

省级气象部门财务管理改革初探

刘洁 (辽宁省气象局 沈阳 110001)

摘要 根据现行事业单位会计制度中存在的问题,提出组建符合省级气象部门实际的财务结算中心和建立财务评价体系,并分析了实现财务管理体制带来的成效。

关键词 气象财务 财务评价 管理改革

随着社会主义市场经济的发展和气象事业发展战略的实施,气象部门财务管理也需要深化改革。如何改革和完善财务工作使之更好地适应气象事业发展的需要,是省级气象部门财务工作面临的新课题,作者结合工作实践,试图从不同层面谈谈之浅见。

1 事业单位会计制度中存在的问题

1.1 以收付实现制为记账基础的会计核算在某些方面产生了局限性

1.1.1 不能全面准确记录和反映事业单位的资产负债情况 收付实现制是以现金的实际收付作为确认收入和支出的依据。在这种记账基础上,收入只确认当期已收取现金部分,并不包含应收而未收的那部分资产。这部分应收而未收的部分就会形成“隐性资产”;同样,财务支出只包括以现金实际支付的部分,并不能反映那些当期已发生但尚未用现金支付的债务,这部分债务就会成为“隐性债务^[1]”。以上“隐性资产”和“隐性债务”,在会计账务核算和资产负债表中得不到真实反映。

1.1.2 不能反映事业单位收支活动的真实情况 在年度预算执行中,容易造成按领导意图调节收入的现象。比如,如果年底收入数远远大于预算收入时,一些该确认的收入就会被推迟到下一年度确认;同理,如果年底支出数大于预算数时,一些收入就会被提前确认。

1.1.3 不能反映事业单位财力的运用情况 在收付实现制下,有些收入与支出不配比。有些收入往往是按年收取的,而与其相匹配的支出项目却往往由于各种原因当年无法全部支付;有些相关支出也可能会在下一年度发生,就会造成年度之间收支不配比,由此计算的事业结余也不是真正的结余。这样必然会影响预算的真实性,并给以后年度预算项目安排造成假象,在一定程度上影响了财务政策的实施。

1.2 固定资产核算

在事业单位会计制度中,事业单位的固定资产不计提折旧,而是按照事业收入或经营收入的一定比例提取修购基金,固定资产从购置、建成完工记账到最后报废,会计账始终反映的是原值。这样,使得固定资产账的账面价值与实际价值产生差异,并随着时间的推移其差异越来越大,导致账实不符。事业单位以固定资产和固定基金同时反映固定资产原值,并且一般情况下,2个账户的账面数额保持一致,固定资产在使用过程中损耗,并不引起其变化;在计提修购基金时又直接增加

专用基金,使事业单位的净资产既包括了固定资产原值,又包括了提取的修购基金,形成事业单位净资产的重复计算,造成事业单位净资产的虚增。

2 问题的解决办法

2.1 事业单位会计制度采用权责发生制更为合适。对财政拨款等特定业务可采取收付实现制。

2.2 建立固定资产折旧制度,并增设“累计折旧”作为“固定资产”的备抵账户。同时,在资产负债中的“固定资产”项目中,增列“固定资产原值”、“累计折旧”和“固定资产净值项目,以反映事业单位固定资产的新旧程度以及占用国有经济资源的情况。

3 组建符合省级气象部门实际的财务结算中心

随着国家财政体制改革的不断深入,各级领导和气象工作者以及财务人员要转变观念,树立和落实科学发展观,在不断拓宽资金渠道、为气象事业持续健康发展提供资金保障的同时,要进一步加强财务管理,提高资金效益。省级气象部门经费来源主要依赖于中央和地方的财政投入。在这些投入中,有的经费属专项拨款不能用于其他支出,如人工增雨、防雷经费和科研项目课题费等。省级气象部门在经过机构改革以后,建立了一些面向社会服务的自收自支单位,这些单位的财务工作是相对独立的,因此,财务改革有一定的难度。但是,在统一的部门内部,又不能形成多个财务部门多种管理体制。本文认为,最佳方案是组建财务结算中心。在全国事业单位的财务管理体制改革中,采用“财务结算中心”模式的单位较多。部分省(市、区)的气象部门已采用了这种模式。

财务结算中心有如下几个特点:一是发挥系统内部的宏观调控能力。多头拨款有时在时间上难以掌握,结算中心可以按各部门的需要,随时调剂。过去曾发生过的单位因上级拨款迟迟未到而无法开支的情况,成立结算中心可避免此类现象。二是便于各级部门进行财务监督。结算中心能增强财务工作的透明度,避免暗箱操作,能有效地防止腐败事件的发生。三是便于实行委派会计制。委派会计制是我国事业单位正在推行的一种新制度。委派会计是经过派出机构严格考核、具有较高业务素质的专业人员。委派会计既要委派机构负责,也要对受派单位负责,是搞好结算中心的人才与技术业务的保证。

