

预算管理制度改革对事业单位会计规范的影响

徐志国

(乐亭县审计局 河北 唐山 063600)

摘要:预算管理体制改革的当前我国经济和社会发展的项重大决策,它将对许多行业,包括事业单位在内,产生深刻的影响。为了适应社会和经济环境的变化,事业单位的预算管理体制必须持续地进行改革。事业单位的会计准则也将随之发生变化。在这一背景下,笔者着重分析了我国财政体制改革对我国事业单位会计准则产生的影响,并就如何推动我国事业单位的健康发展提出了一些对策。

关键词:事业单位;预算管理;会计规范

【DOI】10.12293/j.issn.1671-2226.2023.3.074

【中图分类号】F810.6 **【文献标识码】**A

引言

事业单位是我国社会公益事业发展最快的一种形式。近年来,我国大力推行财政预算案,从地方试行到全国推行,各项配套措施不断完善,财政预算案的管理体系也在逐步健全。在这样的大环境下,我国的事业单位会计准则也必须相应地加以调整和改进。因此,应将其与预算管理体制相结合,对我国事业单位会计准则产生的影响进行分析,并在此基础上加以改进,以推动我国事业单位的可持续发展。

一、事业单位会计及预算管理制度

(一)事业单位会计的意义

事业单位的核算,是以货币为单位,全面、系统、连续地核算和监督自己的财政收支。作为预算核算的一个重要组成部分,事业单位的预算管理按照其工作的性质、内容的不同,可以分为三种:一是全面预算管理,即对所有的单位进行全面的预算拨款,对那些无收入、收入不固定的机构进行预算管理;二是差额制,即单位用收入弥补开支,未付的部分由财政拨款,并将收支的差额计入预算,用于经常营业收入的单位,如戏院、体育场、园林、卫生系统医院、门诊部等;三是自收自支,即一些单位或某些项目使用自己的收入来解决对应的开支。虽然不在预算内,但也要按政府的规定,比如公路养护费用。财政预算案由财政收支两部分组成。财政收入预算应当根据固定业务的经常收入,在编制财政收支时,应当遵循科学合理的原则,并考虑到上年的实际收入和增长率;一般情况下,预算开支分为基础开支和专项开支两部分,其中基本开支包含了人事费用和生活费用,按实际人数和规定的标准进行核算。

(二)预算管理制度改革

财政体制改革早就在事业单位推行,其改革的重点是政府的收支分类和政府购买,以财政集中统一各部门的财政,然后再统一支付,这是新时期财政体制改革的一个重要方向。近年来,我国陆续颁布了一系列的法律法规,以确保预算管理的全面实施。在事业单位,预算管理始终是一个重要的环节。然而,由于存

在着诸多问题,没有得到很好的解决,从而影响了整个机构的效益和资金的运用。所以,事业单位必须深入的研究,从根本上解决问题,从体制上进行改革创新,以支撑事业单位的预算管理,从而促进单位的可持续发展。

(三)预算管理制度改革的现实意义

为进一步贯彻实施现代财政预算管理体系,我国提出了相关的要求,并为现代财政预算管理体系的构建提供了强有力的支撑。作为事业单位工作的一个重要内容,预算管理一直扮演着举足轻重的角色。然而,由于种种原因,有的事业单位在编制预算时仍有许多问题与缺陷,因此,必须对其进行全面的认识与分析,以便有针对性地加以改善。事业单位是促进社会和经济发展的力量。然而,我国目前还没有建立起完善的内部管理体制,因此,我国的行政事业单位内部管理还面临着诸多问题。目前,我国的事业单位实行的是较为简单的内部管理方式,不能适应社会经济的发展。要使事业单位的可持续发展,就必须建立起一套科学、合理的现代财务管理体系。在我国现行的财政体制中,财政预算是一个非常重要的组成部分,但随着我国经济的迅速发展,现行的财政管理体制也出现了许多问题。加强对事业单位的预算管理,是促进我国财政体制改革和发展的必然要求。

