



国外汇储备

何加强会计

用多元线性

国衍生金融

国有商业银行

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

作者: [向燕 段发达] 来源: [本站] 浏览:

国库集中支付制度和会计集中核算制度是当前公共财政改革和会计改革中的热点问题, 如何二者关系, 对于促进财政改革、规范会计核算具有极其重要的现实意义。

一、会计集中核算存在的问题

会计核算中心的成立加大了财政监督的力度, 提高了会计工作的质量和工作效率, 也使会计精简, 但仍存在一些突出的问题:

(一) 会计主体和会计人员分离, 不利于单位财务管理工作的开展

一般而言, 会计人员担负着对经济活动进行核算、分析、总结, 为领导提供决策参考的重要在会计核算中心, 会计人员与单位分离, 不利于其内部管理机制的完善和财务管理工作的实

(二) 单位资金使用权和会计核算分离, 造成单位与会计核算中心责任不明确, 不利于更深

政监督

按照三权不变原则, 单位的会计主体不变, 其法律责任也不变, 则核算中心对单位会计业务性、合法性、完整性不承担任何法律责任, 只对资金安全承担保管责任。但如果认为核算中会计的集中, 则单位会计应承担相应责任, 核算中心也应承担。单位的会计凭证经单位领导签字核算中心仍然要进行把关审核, 即如果原始凭证在完整性、真实性、合法性上出现问题, 核权退回或不予受理, 或要求更正。在现实中, 这方面常会出现扯皮和推诿的现象。

(三) 会造成财政性资金的库外沉淀

会计集中核算存款虽然在财政单一账户上, 但存款资金都是单位的资金, 财政不能随意调动部分资金的闲置。同时, 财政部门为了应急, 又不得不向银行借款, 或者发行短期公债, 并利息。结果造成一方面是财政资金滞留在各单位生息, 另一方面是财政借款付息, 无端地增负担。

(四) 财政收支信息反馈迟缓, 会计监督滞后

虽然会计核算中心能及时编制纳入核算的单位会计报表和汇总会计报表, 但由于财政资金没统一的国库内, 而是分散在各单位, 对财政部门掌握财政总体的支出状况意义不大, 不能真算单位的总财政收支信息, 为预算编制、执行情况分析提供准确、及时的信息。即使发现了只能进行事后的处理, 这种体制不能起到事前预防的作用。

二、会计集中核算和国库集中支付制度融合的优势

(一) 两种制度的融合有利于实现公共财政目标

实行国库集中支付制度, 能够解决财政资金在使用中的很多问题, 它是从源头上预防和治理大措施, 也是市场经济条件下实行公共财政的一个必然选择。经过到江苏太仓、广东珠海等的调查后得知, 目前在已经开展会计集中核算的城市, 采取会计集中核算与国库集中支付两合的方式, 更符合基层财政部门的实际。它保持了公共财政支出改革的连贯性, 避免了公共改革给人以不稳定的感觉。

(二) 两种制度的融合有利于节约管理成本

会计集中核算和国库集中支付两种制度的融合, 可以充分利用会计核算中心现有的人力资源、场所, 实现资源共享、信息互通、优势互补。减少了中间环节资金的滞留沉淀, 加快了速度和效率, 节约了资金运行成本。如果取消会计集中核算, 单纯实施国库集中支付, 统管计岗位又要增加人员, 也会相应增加财政支出。

(三) 两种制度的融合有利于强化对预算单位的财务管理

会计集中核算和国库集中支付的融合, 既有效地保证了会计信息的全面、及时、真实、准确的制约了统管单位在资金使用上的随意性和浪费行为, 增强了财政资金收支活动的透明度。集中核算和国库集中支付两者在职能上的不同, 管理的角度不同, 若双管齐下, 能提高对统财务管理水平。

(四) 两种制度的融合有利于保障财政资金的安全

实行国库集中支付后, 授权方式下的单位用款是由预算单位直接向代理银行提出申请支付的付的额度是由代理银行控制的。会计集中核算和国库集中支付融合运行, 保留会计核算中心出账户(专用账户)视同余额账户使用, 用于核算统管单位部分零星支出的授权支付业务, 核算工作由会计核算中心承担, 在授权支付结束后还保留了票据的审核职能, 能够有效的控金的支出, 降低财政资金的风险。

