

事业单位会计核算中预算管理一体化存在的问题和对策探讨

深圳市宝安区福永花蕾幼儿园 黄佳文

摘要：现阶段，财政部门推行《预算管理一体化规范（2.0版）》，在不同的市场主体下，该《规范》的实施可提供符合实际市场需求的预算管理框架，以此促进我国经济高质量发展。预算管理一体化理念的提出，为事业单位会计核算、预算管理、审计监督等多个方面提供了强有力的政策支持。鉴于此，本文分析了预算管理一体化对会计核算的影响，并有针对性地提出了相应的控制措施，以期对事业单位预算管理一体化发展提供有效参考。

关键词：预算管理一体化；事业单位；会计核算

DOI：10.12433/zgkjtz.20241414

随着财政体制深化改革的推进，2021年出台《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》，将预算管理一体化系统正式在全国范围内的行政机关、事业单位实施。预算管理一体化是将预算单位预算管理工作与大数据、互联网有机融合，通过信息化手段实现对所有预算单位在会计核算、资产管理、政府采购、预算管理等方面的管控，它将对预算单位会计核算的规范性与标准产生深远影响。

一、预算管理一体化的主要特点与创新方式

预算管理一体化涉及事业单位预算管理的主要流程与环节，它实现了财政部门对辖区事业单位预算数据的统一管理，并将以往事业单位会计核算软件、国库集中支付系统、资产管理与决策系统进行了整合。通过将信息化技术引入管理工作，发挥了大数据技术的优势，解决了以往各下属事业单位在预算数据库、财务核算等方面在技术标准、规范统一性不兼容上的问题，使预算管理系统得到了创新，并在政策的完善、风险的预警、决策的制定等方面进行了强化，为财政体制改革提供了制度保障。

预算管理一体化将在以下方面实现创新：一是实现了预算编制的细化创新。通过实施财政预算

管理一体化，事业单位项目预算被纳入项目库管理，并在入库前由财政部门对相关依据是否充分、需求是否合理及绩效考核目标是否科学进行审核，提升了预算的准确性；二是体现在对事业单位项目结余资金进行了有效的盘活，并对结转两年以上仍未使用的财政资金予以回收，使国库资金得到了有效使用；三是在预算管理透明度方面进行了创新。实现财政预算管理一体化后，中央财政可以系统地了解每一级政府预算单位的财政资金管理情况，实现了财政资金的有效管控，增加了各级预算单位财政资金管理的透明度。

二、预算管理一体化对事业单位会计核算的影响

（一）对会计核算的影响

首先，事业单位实施预算管理一体化可精简财务审批的手续，节省审核时间，促进各部门间的沟通，进而推动会计核算工作的有效开展。

其次，实施预算管理一体化，不仅能优化会计科目，还能通过管理体系改革、优化会计报表，消除传统会计报表中收支核算过于简单、资产负债不够明确等弊端，取而代之的是双基础、双报告的报表形式。

最后，实施预算管理一体化形成“预算+财务”的工作模式，可准确反映事业单位受托资产的情况，使相关人员明确资金的使用状况，推动预算管理工作的顺利进行，提高会计核算工作的精细化程度，统一核算口径，提高工作质量。

（二）对预算管理的影响

事业单位实施预算管理一体化可协调事业单位各部门的力量，提高财务管理工作的效率，最大限度地避免财政资金流失，确保资金的高效利用。通过大数据技术构建预算管理一体化平台，可全面实现预算管理的信息化，增强对预算数据的监督效果，审查预算工作各方面的指标，使其更具科学性与合理性，从而提高会计核算工作的准确率。同时，能生成符合实际的财务会计分录与财务报表，

准确反映预算管理情况，并形成报告，使各部门的人员及时了解预算信息，从而采取相应的策略，达成预算管理目标。

三、事业单位执行预算管理一体化中存在的问题

（一）预算管理源头把控不合理

部分单位制度不够完善，在实际工作中，存在子项目分类不清晰的问题，难以找到匹配项目，导致各项支出难以准确对应相应的会计科目。工作人员为了达成业绩目标，解决项目与资金管理的冲突，按照资金随着项目走的规定，盲目设立项目，造成项目冗余，加上在后续管理工作中，未有机整合项目，造成项目混淆、资源浪费，增加了预算编制的难度。同时，在预算编制工作中，单位没有掌握科学的预算编制方法，导致制定的预算方案与实际不符，预算执行受限，影响了整体的预算管理效果。

