

从怀化

看

会计集中核算生命力何在

□ 赵幸福 向彩柏

我们看会计集中核算的意义和作用,通常是说其有利于从源头控制腐败,有利于节约经费开支和提高会计核算信息质量。会计集中核算的意义和作用到底还有哪些呢?随着政府采购和国库集中支付制度的推行,会计集中核算还有无存在的必要?从怀化会计集中核算改革的做法和所取得的成效,我们会得到许多启示。

怀化实行会计集中核算一年多来,显示了强大的生命力,得到了各方面的充分肯定。但笔者通过调查了解

到,他们是在前人探索实践的基础上,走的是一条使会计核算中心从日常报账、记账和监督的纯会计核算机构转向集会计核算与预算执行相结合、财政节支与增收相结合、预算分配与财务管理相结合的综合管理部门的路子。也就是说,他们已从单纯注重节约经费开支,注重提高会计信息质量,转向如何使财政部门 and 各单位能够从会计集中核算改革中获得“实惠”,如何促进财政综合改革。其做法主要有以下几个方面:

不相容的职务分开,定期或不定期轮岗、换岗。三是抓好财务管理各环节的具体工作。从笔者接触的上述企业来说,尽管现行的财务管理系统各环节的设计比较科学,其具体工作可以通过预算体系、报告体系、收入管理、支出管理、资金管理和业绩评估等六个子系统的运作和配合来进行,但在实施的力度上存在不足:预算缺乏刚性,费用往往超预算,而销售等指标又达不到要求;奖惩措施不配套,业绩评估体系也存在问题,在业绩考核中没有考虑影响业绩的相关指标,如有的分厂(事业部)效益较好,但它们接受总厂投入的资金也多。因此应严格预算指标体系,加强预算的刚性作用;对于

业绩考核,可建议总厂实行EVA(经济增加值)管理法,把企业业绩与投入资本挂钩,在业绩考核中一定要考虑投入资本的机会成本,这样不但使分配体系更合理,也能在很大程度上杜绝那种争投资的行为,对企业资金的整体运作和提高资金的使用效率都有利。

此外,作为财务科长,还要大胆创新,不断探索财务管理的新方法。就笔者接触的上述企业来看,就有很多问题需要我们探索新的财务管理方法来解决。比如,企业改制后,剥离下来的不良资产较多,在如何对不良资产进行处置方面就有许多课题等待我们去研究。不能将不良资产长期挂账,一味

一、实行税务代征,堵住税源流失,聚大税收收入

长期以来,行政事业单位纳税意识淡薄,加之税源分散、零星,税务部门难以依率计征,造成税源大量流失,且征税成本偏高,形成的可用财力甚微。在实行会计集中核算后,由于各行政事业单位财务收支行为均由会计核算中心集中核算,其纳税行为自然也纳入了会计核算中心的把关范围,且核算中心可发挥现有人员、场地、资料和网络优势,在基本不费成本的情况下实现各核算单位照章纳税。怀化市会计核算中心在成立8个月后就以所掌握的集中核算资料为基础,对集中核算单位纳税情况进行了全面统计,提出了可行性分析预测报告及具体操作方案,在多次与市地税部门协商后,于2003年5月份取得了代征代扣代缴税款资格。之后,他们只用一个星期的时间,就完成了市直151个行政事业单位1—4月的个人所得税的清缴工作,入库税款110万元,取得了比税务部门直接征收明显得多的功效。预计2003年各种税收代征额超过400万元,按2002年统计口径,将增加市本级财

等政策去解决,而是应主动寻找解决的办法。除了采取措施防止新的不良资产形成外,对先前的不良资产处置问题,可在单项资产出售、捆绑出售、银行托管或在企业成立独立核算的资产经营公司专门处置等方法中分析、权衡、选择,以期达到帕累托最优。总之,作为一名优秀的财务科长,不仅应具有良好的专业知识和较高的管理能力,还得具有创新的理念和清晰的财务管理思路,只有具备了这些基本素质,才能处变不惊,遇到什么问题都能迎刃而解。

(作者单位:湖南理工学院)

