

会计集中核算在单位会计管理中的思考

文/张安群

一、会计集中核算的概念及意义

(一) 什么是会计集中核算

会计集中核算是指：政府成立会计中心，在资金所有权、使用权、财务自主权不变的前提下取消同级的会计机构和会计岗位，以会计核算中心为单位集中办理会计核算工作和实行会计监督，是会计委派制改革中融合会计核算、监督、服务于一体的一种形式。会计集中核算制具有以下几方面的特点：

(1) 集中性：集中会计核算和会计档案保管。尽管各单位不再设会计，改由财政部门的会计核算中心集中进行会计核算，但由于单位的预算没有改变，即单位资金所有权、使用权不变。

(2) 监督性：以资金集中监督为核心。所属单位的所有收入（包括各单位上级主管部门的拨款及外单位划入的资金）均由银行自动记入会计核算中心账户。所属单位的支出均需通过会计核算中心。

(3) 一致性：会计集中核算机构依据国家统一的财务管理制度、会计核算制度和费用开支标准，对单位实施统一的会计监督，在监督的依据、标准、范围、尺度等方面做到一致，可以避免单位之间的不平衡性，有效防止单位搞特殊化。通过会计人员参与单位收支预算编制、费用开支标准确定、财务管理制度制定以及日常费用支出审核等工作，实现上述要求。

(二) 会计集中核算的意义

(1) 正确处理了财务管理和会计核算的关系

在实行企业会计集中核算管理后，将企业会计核算职能从基层的财务核算中分离出来，把企业财务管理的职能留在了基层部门，把核算和监督职能同时纳入了核算中心。各单位资金的筹措、分配、使用权按企业财务管理的要求仍归原单位。核算中心根据国家会计核算的法规制度，做好所管企业的会计核算工作，及时反映资金的增减变动及其运营结果；认真做好监管、督查工作，保证信息的真实性、完整性；及时向所属企业提供真实、完整、准确的信息。

(2) 强化了财政的监管作用

为了加强企业会计监督，实施企业会计集中核算，防止了国家财政资金的流失。这种监督体现在企业会计监督的公开性、透明性两方面。首先，实行企业会计集中核算后，各基层的收支经过审批后都要由核算中心办理，开支必须通过核算中心账户，企业的会计资料也要由核算中心保存，整个过程都在公开监督下进行。其次，集中核算对基层单位支出的严格审核，实现了企业预算会计核算从内容到形式的全程的监控，解决了资金支出全过程的监管“缺位”的问题，增强了监管的全程性。

(3) 有效控制了会计信息失真和会计监控不利的问题

由于企业会计核算数据集中、信息集中、管理集中，各级成员的财务核算数据和经济信息都从经济业务发生的源头直接收集，而不是通过各种报表汇总和报送。这样，一方面使企业会计信息失真问题得到解决；另一方面，企业各级管理者在权限允许的范围内利用自己设计的控制标准对经济业务进行实时控制。

二、会计集中核算存在的主要问题

(一) 会计责任主体不明确。实行会计集中核算后，并未改变各单位的会计主体资格；会计核算中心对各单位会计信息的合法性、真实性应承担一定的责任，但《会计法》规定的会计责任主体并未变更，在实际运作中，会计核算中心与各单位的会计责任界线不明确。

(二) 不利于对实物资产的有效监督管理。实行会计集中核算，会计核算中心只集中管理各单位的货币资金和会计记录，不直接管理各单位的实物资产，而各单位只直接管理单位的实物资产，不管理实物资产交易的会计记录，以致各单位实物资产变动的会计记录与实物管理相对分离，容易发生账实不符的问题。

(三) 不能及时准确提供分类核算信息。水利基建资金来源种类多，有财政预算内资金，水利建设基金，外资、国债资金，还有部分贴息资金等。费有离退休费、住房公积金、科技三项费、还有各种专项经费等项费用。由于会计核算中心工作量大，单位报账员在结算中心等候报账时间过长，会计核算明细分类过粗，会计信息不能满足部门发展需要，以致部分行政单位和结算中心之

间在会计核算、财务报告 and 提供部门或内部财务信息等方面产生一些矛盾。

(四) 不便于水利部门进行有效财务管理。水利施工时间大多在当年的汛后及次年的汛前(当年的10月份至次年的4月份), 专项工程款项实际支出期间多与财政年度不一致, 再者水利基本建设工程大多是同地方拼盘的项目, 中央和地方两级财政相互交叉, 为资金管理和会计核算统一支出口径带来了很多不便。