二、事业单位会计基础工作现状

(一)会计基础工作执行不到位

在经济活动中,对会计工作的规范化管理,对流程的严格执行是必须的。但由于会计基本工作内容繁杂、重复,导致一些财务人员在工作中不能完全按照有关规定和要求,严格执行财务内控制度及流程,及时准确核算,必然带来事业单位财务数据信息更新不及时,致使财务信息与实际经济情况不相符的现象,不能为事业单位提供准确的财务信息。究其原因,是由于会计基本功的落实不力,致使事业单位的财政工作无法正常进行。

(二)工作人员规范意识不足

有序开展事业单位的财务工作,既要求财务人员

具有一定的综合素质和专业水平,又要能从多方面规范会计基础工作,还要具有积极健康的工作思想,可以意识到此项工作的重要性,以此保障基础工作的落实。目前,大部分机构会计人员的综合素质还有待提高,因为从业人员往往会在不知不觉中做出一些违反职业道德的事情,特别是随着我国各个行业的快速发展,会计人员出现紧缺现象,一些专业水平不足,或是跨专业从业者也开始进入该行业,不管在专业能力上还是工作经验等方面均有明显不足,这与会计基础工作实际需求存在较大差距。如果不重视这一问题,不能从根本上解决从业人员意识不强、行为不严谨等问题,就会造成工作消极、规范意识薄弱等问题,从而造成会计基本工作不规范。

三、预算管理制度改革对事业单位会计规范的影响

(一)对会计核算范围的影响

实行财政收支管理体制改革后,财政收支必须全面反映财政情况,并全面覆盖财政管理方面。所以,每个预算单位都要把全部的预算经费都纳入到自己的管理之中。比如,由于基本建设投资和管理体制的不同,造成了基本建设投资计划与部门预算编制的时间上的矛盾,从而对编制和支出造成负面的影响。事业单位要根据财政预算管理体制改革的有关规定,对基本建设投资与预算管理工作进行深入的剖析。部门预算要涵盖全部的收入和开支,其中包含了基本的投资项目,因而能够全面地反映出整体的财政状况。所以,将基本设施投入到事业单位的会计核算中,可以很好地解决部门预算和财政收支的实际需要。

(二)对部门预算的影响

事业单位实行预算管理体制改革,必然会给部门预算带来一定的冲击。部门预算是部门预算的基础,而部门预算的实施则是其核心。由于部门预算涉及的范围较大、时间跨度较大;在部门预算改革的进程中,要加强对各部门的预算控制,加强对预算执行的追踪和监督,防止编制重、执行轻执行的现象。因此,在会计核算体系、考核体系、预算会计科目等方面,要根据自己的具体情况做出相应的调整。同时,为适应新时期社会经济发展的现实需要,需要对预算进行合理的调整,细化部门预算,使其更加精确,更加规范,更加有效。

(三)对政府采购的影响

在政府采购中,政府采购的建立对于节约资金、提高资金使用效率、规范政府采购行为都起到了积极的作用。实行预算管理体制改革后,各部门采购事项实行了统一的管理,明确了职责,提高了经费的利用率。实行政府采购,既节省了经费,又减少了开支,避免了财政和财政部门之间的不协调,也避免了经费的不确定等问题。在政府采购中,对供应商的资质有了一定的保障,可以降低机构的稽核、检查工作,确保预算经费的安全。

(四)对会计核算基础的影响

在会计核算基础的选择上,现行的收付制已不能适应机构的发展,因此,从预算管理的视角出发,必须引进权责发生制。当前,我国的事业单位实行了预算管理体制的改革,实行新的政府会计体系,逐步完善了会计基础,实现了更加完善、公开、透明的目标。比如,在中央财政系统下,如果机构仍采用现金收付制,则同一项目的资金分配采用不同的方式,其核算结果也会不同。这主要是因为资金分配方式不同,而非经济项目性质的不同,从而对信息资料的利用和经济决策有一定的影响。事业单位要积极运用权责发生制,把权责发生制作为会计核算的基本条件,明确相关职责,提高透明度,更好地反映机构的真实财务情况。