（二）缺乏有效的动态监控目标

目前，部分单位受传统工作观念的束缚，对预算管理工作缺乏有效的动态监控目标，主要表现在以下方面：首先，没有完全实现预算管理一体化强调的协作性，信息化平台的利用不够充分，导致工作执行不畅，基层业务人员多且容易变动，在数据追踪上可能存在难以责任到人的问题。其次，部门设置具有一定的灵活性，导致一些预算项目的编制可能无法精准到某些特定的部门，难以实现归口管理，在一定程度上影响了对后期执行过程的动态追踪。最后，职能相近的部门可能存在竞争性领域重复项目，一些基础性的职能部门会出现低效项目编列预算，或出现人头经费挤占公用经费、公用经费挤占项目经费的现象。

（三）关联管理机制不完善

部分单位管理考核指标不统一、部门之间无法实现有效衔接、不能及时发现预算管理工作中的问题，使问题得不到有效解决，影响了预算管理质量。在日常的管理机制中，财务部门与基层部门只有在涉及费用收支业务时才会联系，日常业务则较少有关联。再加上各业务部门之间未能保持良好的沟通，未能对业务进行有效的交流，使预算指标出现差异，导致在同种预算科目下产生了不同的预算明细。在采购活动与资产活动的管理工作上，无法采用灵活的方式进行处置，相关部门工作效率低下。此外，部分单位对一些可以下放的权力没有下放，增加了业务办理的重复性，再加上部分部门的业务存在特殊性，无法量化其财务指标，这在一定程度上影响了各部门之间关联管理机制的运行。

四、事业单位在会计核算中强化预算管理一体化的具体措施

（一）从源头把控，做好预算管理工作

事业单位要想在预算管理一体化模式下做好会计核算工作，就要从预算源头进行把控，确保预算管理质量。因此，可以从两方面入手开展相应的工作。

第一，从事前的绩效考核工作入手，在开展预算管理工作前，要细致、全面地分析各个项目，明确哪些项目是无效项目，并及时予以处理，避免其影响预算与会计核算工作的开展。同时，管理人员要参照后期的绩效管理目标，对前期的预算编制进行考量，对资金回收率低下、支出金额较大、工期较长的项目，要予以重点关注，明确绩效考核目标，在财政政策的指导下提高绩效考核工作的质量。

第二，从预算管理的控制规则入手，针对常见问题制定硬性规定，并形成有效的执行方案，改革预算管理工作方式，从而协调各方面的工作。同时，要融合预算编制、计划实施、绩效考核工作，以此适应新时期下预算管理工作的需求，做好项目入库管理，打造一站式预算管理体系。

（二）规范预算管理流程，强化动态监控管理

首先，应制定培训方案，组织相关工作人员深入学习预算管理规范，使其对预算管理一体化形成正确认识，明确工作流程，掌握相应的规则，以便维护预算管理一体化平台。同时，加强对工作人员的培训，使其明确费用支出规范，进而完善预算管理流程，及时发现并解决问题。

其次，管理人员应以身作则，亲自参与预算执行工作，掌握工作要点，强化预算管理，考察整个工作周期的各个环节，找出工作中存在的不足之处。在此过程中，管理人员一方面要严格遵守单位的预算法，根据其规定处理相关事项；另一方面应以预算管理制度为依据，结合事业单位的性质与地方财政工作要求，梳理预算管理流程，保证预算管理流程的规范化。

再次，从预算管理的监督工作入手，通过设立独立的监督机构，制定严格的监督制度，最大限度地发挥监督机构的作用，全方位监督预算管理的各个环节，真实反映事业单位的预算资金情况，使管理人员能精准掌握资金的调拨与分配，为制定下一步工作计划提供参考。

