盐湖区财政局, 山西 运城, 044000)

行政事业单位的财务管理工作可以通过预算会计和财政总预算会计来加强相应的管理效果,但在这一过程中需要做好预算会计和财政总预算会计的衔接,否则容易由于预算会计和财政总预算会计之间衔接不够自然,而导致财政管理效果下降。

我国经济水平在近些年获得了显著提升,市场环境发生了根本性变化,这促使我国财政管理体制的进一步改革。为了更好地适应新时期的市场环境变化,行政事业单位需对预算编制执行等各个财政管理环节进行更新,尽量减少外界各种因素的影响,使财务报告中的各项财政信息、报表等一一对应,实现有效衔接。在行政单位财政管理过程中,要想确保财政管理的效果,行政事业单位必须做好预算会计和财政总预算会计之间的衔接工作。预算会计能为行政事业单位的预算管理工作提供相应信息,确保预算管理工作有效展开。为更好地保障行政事业单位预算会计和财政总预算会计的衔接,相关部门需要针对预算会计体系进行改革,从根源上实现两者的有效过渡,以此适应社会主义经济发展的新需求和新会计制度及世贸规则的变革。本文重点针对预算会计和财政总预算会计之间衔接问题进行分析,提出相应的优化建议,希望对行政事业单位财政管理工作提供一定的参考。

一、当前我国行政事业单位预算会计的现状

(一) 核算结果不准确

我国大多数行政事业单位的预决算编制方法是收付实现制。为了更好地满足收付实现制管理的需求,预算会计工作需要加强对行政事业单位一年内各种财政信息的采集,重点关注收入、支出和结余。实际上,行政事业单位开展的预算会计工作也大多是如此,会将会计报表的重点放在行政事业单位的财政收支信息上,忽视了对会计信息的使用需求,也不重视预算会计管理工作。这无疑会影响行政事业单位的预算会计工作质量,不利于预算会计与财政总预算会计之间的衔接。

(二) 预算内容不真实

我国行政事业单位预算会计开展中存在的另一

个重要问题是预算内容的真实性不足,具体表现为以下两方面的内容。第一,预算会计在核对行政事业单位的资产负债时,不能直接有效地反映出行政事业单位的资产负债情况。这意味着在后续的资产和负债管理工作中存在较大的风险性,不利于行政事业单位财政工作的开展,容易给财政事业埋下隐患。而且,对行政事业单位的资产负债进行核算,关系到行政事业单位的公共产品能力,预算会计缺乏真实性会导致行政事业单位的社会公信力下降。第二,我国大部分行政事业单位的会计制度重点关注对外投资部分,但却缺乏权益性投资的相关核算工作。虽然这种会计制度可以有效针对行政事业单位债券投资和对外投资的初始成本进行详细管理,但往往缺乏整体性,具体表现为两个方面。首先,加强对外投资就意味着将行政事业单位的对外投资按照支出处理,易出现净资产减少的情况,时间一长会导致行政事业单位的投资管理失去控制,投资效率低下,进而导致国有资产大范围流失。其次,该核算方式意味着对外投资未被当做行政事业单位的资产,对外投资在行政事业单位资产负债表中无法得到有效体现,也无法反映出行政事业单位的投资情况。

(三) 会计报告透明度不够

我国目前使用的预算会计报表内容存在各种缺陷,包括的会计信息相对较少。在预算会计报表中,虽然包括基础的收支情况,但仍然无法有效反映出行政事业单位的财务状况。行政事业单位的会计报表不仅缺乏投资方面的核算工作,还缺乏债权、债务等各个方面的核算内容。而且,即使采取了相关核算,其工作也较为简单,无法反映出行政事业单位财政中存在的各种问题和风险。除预算会计报表存在内容欠缺问题外,预算会计报表的各种项目设计也不够科学,这直接导致会计信息在预算核算工作中的利用率下降。具体表现为在会计报表中存在明显的重复现象。比如,在资产负债表中加入了收入、支出等项目,这会导致行政事业单位资产总额

负债和净资产总额的虚高。而且,在收入支出表上,仅采用收支总额进行对比,未能有效反馈各个类别资金的收支情况及超出问题。会计报告透明度的缺乏不利于整体财务分析工作的开展,严重影响了报表数据的使用。