三、加强水利单位会计集中核算的建议

(一) 建立会计集中核算与水利内部财务管理相并举的水利财务会计管理体制

建立适应社会主义市场经济要求公共财政框架, 是我国财政管理体制的根本性改革, 其核心是改革财政支出管理模式, 会计集中核算是财政支出管理模式的具体表现形式, 内容主要包括部门预算编制、建立国库集中支付制度、推行政府采购制度。因此, 会计集中核算正是承担了财政支出的会计核算监督职能, 但不能与水利行业财务管理相混淆。因为水利行业财务管理的职能更广泛, 管理的内容更多, 它包括财务计划的编制、资金的筹集、资金的分配与使用、财务信息的反馈与控制、经济效益的评价与分析等。为此, 会计集中核算是无法代替水利行业财务管理, 而且也代替不了具体的财务管理工作内容。对实行会计集中核算的各级水行政主管部门, 撤销财务机构和财务人员, 是不符合水利经济发展和水利行业财务管理要求。对实行会计集中核的各级水行政主管部门, 应当建立起内部水利财务管理构, 专门负责管理本单位的部门预算编制, 资金的筹集、分配、使用与控制, 水利基建工程项目及农田水利投资项目的监管以及竣工决算的审查, 对本行业、本地区所属水利基层单位的财务管理工作加以指导管理与检查。

(二) 加强内部管理, 制定资产管理制度

水利部门应根据资产管理要求, 制定水利单位实物资产管理制度, 按资产分类制定目录。各单位要建立固定资产卡片账、低值易耗品实物账以及材料台账, 由专人负责账簿登记工作。每项固定资产要根据固定资产目录进行编号, 领用、退回时填制领退单, 办理手续, 并及时变更卡片登记, 条件具备的可采用计算机, 应用固定资产系统管理软件进行实物资产管理。

存入库房的材料应设保管员进行管理, 要严格按照出入库手续办理材料的入库验收和领用手续, 依据有关单据由台账员登账。根据内部控制不相容、职务分离的要求, 台账员和保管员应由不同人员担任, 防止产生舞弊行为。如果条件允许, 也可借鉴企业的做法, 引入材料收、发、存管理系统, 定期生成收、发、存报表, 及时掌握材料的收、发、存情况。

(三) 强化水利资金预算管理, 加强资金监督

做好水利部门预算, 是实行公共财政支出的重要环节。水利行业的财务管理部门应该根据水利行业自身特点, 考虑到水利项目多样性、复杂性、以及时间差异性等因素认真编好部门预算, 并细化到具体的部门、单位、和项目上, 将分散的、多头管理的水利资金统一集中起来。做到“先有预算, 后有支出”, 及时编好预算, 争取多立效益显著的水利项目, 改变过去那种“先上项目, 后要钱”的工作方法, 为水利建设项目争取更多的预算资金。

(四) 加强水利部门财务管理

实行会计集中核算后水利部门应加强单位各项财务管理工作, 建立、完善公共财政综合预算管理体制。无论是一般水利经费还是水利基本建设资金都应实行严格的支出预算控制制度, 用款单位申报的预算经费支出要经工程部门、财务部门、总工程师、总会计师、经费和项目分管领导审核, 最后经单位主管审批拨付, 基建项目还须附有经工程监理签证报告和工程施工进度表, 形成一套严密的内部控制机制。此外还要建立监督管理信息报告制度、健全法人(项目)资金使用责任制, 发挥水利部门内部审计机构的职能作用和专业中介机构的社会监督作用(作者单位: 河北省水利工程局)

相关链接

施工现场成本管理与造价分析
关于构建动态会计的设想
现代风险导向审计探析
浅谈会计的本质和会计职能
关于新会计准则的几点思考
加强企业财务预算管理浅析
浅谈会计职业判断与新会计准则
加强水利施工企业财务会计核算的探讨
会计集中核算在单位会计管理中的思考

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站, 所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料, 均为集团经济研究版权所有。

地址: 北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编: 100020 电话/传真: (010) 65015547/ 65015546

制作单位: 集团经济研究网络中心