(五) 两种制度的融合是实现国库集中支付制度的一种理想模式

近年来, 各级财政部门不断探索实现国库集中支付制度的途径, 从目前各地的实践来看, 国库集中支付制度模式主要有完全规范式、局部式、与会计核算中心融合式。从几种形式实现的绩效评价上看, 与会计核算中心融合式的具体方式是在不改变国库单一账户体系和国库集中支付基本操作程序的基础上, 将统管单位历年结余资金和往来款项(简称“老钱”,下同)过渡到会计核算中心设置的集中支付专户, 利用会计核算中心的内部网传递预算指标及支付信息, 利用同一结算银行或会计核算中心内部转账方式负责国库集中支付专户与预算单位零余额账户的清算, 实现集中支付功能。同时实施国库单一账户与相关零余额账户实时清算系统, 既达到了完全规范的国库集中支付模式的要求, 又解决了结存资金操作的困难。这种模式充分利用了会计核算中心现有人员机构、物质、技术等条件, 节约了建立国库集中支付制度的成本, 充分发挥了两种制度的优势。

三、国库集中收付制与会计集中核算制融合的可行性

(一) 会计集中核算是国库集中收付制度的基础

会计集中核算制度的实施, 改变了预算单位自行核算和财政资金分散支付的情形, 规范了单位的财务管理和会计行为, 提高了会计信息质量, 同时增强了各级领导规范财政资金支出管理的意识, 对财政改革有了思想准备, 会计集中核算已经被接受和认同, 并减轻了推进国库集中收支制度改革的难度。

(二) 会计集中核算为国库集中支付制度的实施创造了条件

会计集中核算制度取消了预算单位开设的银行账户, 由会计核算中心统一开户、集中管理、分户核算, 在实现资金集中、核算统一的同时实现了信息集中, 简化了工作程序。使财政部门能够强化监督职能, 便于财政部门了解政府性资金的全貌, 完善了政府资金的约束机制, 使单位核算流程相互制

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW
Uniting the Global Investment Community

insights... investment biography discover

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW
Uniting the Global Investment Community

insights... investment biography discover

约、程序规范。委托会计核算中心代理记账, 会计人员可以不受行政领导干预, 按照法律法规行使职权, 改善了会计机构和会计人员的执业环境, 为财政国库资金的规范运作搭建了一个良好的监督平台。保证了各类资金支出项目的统一性和规范性, 增加了财政收支的透明度, 为国库资金的使用和调度提供了一个真实的信息平台。

(三) 两种制度本身具有诸多的相同点

1. 原则相同。二者都遵循三权不变的原则, 即单位的资金所有权、使用权和财务自主权不变, 两者都不改变会计主体法律责任, 单位各项收支仍由单位审批及承担相应的法律责任。
2. 主体相同。两者都是由财政部门和中纪委共同提出, 作为源头治理腐败的重要措施, 由各级财政部门负责实施的, 改革的主体都是财政部门。
3. 客体相同。会计集中核算工作的主要对象是党政机关及直属机构, 具体对象是财政资金的使用过程; 国库集中支付工作的对象及制度作用的具体对象与会计集中核算制度的对象完全一致。
4. 方法相同。两种制度的操作办法大体相同。二者都要取消单位账户, 建立单一账户体系, 以部门预算为基础, 集中管理财政性资金, 预算单位内部理财机制不变、资金支配权和财务管理职能不变, 充分利用银行结算体系等。
5. 目标相同。实行会计集中核算, 其目的是通过集中核算加强财政资金的收支管理, 增强财政资金的调度能力, 强化财政监督, 提高财政管理水平, 规范财务管理和会计行为, 提高财政资金使用效益, 改善会计信息质量, 有利于从源头上预防和遏止腐败, 这与国库集中支付制度要达到的目标基本上是一致的。

四、两种制度融合的途径

(一) 实行“一个机构, 两种职能”

一个机构即会计核算中心(及国库集中支付中心)。两种职能即在原会计核算中心的基础上增加国库集中支付职能, 会计核算中心保持现行体制, 对内部岗位分工及工作人员的职能进行调整, 使部分人员执行会计集中核算的职能, 部分人员执行国库集中支付中心的职能。继续实行账户集中开设、经费集中结报、会计集中核算的形式。

