

者认真、勤恳的作风和执法不阿的精神理应受到社会的尊重，但领拨报销决不是预算会计工作的最高标准，它只是整个预算会计工作的一部分。事业行政单位一般都是领导机关或为生产、生活服务的主管部门及其所属单位，上面关系着国家的方针政策，下面关系着广大群众，预算会计应该扩大工作圈子，置身于社会再生产的大环境中，站在发展生产、发展事业的高度，既要模范地执行财经纪律和财政制度；又要放开眼界，善于经营管理，成为发展事业的好参谋，预算会计工作也就更有生气，更有活力。

### 五、从只核算收支余超向核算经济效益转变

预算会计从反映和核算国家预算执行情况这个角度看，核算收支余超是理所当然的，但讲究经济效益和重视经营成果这一内容，既然已经进入预算会计的核算范畴，因此，不核算成本费用的提法，就值得商榷了。尤其是事业单位，虽然它一般不直接从事生产，但并非绝对不从事生产，而且他们所从事的事业，往往是直接或间接地为社会生产和人民生活服务的。总是以一定的耗费去获得一定的成果，这就存在着核算成本（费用），讲求效益的必要性和可能性。当然不是所有的事业行政经费都可以进行成本核算的，因为行政工作和事业活动，总是首先表现为社会效果或政治效果，有些是难以用经济指标来衡量的。但仍然有一部分事业成果可以核算其成本、费用，如苗木或良种的培育成本、课题研究费用等等。至于有的事业单位直接进行的生产经营活动，更须实行成本、费用核算了。

长期以来由于受“不核算成本费用”观念的束缚，预算会计一般比较缺乏经营观和效益观。即使对直接生产或有偿服务，在核算上也习惯沿用收付实现制去核算收支余超，全额列收，全额列支，或者塞在“暂存”、“暂付”的大麻袋中，搞不清成本高低、效益好坏。因此，必须转变单纯核算收支余超的观念，在事业行政经费的管理中溶入经营观、经济效益

观，既用收付实现制核算收支余超，又用权责发生制核算成本费用和经营成果，努力探索、完善预算会计特有的核算和管理方法。

观念的转变是根本的转变，预算会计观念的转变必将对预算会计的改革带来新的活力和积极的影响。但是，我们在探索预算会计观念转变的同时，必须十分明确的是：预算会计核算、反映和监督的主要对象，仍然是预算资金的活动；而预算资金分配的主要形式仍然是无偿形式。预算会计与国家预算仍然有不可分割的紧密联系。我们探讨预算会计的观念转变和改革，必须围绕更好地搞好预算资金活动的核算、反映和监督为总目标来进行，如果放松了对预算资金活动的核算、反映和监督，片面强调把重点转移到“其他经济活动”上去；或者否定预算会计的基本核算方法，那就是舍本逐末了。

（作者单位：蒋宝康浙江省财政厅、徐建浙江省临海市财政局）



△河北省冀县财政部门在会计队伍中开展了创“三红”活动，“三红”即：当家理财，正确处理国家、集体、个人三者利益关系的“红管家”；严格执行财政法规、财经纪律、财务制度的“红卫士”；认真进行财务分析，参与预测和决策的“红参谋”。通过创“三红”活动的开展，该县财政收入增长速度明显加快，财政支出得到有效控制，会计达标等工作也得到加强。

（马金辉）

△黑龙江省肇东市五站供销社自实行按分销店和部组为单位进行利润大包干的办法以来，收到了良好效果。他们的主要做法是：①变干部任命制为选聘制；②变指标分配为公开招标；③变固定工制为合同工制；④变固定工资为效益工资；⑤变单一管理为强化管理。

（李志然 宁国喜）