(四) 会计信息不充分

我国传统的会计信息可通过“基数法”显示各个部门的增长情况。这种方法主要是以一年作为支出基数,再结合增长比例对行政事业单位不同部门的支出指标进行对比。这种方法应用在管理部门的决策过程中,不需要利用太多的会计信息,虽然较为方便,但也存在较大的弊端,最明显的就是传统会计核算中的各种弊端。但是,在“零基法”的应用下,一切都要从头开始,主要是根据各个部门的职责,并根据部门中的经济资源和人员配置等客观因素来制订该部门资金所能使用的最高额度。一般情况下,行政事业单位在发展过程中,可通过预算资金和相关公务活动获取一定的固定资产,如房屋、建筑物等。而且,科研、高校、医院等行政单位还拥有相当数量的股权投资。由于我国的预算会计更加注重财政资金的收支核算问题,导致预算会计对各单位占用的大量、长期的资产的关注度不够。时间一长,不仅会导致固定资产的建造及使用出现管理脱节,还会导致资产转移在项目竣工后,要根据要求在事业单位账簿中进行记录,等到建设项目结束后完成交接手续。从我国目前行政事业单位的固定资产转移来看,受基建工作时间较长的影响,会出现不及时的问题,甚至根本不计入固定资产。

随着社会经济体制改革的持续推进,加上经济市场运行的环境不断变化及我国的财政管理体制改革的推进,行政事业单位财政预算管理体制也必须进行改革。而行政事业单位财政预算体制的变革将会引发相关的财政活动和预算管理发生较大变化,重点表现为预算会计和财务报表的相关工作的变动。虽然改革存在一定难度,但是如果不及时进行改革,将会导致行政事业单位预算会计工作与社会发展环境不匹配,进而严重影响会计实务的发展。

二、完善我国行政事业单位预算会计的建议

就目前发展的大背景来看,预算会计工作能够有效促进行政事业单位经济活动的开展,并且为行政事业单位经济建设提供帮助,为国家会计管理提供服务。

(一) 充分调查预算会计的需求

预算会计和财政总预算会计之间存在十分紧密

的联系。要想做好预算会计工作,实现会计和财政总预算会计之间的有效衔接,就必须加强行政事业单位的财务核算工作,通过提高财务数据的统计和管理水平来提升行政事业单位财务核算管理水平。行政事业单位与其他单位的预算会计信息使用者并不相同。通常情况下,事业单位的预算会计信息是由财务部门利用的,但行政事业单位的会计信息使用者更加多元化,不仅仅包括国家的统计部门或行业相关主管部门,还包括我国各级的人民代表大会和全国人民代表大会、财政部门、审计部门等,而且消费者、国际货币基金组织、世界银行等都可能应用行政事业单位的会计信息。多元化的信息使用者对行政事业单位的预算会计工作提出了新要求,因此行政事业单位必须建设高质量的会计体系,与使用会计信息的部门之间形成良好的沟通与交流,并提高行政事业单位财政报告的质量。同时,相关部门需从我国行政事业单位的会计信息使用需求入手,在财政报告中针对各种关键因素做好质量把控,提升行政事业单位财政报告体系建设质量,更好地助力行政事业单位预算会计信息的利用。

(二) 积极建立会计目标

从我国行政事业单位要求的公共管理理论来说,世界经济合作与发展组织提供了新型的公共管理模式的框架性建议。建议指出,在公共关系管理中要将市场作为管理的基础条件,有效加强国家给予的资金利用效果。这种框架建议是目前各个行政事业单位会计的发展趋势,从新角度对行政事业单位预算会计工作进行了定义。这种新型的公共管理模式认为,预算会计工作的开展重点是提升社会公共资源利用效率,并通过财政报告明确公众要求与行政事业单位所托责任之间的关系。但是,从我国现行制度提供的相关财务数据来看,许多财务数据仅仅反映公共部门是否能够正确执行预算核算计划,并不能直观地展示出公共部门获得的实际成绩情况和受托的责任信息。因此,对于目前行政事业单位预算会计的变革,相关部门需要从本质入手对传统会计的观念进行改变。把财政总预算会计和预算会计的习惯做法合并为行政事业单位会计,能够更好地提升行政事业单位管理效果,并直观反映出社会公众对行政事业单位的财务受托责任,以对行政事业单位获取的成果进行客观、真实地评价。站在国家发展的角度来看,这种改革能够更好地满足国家的宏观管理的需求,进一步实现新会计制度目标,强化预算会计与财政总预算会计之间的衔接。