最后，从预算管理的支出工作入手，无论是财政性支出，还是非财政性支出，均要制定动态的追踪方案，并予以落实。

（三）强化事业单位业务部门协同发展

为了确保事业单位预算管理一体化的协同推进，实现财政部门与事业单位之间的预算衔接与监控，应建立长效的协同机制。

首先，形成不同层次预算单位之间的有效衔接。地方财政部门应在财政预算管理一体化平台的基础上，搭建预算管理框架，并针对不同事业单位的实际需求完善项目管理模块，通过预算申报模块实现事业单位逐级申报、汇总预算工作群体体系。

其次，应为预算管理一体化运行建立一支运维与服务团队，并通过建立工作群，及时了解、解答财务人员在系统应用中遇到的困难。通过汇总、分析各事业单位提出的意见与建议，不断完善预算管理一体化系统与机制。

最后，事业单位应强化内部控制工作，通过信息化系统严格执行不相容岗位分离、内部审计等内控手段，特别是应建立财政、预算单位、人民银行、上级主管部门之间的对账机制，例如：通过每月报送零余额账户支付清单的模式，使财政资金的支付得到有效的监管，避免风险。

（四）强化事业单位上级主管部门的职责

事业单位在实施财政预算管理一体化后，其主管行政机关既强化了对单位的监管，也使其主体监管责任不断增加。一是主管行政机关在通过系统汇总下属单位预算时，拥有对单位预算进行审核、监管的义务，并通过系统对财政资金的支付进行实时监控。二是行政机关根据下属事业单位的实际需求，集中向财政部门提交特殊性的检验申请，统一负责汇总预算的监管职责。三是在系统使用过程中，行政机关可根据规定对事业单位提交的预算方案、财政资金支付申请予以撤销、退回、补充相关材料，全部审核后上报财政部门。

（五）促使项目预算资金的精细化管理

目前，财政预算管理一体化对事业单位的预算可分为人员支出预算、保运转支出预算及特殊目的预算三大类。人员方面的预算支出与保运转方面的支出将被列入系统的基本支出项目下，特殊目的预算支出则被列为项目支出。系统中将弱化基本支出、项目支出类型的区分。例如：事业单位在对固定资产进行日常管理时，在财政预算管理一体化系统中新增模块，若需要购置仪器、设备，需要通过系统填报拟采购固定资产的相关信息。上级主

管行政机关、财政部门在审核采购申请时，如果设备达到固定资产标准，则将其纳入资产项目库、政府采购预算库，并将信息录入固定资产管理模块。

（六）通过培训使财务人员适应预算管理一体化

事业单位应重视预算管理一体化人才的培养，通过各种类型的培训提升预算管理一体化操作水平。一是当地财政部门应响应财政部要求，组织辖区内的事业单位就预算编制、项目审核、预算执行等内容进行面对面培训，并可由软件公司的专业人员通过实操提高培训人员的能力，使培训更加生动。同时，通过专业的解答、讨论，财务人员可以掌握相关操作技能，解决工作中遇到的难题。二是可通过手机 APP 或登录财政部、财政厅官网，使财务人员随时、随地学习财政预算管理一体化系统的操作，并及时发布系统更新及预算管理相关文件的信息。

五、结语

综上所述，在我国社会经济体系中，事业单位发挥着重要作用。为应对国内现阶段市场经济环境的变化，做好会计核算工作，事业单位应积极推行预算管理一体化建设。为达成目标，在实际工作中，可从三个方面入手，减少预算管理一体化建设对会计核算工作的影响：一是从源头把控，做好预算管理工作；二是规范预算管理流程，强化动态监控管理；三是加强信息化建设，推动全方位、多主体的联动管理。通过上述措施，事业单位可以提高会计核算工作的质量与效率。

参考文献：

- [1]陈志堂.行政事业单位预算绩效管理存在的困境及对策[J].财经界,2022(25):63-65.
- [2]何云.行政事业单位资产管理与预算管理一体化建设的思考[J].当代会计,2022(3):139-141.
- [3]蒋权权.预算管理一体化在事业单位中的运用浅析[J].财讯,2022(19):175-177.
- [4]许宏才.加快推进预算管理一体化建设以信息化驱动预算管理现代化[J].中国财政,2020(19):1.
- [5]潘怡佳.关于行政事业单位预算管理问题的思考[J].质量与市场,2022(18):58-60.
- [6]屈小娇.行政事业单位预算绩效管理现状分析及对策探究[J].财经界,2022(26):54-56.