(五)对项目预算管理周期的影响

预算管理体制的改革后,工程项目预算管理周期从原来的1年到现在的3年;第一年的工作是编制预算,第二、三年要根据计划执行年度计划;并与第一年的年度计划相结合,对第二、三年的计划作了相应的调整。在编制工程项目的基础上,从立项依据、可行性论证、绩效要求、预算金额等几个方面着手,将已完成的项目内容数据输入到项目库中,并对其进行更新、调整。

(六)对绩效管理的影响

目前,我国事业单位的绩效管理还存在着许多问题,如缺少健全的培训制度、人力资源、信息系统等。在项目的立项阶段,要注重经费的管理,要对经费的使用和财务的管理进行全面的评价。一般情况下,项目立项单位要根据要求,根据业绩指标,进行业绩评价。许多机构在实施绩效管理时,往往会选取一些重要的项目和重要的开支,而不能做到全面的绩效管理,而且还有一些不完善之处。财务部门对绩效管理的重要性进行了进一步的认识,并根据现实状况,对存在的问题进行分析,并提出相应的对策,以完善我国的预算管理体系。

四、预算管理制度改革对事业单位会计规范影响的优化措施

(一)树立现代预算管理理念

事业单位要树立现代的预算管理观念,使事业单位的管理层和一般职工对预算管理有深刻的认识,并对其进行合理的分类,明确其职能,合理的分工,以提高其管理的质量和效益。各机构要做好预算审查工作,使其更好地发挥预算审查的功能。预算审查是指对工程项目的执行进行综合评价,以提高工程的工作效率和质量。预算审查的关键在于通过科学、高效的方式,确保数据的真实性和准确性。各机构要充分认识到项目审核的重要性,并根据实际情况,制订出一套切实可行的评估方案。在预算的建立与管理过程中,必须进行准确的评估。各事业单位应成立专业的预算评估机构,并由有关工作人员构成。对技术难度大、专业要求高的预算,要组织专业技术人员对预算项目进行评估,并对相关文件进行记

录、整理,确保材料的真实性。

(二)加强资产管理,提升预算管理的合理性

事业单位要不断地健全自己的预算管理体制。通过对财政预算管理体制的改革,可以使财政部门的财务核算工作更加完善。在此背景下,各机构要强化资产管理意识,完善资产购置、使用、维护、折旧、调剂、处置等工作,严格落实资产管理制度法规。在资产经营中存在的违法现象,必须严肃对待,以确保固定资产管理的正确性和安全性。同时,要加强对事业单位的资产管理,及时更新和改进财务信息,提高事业单位的财务管理效率,为事业单位的财务和会计工作提供有力的支撑。

积极推动国有事业单位的资产证券化、混合所有制的改革,增加直接融资比重,为国家重大工程建设提供资金支持。健全国有资本补充机制,及时对承担重要项目融资、建设的资金进行动态补充,并适当增加社会资本在重点项目中的比重。

(三)加强预算外资金管理,加大预算约束

事业单位要继续健全预算管理体系,加速预算管理,建立全面、规范、公开、透明的现代财政管理体制。在事业单位编制的预算管理体系中,要兼顾宏观调控、保障民生、基本公共服务均等化等方面的支出,同时要反对浪费,厉行节约,减少一般性支出,增加经费分配的效率和效益。为此,各事业单位必须采取切实有效的措施,使之不断完善。首先,坚持“两条线”和“国库集中支付”的改革;其次,要结合我国的国情,确定财政收入的标准,强化对财政的监督。根据预算定额,对各部门的基本开支进行核定,彻底消除了预算内与预算外两种经费的“两面性”。