(二) 通过会计核算中心(或国库集中支付中心)对预算单位实行比较完整的国库单一账户支付改革形式

结合实际制定具体支付操作办法和程序。安排专门人员, 从事支付及相关核算业务(运作初期至少需出纳、稽核、记账、综合等岗位人员)。选择代理银行, 设置审核、支付、会计岗位, 开设财政部门零余额账户、预算单位零余额账户, 实施国库集中支付; 通过集中支付专户对“老钱”实施集中支付; 同时完善内部操作流程, 便于会计集中核算和国库集中支付真正融合。结合会计集中核算和国库集中支付有效结合的实际开发专用软件, 建立包含支付、核算、管理、分析在内的软件操作系统。为保证国库单一账户支付的连续性和完整性, 纳入试点范围的财政资金(包括预算外资金), 全部通过国库单一账户体系支付和清算, 对工资性支出、购买支出和项目支出实行财政直接支付, 对日常办公经费实行财政授权支付。

(三) 规范预算单位政府采购资金结算

通过会计核算(及国库集中支付)中心, 实现财政直接支付对已纳入集中统一会计核算的预算单位在政府采购项目(政府集中采购目录所规定的项目)中的资金进行结算, 实行政府采购监管部门凭采购物品验收合同向会计核算中心开具付款通知书的资金结算管理办法, 即财政部门负责采购计划的审批, 但不直接参与具体采购事务; 政府采购机关负责管理或组织采购工作, 但无权支付货款的采购资金结算制度。这样, 使政府采购中心、会计核算中心以及预算管理单位之间在资金结算环节上形成采购、付款、验收三权分离、相互制约的政府采购机制, 从而加强了财政监督职能, 实现了财政资金集中收付的公平、公正与效率。使政府采购机关从繁杂的采购资金核算中解脱出来, 专门从事政府采购业务, 提高办事效率。同时, 可通过会计核算(及国库集中支付)中心真正实现财政集中直接支付。

(四) 会计核算中心继续做好统管单位的会计业务处理, 非统管单位的会计业务处理、记账工作仍然由单位自行管理

会计集中核算和国库集中支付两种制度的融合、转轨应该是一个循序渐进的过程, 不能急于求成, 也不可能将所有会计核算的职能全部退还给单位。对已经实行了会计集中核算的单位实施国库集中支付制度改革, 会计核算中心承担的会计集中核算职能不变, 对暂未实行会计集中核算的单位实施国库集中支付制度改革, 仍由预算单位完成会计核算。

(五) 充分发挥预算外资金管理机构的作用

预算外资金受政策、人为因素的影响较大, 不确定性强。完善“收支两条线”可为综合预算创造有利条件。对预算单位的预算外收入实行直接缴入预算外资金财政专户, 不再设立各类收入过渡性账户。即原先在核算中心开设的统一账户的基础上, 另开设一个财政专户。这样运行既能全面反映预算单位的收支情况, 又能为预算早编、细编提供详实的收支数据。

总之, 采用会计集中核算和国库集中支付两种制度融合的形式, 通过同一操作主体对同一对象实施业务运作, 在管理成本节约的情况下, 既加强了财政资金的管理和监督, 又减少了滞留于预算单位的财政资金, 增强了财政宏观调控能力, 在一定程度上缓解了财政资金的供需紧张矛盾。是符合我国现阶段国情的一种国库管理制度改革, 可以在优势互补, 降低改革成本的基础上, 共同实现提高财政资金使用效益的最终目的。

参考文献:

- 【1】王利平 浅谈国库集中支付制度下的会计核算[J] 财会月刊 2005.9
 - 【2】李清梅 实行国库集中支付制度存在的问题[J] 国有资产管理 2004.10
 - 【3】屠兵 浅谈会计集中核算与国库集中支付的并存运行[J] 财经论坛2005.8
- (作者单位: 昆明市五华区财政局)

【评论】【推荐】

评一评

正在读取...

【注】 发表评论必需遵守以下条例:



笔名:



评论:

- 尊重网上道德, 遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事法律责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论

[发表评论](#) [重写评论](#)

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

■ [参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款](#)

Copyright ©2007-2008 时代金融

 XML RSS 2.0



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格: [经典风格](#)

云南省昆明市正义路69号金融大厦