凡是被纳入省级财务结算中心的单位,其财务工作均实

收稿日期:2004-11-09;修订日期:2004-11-29

行“三集中、两不变、三分离、一公开^[2]”。

“三集中”。一是资金集中。将分散在各单位的资金集中管理,形成合力,充分发挥“中心”的有效调控,做到互通有无、互利互补。二是账户集中。把各单位在多家银行开设的账户集中到“中心”一个账户上,能有效控制多头开户、分散资金的弊端。三是人员集中。实行集中办公,能更好地发挥监督作用,确保会计信息的真实性。

“两不变”。一是单位资金的所有权不变。二是单位资金的使用权不变。管理工作集中,并不影响原单位的资金权属与使用。

“三分离”。一是会计业务的决策者和执行者分离。财会业务原由各单位内部处理,改革后改为由“财务结算中心”集中处理。会计人员的隶属关系也与原单位分离。这能避免因会计人员实施监督而形成的“顶得住站不住,站得住顶不住”的弊端,为会计信息的真实性打下良好基础。二是财务审批与会计监督分离。财务审批职能仍由各单位行使,会计监督职能由财务结算中心行使。使审批责任人与财务操作人分离,两者形成相互制约的关系。三是会计凭证的管理、保存与形成凭证的单位分离,防止会计凭证自做自存和凭证作假的行为发生。

“一公开”。会计业务处理过程公开。每项会计业务至少要经过单位的经手人、领导,“中心”会计、主管会计和出纳员等5个环节,在集中式办公的公开环境下运作,可以有效地防止舞弊行为的发生。

4 建立财务评价体系

4.1 强化收支管理

要将预算内外资金真正都纳入单位预算,统一管理,把有限的资金统筹安排,提高资金使用效益,必须强化收支管理。对收入的强化管理,要积极鼓励各部门、各单位利用现有条件创收,以弥补财政拨款的不足,并对收入完成情况进行目标责任制考核,以奖惩分明的激励措施有利地推动收入的开展。支出管理是财务管理的重要任务之一。近年来,随着事业的发展和经济繁荣,事业经费支出涉及面广,名目繁多,强化支出管理显得尤为重要。这就要发挥内部审计监督职能,在严格执行国家有关财务法规制度的同时,针对本单位的实际情况,制定并完善为单位基础管理所必须的各项内部控制制

度和内部财务管理制度,增强行为约束能力,强化支出管理。

4.2 建立科学的财务评价体系

长期以来,我国事业单位会计只包括财务会计,而不包括单位内部服务的管理会计,并且事业单位主要是为宏观的预算管理服务的,内部管理的重要性没有很好地体现。随着省级事业单位管理体制和运行机制的不断变化,要根据市场经济原则,灵活地运用管理会计中的差异分析、定量分析、标准成本、责任成本等方法对事业单位的每个成员实行量化管理,建立科学的评价体系,监督、评价、考核事业单位预算执行和项目完成情况,才能改善管理,提高效益。相信这些前瞻性的工作,不久将会在各事业部门开展。

5 财务管理体制改革后的成效

5.1 会计秩序的科学化和规范化

各项凭证的填制和审核制度得到完善,会计电算化的水平将有较大的提高,会计报表的编制更加规范,会计信息更加客观,从根本上杜绝了假账现象。通过财务管理体制的改革有利于增强宏观调控能力,有利于省级气象部门财力集中,有利于财权和事权的统一;有利于“大收大支”的财务管理,有利于加强单位预算的管理,有利于维护正常的财务运作秩序。

5.2 行政秩序的有形化和法律化

实行会计集中核算,能有效控制单位的铺张浪费和突击花钱的现象,降低了单位成本。年度预算做到事前有控制,事中有监督,事后有检查,防止不正之风和腐败行为的发生。经过财务体制的改革,会计核算已由“暗箱操作”变成了“阳光作业”。各单位的每笔开支都在财务结算中心的这面镜子前照一照。这样做,一是给群众一个明白,也还领导一个清白,有利于增强领导的威信。二是能加强各单位遵守财经纪律的法制观念,把不合理的开支遏制在萌芽状态。三是会计的监督职能在深度和广度上得到发挥。四是会计信息质量得到保障,促进行政秩序的有形化、法制化。

综上所述,财务管理体制改革是大势所趋。通过改革,一个崭新的、生机勃勃的良好局面,一定会在不久的将来出现在我们的面前。

参考文献

- 1 韩晓琴. 浅议事业单位的现行会计制度. 会计之友, 2004, (1).
- 2 刘晓艳. 事业会计. 长春: 中南大学出版社, 2002.