

事业单位运用管理会计应注意的几个问题

李玲

（一）要与财务会计相结合

财务会计信息主要反映单位资金活动和经费收支执行的结果，管理会计信息包括管理会计应用过程中所使用和生成的财务信息和非财务信息。在实际工作中，很多管理会计信息其实是对财务会计信息的二次加工，是在对财务会计基础资料整理分析的基础上帮助管理层进行预测和决策，其准确性需要依靠财务会计信息来检验。因此，事业单位管理会计应与财务会计紧密结合，进一步规范财务会计基础工作，确保各类财务信息真实完整。

（二）要与内部控制相结合

事业单位的内部控制系统和财务会计系统是相辅相成的。一方面，内部控制系统的建立和完善为搭建管理会计体系创造了良好的制度和控制环境，预算、收支、政府采购、资产、建设项目和合同六大业务层面的内部控制为管理会计的应用提供了标准和依据；另一方面，管理会计系统能够把内部控制执行过程中的信息及时反馈给相关人员，以便有效反映预算执行情况，明确责任，考核业绩，合理配置资源，提高支出效益。因此，管理会计系统应嵌入单位内部控制系统中，互相促进，共同实现管理与控制的目标。

（三）要与预算管理相结合

管理会计的应用应当贯穿事业单位预算管理的全过程。在预算的编制、执行和评价过程中要明确各个部门的权利和责任。在预算和支出规划编制阶段，可利用管理会计工具对近几年的财务收支数据、预算执行情况、绩效评价

结果和决算报告等信息进行加工整理、综合分析，结合各部门的实际业务需求科学合理地进行预测。在预算执行阶段，应对预算执行的效率和效果进行监控，及时反馈预算执行过程中发现的问题，对执行进度偏离计划的原因进行分析，以便管理部门及时采取解决措施。在决算编制和绩效评价阶段，应对决算数据的真实性、准确性和完整性进行评估，对决算偏离预算的原因进行分析，加强决算分析报告和绩效评价结果的应用，为管理层提高内部管理水平提供支持和建议。

（四）要与资产管理相结合

目前，事业单位的资产管理信息系统已较完善，能反映实物资产的类别、价值、使用年限、使用状态等信息，但仍缺乏对数据的分析和有效利用，不能提供决策有用的信息。因此，笔者建议，管理会计系统应和单位的资产管理信息系统相结合，利用管理会计工具对各类资产数据进行加工，为资产的配置、使用、报废、内部调剂、出租、出借等提供决策依据，以达到优化资产配置、提高资产使用效率、有效防止国有资产流失、保障国有资产安全完整等目的。

（五）要与项目管理相结合

事业单位项目支出管理目前还存在很多问题，主要体现在：缺乏科学合理的立项和分类标准，项目数量多但重点不突出；预算决策机制不完善，“重分配、轻管理”现象较为普遍；项目库建设滞后，在预算编制中的作用发挥不充分；绩效管理和预算评审欠缺，预算透明度不够高等。因此，笔者建议，事

业单位应当建立项目管理信息系统，通过运用管理会计的工具方法对项目进行全过程管理。一是分析项目的立项依据是否充分，实施方案是否详尽，资金需求是否合理，绩效目标的设定是否科学，从而为选择入库项目提供决策依据；二是根据事业发展的需要和各部门业务工作计划对入库项目进行分类和排序，为编制项目预算和规划提供有效信息；三是对项目预算执行进行动态监控管理，提高项目资金使用的规范性、安全性和有效性；四是对项目执行结果进行绩效评价和分析，加强对评价和分析结果的运用，为以后年度项目预算安排和编制提供依据。

（六）要搭建管理会计信息系统

管理会计的功能要得到有效发挥，离不开信息化手段的支撑。事业单位应充分利用新兴信息技术和管理会计分析手段，结合单位自身管理需求，通过新建或整合、改造现有系统等方式，推动管理会计信息系统的搭建，加快会计职能从重核算到重管理决策的拓展。事业单位的管理会计信息系统至少应包括会计决策支持系统、全面预算管理系统、项目管理系统、资产管理系统与绩效评价系统等子系统，并将这些子系统紧密结合，使事业单位管理人员能够通过信息系统快速、准确地了解单位财务管理状况，及时收集、处理有关信息，并通过各子系统间的依存关系进行信息反馈。

（作者单位：国家新闻出版广电总局
无线电台管理局）

责任编辑 李卓