（三）采取责权发生制

预算会计财务报告中需要体现财务工作的各方面信息，但是，从我国目前缺乏权益角度的相关信息来看，无法有效体现行政事业单位的预算管理业绩和行政事业单位的工作效率。因此，我国针对预算会计改革的重点工作是预算优化，包括会计财务报告、预算执行结果等，使预算会计财务报告由单一执行转变为全面执行。行政事业单位财政状况和财务效率的综合性财务报告不仅能满足行政事业单位财政管理的各种需求，还能让大众明确行政事业单位的财务状况。建立责权发生制需从行政事业单位发展的各项前提入手，加大行政事业单位内部财政的执行力度，并结合具体的财政控制计划编制预算方案，实现对企业预算、核算、资金等各方面的有效控制，提高整体控制水平并提升报告质量。在具体的责权发生制建立过程中，相关部门需要做好对会计档案的管理与控制工作，针对责权进行详细划分，明确财务管理的各个指标，并加以检验，更好地满足行政事业单位的财务控制发展需求。

（四）完善财务状况报表

从我国目前的制度来看，行政事业单位的资产和负债表需要严格按照相关平衡公式来编制。在资产和负债表中，需列入具体的收入和支出项目。具体的行政事业单位资产和负债表编制要求如下：第一，财务部门需要在财政总预算会计资产负债表中标明行政事业单位的各种资产项目，以更好地反映行政事业单位的具体资产情况。第二，在债务表中需标明具体项目，对各种债务以双分路的形式进行登记。第三，为提供短期偿债的相关信息，应在资产负债表中标明资产的流动性或固定性。第四，在资产负债表格中需要对拨出经费和拨入经费的年末情况进行归纳，以此更好地反映行政事业单位的资产分布情况。

总而言之，行政事业单位需做好预算会计与财政总会计的衔接工作，通过财务报表对行政事业单位日常工作进行统计与分类，并结合不同的财务会计模式实现对行政事业单位财政资金的收入、成本等各项财务指标的控制，有效提高行政事业单位的财政管控能力。通过财务报表的信息化，提升数据处理效率和质量，对行政事业单位资金进行追踪管理，更好地为行政事业单位的财务核算和财务决策过程提供建议。

（五）结合网络技术

目前，随着计算机技术的不断发展，给人们的

生活和工作带来了很大的便利，将网络技术运用于行政事业单位的各项工作中，能有效提高工作效率。事业单位可以通过先进的网络技术和计算机技术构建财务核算平台，利用财务核算平台完成预算会计和财政总预算会计的各项工作的衔接，从而有效促进两者之间的衔接，加强数据的互通性。在网络技术运用的过程中，财务部门可以根据预算会计和财政总预算会计之间的关系设计出合适的核算方式，有效减轻工作人员的工作压力，进一步提高工作效率。除此之外，为优化网络技术在行政事业单位财务工作中的应用效果，相关部门需通过相关安全措施确保财务系统的稳定运行，同时结合相应的入侵检测技术，确保财务核算平台不会被恶意入侵，避免财务信息的丢失。总之，将网络技术应用于行政单位财政工作中，能够有效促进预算会计和财政总预算会计之间的衔接，为行政事业的发展提供更好保障，减轻工作人员的压力。

三、结语

综上所述，为更好地解决行政事业单位预算会计和财政总预算会计之间不能有效衔接的问题，应从以下方面入手。第一，重点提升各个部门的执行能力，促进行政事业单位中员工传统观念的转变，加快会计专业知识的更新速度，促进预算会计新型衔接模式建立，在事业单位财务工作中切实落实应用。第二，做好行政事业单位制度系统建设工作，从根源上提高行政事业单位财务分析能力，进而提升财务报表的质量。第三，结合互联网技术、电子化信息技术等，以更加高效的方式促进行政事业单位预算工作开展，强化预算会计和财政总预算会计的衔接。

【作者简介】全莹，运城市盐湖区财政局。