(四)完善预算管理机制

在优化预算管理体系的过程中,需要建立健全的预算管理机制,以确保各项措施的实施。面对当前财政预算管理工作中的突出问题,要提高认识、转变观念、从大局出发,主动改进预算管理体系、工作流程、统筹规划、编制预算等。首先,要按照国家有关制度的规定,调整和改正预算报表系统,强化预算管理,强化预算编制人员的职责,使预算报表的权责统一。其次,要健全机构的监督机制、责任制度。要强化对预算管理的监督,要建立一个由行政人员、财务人员、审计人员、内部控制人员组成的预算监察团队,加强对预算管理的监督。同时,要进一步健全各项工作责任制,明确各部门、各岗位的预算管理职责,并建立相应的绩效评价指标,强化预算管理的考评。对各部门、各单位的预算管理情况良好,给予相应的奖励;如果是比较糟糕的,就会受到一些惩罚。只有不断强化监管,切实履行好管理职责,才能有效地发挥财政资金的作用,优化配置资源,推动财政预算的顺利进行。

(五)加强数据共享和决策辅助

加强财政部门的数据密集管理,加强财政与组织、人力资源、社会保障、税务、人民银行等多个部门的信息互联,为财政部门的预算管理奠定坚实的基

础。要进一步加强大数据的开发利用,为分析财务运行、安排资金使用、优化设计制度等提供依据,以促进政府的决策科学性和合规性。

利用信息化技术提高监管的准确性和有效性。建立“制度+技术”监管体系,建立全覆盖、全链条的财政资金监管体系,对下级财政、用款单位的分配、拨付、使用情况进行实时控制和实时预警,实现资金从源头到末端全过程流向明确、来源清晰、账目可查,确保资金直达基层、直达民生。要强化审计监督、人大监督、审计监督等多层次监督。

(六)强化全流程预算绩效融合

对重大政策、项目进行前期业绩评价,强化成本效益分析。以事业发展计划为直接基础,对绩效目标进行标准化,建立量化与定性相结合、可比较可评价的业绩指标。优化“双监控”流程,利用该系统对与业绩指标偏差、业绩进度不理想的及时进行分析、纠正。要加强对事业单位的整体业绩和中长期政策的评估。完善绩效考核制度,从“挂账”到“放权”,逐步推广绩效考核成果在政府绩效考核、干部选拔任用等方面的运用,使绩效考核与激励相适应。

明确绩效管理的权力和责任。对绩效管理的权力和职责进行了进一步的梳理。财政部门要加强绩效管理、绩效考核等方面的工作,真正做到了预算责任与绩效责任的“双落实”。各部门要加强预算管理的组织结构,成立一个领导部门专项资金、部门预算、绩效管理的专业组织,由“小财务”的职能转变为“大预算”,使各部门都重视预算、注重绩效的工作环境。

对预算项目实施全面“项目化”预算支出管理,按“零基础、滚动、优选”的原则,按项目分类,使各支出有增有减,有进有退。率先在政府投资基建领域进行滚动选拔,突出优劣,使“竣工、在建、开工、储备”成为常态,有效保证有充足项目可安排资金、资金安排即可形成支出和实物工作量。

结语

总之,随着我国财政体制改革的深入,我国政府事业单位的财政预算管理工作日趋细致。预算管理体系的改革将对我国的财政体制产生一定的影响,要求事业单位要转变观念,强化资产管理,强化预算外资金的管理,强化管理职责,强化预算监督,推动财政体制的改革,推动事业单位的可持续发展。

参考文献:

- [1]程晓丽.基于预算会计制度改革的行政事业单位财务管理[J].行政事业资产与财务,2022,(16):100-102.
- [2]沈焱香.政府会计制度改革对行政事业单位财务管理的影响[J].财富生活,2022,(16):133-135.
- [3]马蔡琛,赵笛.基于政府财务报告制度的预算绩效管理改革[J].河北学刊,2022,42(04):146-153.
- [4]郎立华.预算绩效管理与财政管理改革创新研究[J].中国产经,2022,(12):123-125.