

# 强化

## 行政事业单位会计管理职能的思考

周延良

社会主义市场经济的确立,给行政会计工作注入了新的活力,同时也提出了新的要求。怎样转变观念,深化会计改革,强化会计预测、核算、分析、决策功能,提高资金的使用效益,是当前行政事业单位财会工作者必须认真思考的问题。

### 一、当前行政会计管理职能作用未得到充分发挥的主要原因

#### 1. 重事后核算,轻事前预测。

由于缺乏科学的预测,往往造成寅吃卯粮和不应有的经费超支。财务部门对用钱单位的经费增拨,常常也只是在事后核算的基础上进行的,忽视了资金使用前的预测控制,导致了用钱单位不重视资金效益的现象。

#### 2. 重预算内资金核算,轻预算外资金考核。

一些单位对预算内资金的核算,能严格开支范围,明确经济责任,制定落实管理措施;而对预算外经费的管理却呈“捆不住,收不拢”局面,财力分散,开支较为混乱。

#### 3. 重支出结构核算,轻支出结构优化。

近年来,一些单位纯行政事业经费下降,消耗性费用上升,造成结构比例失衡,其重要的原因就是会计监督乏力。就预算会计而言,在预算编制及实际执行中,为8万美元,这时企业可以将支付原材料款项的时间定在9月15日,这样外汇收支时间一致相互抵消了一部分外汇风险。即使汇率在9月15日发生变动,只有2万美元面临外汇风险。

利用配对管理的方法企业可以根据其生产经营需要来进行,将其列入企业的生产计划。同时,采用配对管理方法可节约管理外汇风险的费用。但是,由于这种方法要求外汇收支在时间、数量上尽可能一致,从而对企业的管理水平提出了更高的要求。另外,要使企业的外汇收支完全“配对”也是非常困难的,需要企业采取其

忽视了支出结构的优化;就单位会计来讲,相当多的单位除生活费外,对事业性费用支出无计划、无定额,流于形式,只能消耗后按支出项目进行核算。

#### 4. 重资金的静态平衡,轻资金的使用效益。

各单位对经费的收支只注重帐面平衡数的考核,很少跟踪问效。资金拨出后,其使用效益究竟怎样,还没有一套完整的考核指标体系,其结果是一方面经费紧缺,另一方面则是使用效益低下。

### 二、对强化行政会计管理职能的思考

1. 实行复式预算,合理安排资金。复式预算即将同一预算年度的经费收支按其不同性质,分别汇编成两个或两个以上收支对照表,以特定的预算收入来源保证特定的预算支出,并使两者之间保持相对稳定的对应关系。复式预算可以分为事业性预算和非事业性预算,即建设性和经常性预算。实行复式预算有利于完善会计管理职能,可以把各项收支按其不同性质,分开管理,并根据其财力来确定两种资金的比例,从制度上杜绝两种不同性质资金在安排使用上的相互挤占和挪用。同时,也有利于深化会计体制改革,提高会计管理水平。实行复式预算后,对不同性质的经费实行不同的管理方法,能较好地提高财务预算的约束力,解决管理不善的问题。其他方法加以配合。

除了上述方法以外,企业还可以利用其他方法管理外汇风险。如可以将外汇收入的币种多元化,即同时持有多种外币,这样当汇率变动时,一种币种产生的收益可以弥补另一种币种的损失,从而在整体上降低外汇风险。企业也可以将外汇收入购买金、银、不动产或企业所需要的原材料等实物性资产,特别是在通货膨胀率较高的情况下,持有实物资产是管理外汇风险的一种较好的办法。

责任编辑 刘志新

# 关于建立财务管理良性 循环机制的探讨

阎达五 王化成

财务管理机制是指企业财务人员在处理环境认真分析的基础上,为实现一定的目标而不断推动财务活动正常运行的过程。从系统论的角度看,要想实现系统的良性循环,必须具备科学的系统目标、完善的运行环节和优良的外部环境。因此,要建立财务管理的良性循环机制,必须重构财务管理的目标,并完善其运行环节,优化其外部环境。本文亦就此三方面作些论述。

## 一、重构财务管理目标,优化导向机制

财务管理目标是企业财务管理所要达到的根本目的,它制约着财务运行的基本特征和发展方向,是财务运行的一种驱动力。不同的财务管理目标,会产生不同的财务管理运行机制,科学地设置财务管理目标,对优化财务行为,实现财务管理的良性循环,具有重要意义。但是,当前我国财务管理目标存在着严重的紊乱现象。在经济体制转轨时期,企业的外部环境十分复杂,使得财务管理既没有能够达到以实现企业财富最大化

为目标的理想高度,也没有能够达到以单一的利润最大化为基本目标,而是具有多重目标的特征。即追求“利润最大化”、“产值最大化”和“人均收入最大化”这三种在一定程度上相互矛盾的目标,共同组成了现阶段我国财务管理的目标群体,制约着企业财务管理的运行机制。因此,要使企业财务运行趋向合理,财务管理实现良性循环,必须重新构建财务管理目标。我们认为,在当前情况下,企业财务管理的最佳目标应该是“财富最大化”。

财富最大化是指企业通过财务上的合理经营,采用最优的财务政策,在考虑货币时间价值和风险报酬的情况下,不断增加财富,使企业总价值达到最大。财富最大化目标体现了对经济效益深层次的认识,是现代企业财务管理的最佳目标。在财富最大化目标的驱动下,企业财务运行具有以下特点:(1)重视投入与产出的比较,按边际收入等于边际成本的原则进行资金的投放和产品的生产,确定企业最佳规模。(2)科学考虑风险与报酬的状况。

题;并可以适当扩大管理范围,硬化调控手段,强化调控职能,改变会计工作的被动局面。

2. 优化支出结构,强化会计预测、决策功能。财务部门要根据单位的特点,对支出结构进行科学的分析、预测、论证,搞好支出结构的优化设计。一般来说,首先要绝对保证单位各项事业任务的完成。为此,要扩大事业性支出的比重。笔者认为,用于事业性的开支不能低于总量的85%。对消耗性支出,要进行深入调查研究,根据行政事业供应标准,单位杂项收益数量以及对外交往程度等因素,确定一个较为合理的比例,并明确规定最高消耗限额,超过者要给予必要的行政、经济处罚,从而加强各种消耗性支出的控制。应象企业编制生产费用和成本计划一样,制定费用消耗定额,彻底改变“寅吃

3. 改革考核办法,提高资金使用效益。目前,大多行政事业单位对经费支出并未建立一套跟踪考核指标,资金使用效益缺乏考核。故有些设备购前未进行可行性论证,购后处于闲置中。为此,一是要加强考核单位、部门设备完好率、资金利用率和资金节约率;二是要考核千元以上开支的事业成本及可行性论证方案,加强实际费用与计划费用之间差异分析;三是对基建投资,应核算资金的时间价值。加强资金使用的成本核算,有必要变收付实现制为权责发生制,使费用负担与受益情况相匹配,便于对成本费用与业务成果对口地进行考核和分析。

责任编辑 刘志新