责任编辑 崔洁

政收入2.5个百分点,且全是可用财力。

二、实行以票管费,堵住非税收入流失,在增加政府可用财力的同时,调节各单位的收入分配

非税收入是行政事业单位的主要财源,其额度有多大?据该市2002年的统计,市本级非税收入已超过3个亿,为同期本级财政一般预算收入的160%。非税收入管理中存在的问题集中体现在三个方面:一是流失过多,二是调控偏少,三是分配严重不公。为解决这些问题,怀化市会计核算中心一是密切与市非税收入管理局合作,做到信息共享,协同监管。主要做法是由会计核算中心设置相应柜组负责核销财政收费票据,非税收入管理局凭会计核算中心票据核销证明确定单位的购票行为,从而确保财政票据非税收入全部入库。同时会计核算中心加强对税务发票收费行为的把关,也基本保证了发票收费收入的全部入库。二是开征政府调节基金,融控制支出、增加政府可用财力与调节分配于一体。非税收入数额庞大,分布不均,是造成单位之间苦乐不均的根源。该市纳入会计集中核算的单位有134个,人均收入4.34万元,最高单位人均19万元,最低单位人均1万元;人均支出3.09万元,最高单位人均9万元,最低单位人均1万元;单位平均发放奖金福利占同期同口径财政统发工资的50%以上,其中84%系单位自定项目发放,最高人均是最低人均的两倍,而个别单位连政策规定的误餐费和生活补贴都难以按时发放;接待费开支占同期公用经费的13%,单位与单位之间差别也十分悬殊。为了改变这种严重扭曲的分配关系,怀化市会计核算中心积极向政府建议开征政府调节基金,并制定了切实可行的实施方案。具体做法是:在会计集中核算的机制保障下,实行业务接待费与公务费比例挂钩,明确部分具有共性的奖金福利项目和标

准,对超比例开支的接待费和超标准、超范围发放的奖金福利实行超率(额)累进征收政府调节基金。此举既达到了建立行政事业单位业务接待费和奖金福利开支的规范控制机制,控制了支出,又相应提高了政府对单位非税收入的调控比例,增加了政府的可用财力,还达到了调节分配关系的目的。

据初步测算,以上两项措施的执行到位,既可有效控制奖金和福利的无度增长,还可每年增加政府可用财力近600万元,同口径增加本级财政一般预算收入3个百分点。同时由于政府调节基金设计合理,调节比例比较符合实际情况,在施行中不仅没遇到阻力,反而受到集中核算单位的欢迎。

三、妥善分离,规范运作,积极为提高单位理财水平创造条件

怀化市的会计集中核算改革,不是建立在各单位精简会计人员、撤消会计岗位的基础上,而是充分考虑了各单位原有会计人员相对不足,财务管理相当薄弱的实际情况,在成立会计集中核算中心时,只是从业务上实行“会计”和“财务”的分离;各单位会计人员身份、待遇保持不变,只是不再从事会计核算工作,而是集中精力依法理财,加强各单位财务管理。这一办法不仅克服了人员变动的矛盾,有利于保持财会队伍稳定,还有利于各单位加强财务管理基础工作,提高财务管理水平。

成立会计核算中心,不是简单为各单位代理记账,而是为提高各单位理财水平采取一系列有效办法:一是试行了单位财务风险自动预警制度和单位年度财务状况评价报告制度,积极为各单位防范、化解财务风险提供支持。二是对专项资金实行“单位确认、据实列报、单独核算、专款结算”的办法,不但有效防范了专款不能专用行为的发生,也充分考虑了各单位向上级争取资金的真实意图和需要,同时还有效化解了会计集中核算过程中

的财政风险。三是将各单位的内部财务制度作为会计核算中心财务把关的依据之一,从客观上要求各单位建立一套内容全面、要素齐全的内部财务管理制度。会计核算中心还制订了单位内部财务管理制度体系的指导性意见,给各单位建立健全财务管理制度提供指导和帮助。四是坚持单位财产物资明细核算与中心总账核算的核对、盘点和送审制度,促进各单位加强财产物资的账实管理,基本实现了在单位财务管理与会计核算相对分离的情况下单位财产物资会计核算的财务管理不脱节,做到账实相符,有效防止了国有资产的流失。

四、注意与财政其他方面改革相衔接,为其他财政改革铺平道路

作为财政改革的重要组成部分,怀化市在会计集中核算改革中注意与财政其他方面改革相协调、相配合。如会计核算中心目前实行的“单一账户,集中支付,集中核算”内部运行机制,已清晰具备了国库集中支付雏形,为国库集中支付改革营造了环境;按照政府采购目录,将所有财政性资金的政府采购行为纳入了核算中心的核算范围,为推行政府采购提供了保障;所有集中核算单位的收入和支出均在会计核算中心监督下流入和流出,所有会计信息均自会计核算中心集中生成,从根本上保证了综合财政预算和部门预算的完整性、客观性和执行的严肃性。

从怀化会计集中核算改革的实践,我们可以看到,会计集中核算改革的作用和意义是多方面的,运作实施模式也不是惟一的,其生命力是否能壮大,关键要看我们如何去充分发挥其作用,如何去充分挖掘、放大其正面效应。一句话,会计集中核算改革市县有着广阔的前景,但仍有一个与时俱进、不断完善发展的过程。

责任编辑 崔洁