

行政事业单位财政预算与财务管理 协同发展研究

——评《〈政府会计制度〉核算指南—— 行政单位会计实务案例精讲》——

伴随中国特色社会主义市场经济的发展，经济体制、财政管理体制改革的深化，为适应权责发生制政府综合财务报告制度改革的基本要求，完善事业单位会计核算，提升财务管理水平成为了目前的重中之重。尤其在新政府会计制度体系的建立下，行政事业单位财务问题得到全面反映，减少信息失真现象的发生，提高了会计信息的准确性。其中为进一步满足广大财务工作者的学习要求，《〈政府会计制度〉核算指南——行政单位会计实务案例精讲》一书的结合《政府会计制度》、《政府会计基本准则》、《固定资产准则》等，并结合实现，依据近几年行政事业单位会计现状，为相关财务者提供理论支撑。

自2019年1月1日起，《政府会计制度》的出台为行政事业单位财务工作指明了前进的方向，对提高政府会计信息质量、实施绩效管理、建立现代化财政制度具有重大现实意义。本书从现实出发，结合行政事业单位的发展现状，实现了理论与实践的整合，其特点主要体现在三点。其一，该书体现政府会计改革的主要精神，书中不仅对行政事业单位《政府会计制度》进行总体说明，而且还通过案例分析的方式着重探析了资产、负债、净资产、预算等内容，对新旧会计制度衔接问题展开研究。其二，该书实现了理论与实践的结合，在阐述会计实务操作的时候做到深入浅出，并结合当前备受关注的国库集中支付改革、资产管理等进行会计处理。在对业务实例的论述过程中将实务操作加以说明，作者经过调研分析，收集了众多实际工作中的业务实例，将当前最新颖的会计核算方法简单概述，帮助读者快速掌握。其三，该书遵循最初的原则，注重基础知识。在当前时代的发展下，会计的作用越来越大，尤其是伴随着大数据以及人工智能的诞

生，会计被赋予了更多的使命，本书在论述中做到了不忘初心，以会计核算作为出发点，为读者提供会计核算食物操作指南。

财政预算与财务管理的协同发展是本书谈及的重点，从书中部分观点出发，将其发展策略概述为三点。其一是遵循科学的预算制度，行政事业单位财政预算中要遵循基本原则，即先有预算、后有支出、无预算不支出，并且在预算制定中要做好部门之间的沟通，针对资金用途与资金数量展开讨论，提出科学的绩效考核方法，减少出现问题互相推诿现象的发生。另外，行政事业单位要做到与时俱进与实事求是，严格按照自身的发展要求制定方案与计划。其二要采取动态预算管理机制，在行政事业单位财政预算与财务管理中人员编制、工资、债务等都是动态变化，为保证数据的科学与真实，需构建动态化数据库，通过后台操作进行数据修改。比如部分基本数据为满足数据要求可以设定半年更新一次，对于重点项目数据则可以设定为一年一更新。其三要构建规范的考评激励机制，行政事业单位要做好预算执行管理，尤其是财务人员需严格履行《预算法》等要求，做好数据准确、内容完整、报送及时，还要在预算层层分解执行中构建预算执行岗位责任制度，从本质上明确责任中心。等到预算执行完毕之后，需做好执行结果的评价与考评，找出其中的问题所在，为接下来的编制提供依据，预算考评起到承上启下的作用，是对上一环节的总结，也是下一环节的开始。其四是要制定监督管理机制，主要对资金使用现状进行监督，必要的时候行政事业单位的审计部门也要参与其中，保证监督的科学性与完整性。对于审计监督而言，则需要从预算编制、预算执行等环节入手。

为积极贯彻党的十九大会议精神，构建统一、科学的政府会计核算标准体系成为了目前关键所在，在《会计改革与发展“十三五”规划纲要》中“实施会计人才战略”是其中的重要内容，行政事业单位的财务人员要敢于创新、敢于挑战，发挥会计领军的作用，接受时代所赋予的使命。该书一书的出版为广大财务人员指明了前进的方向，是财务人员的“良师益友”，结合书中的理论性知识与实践内容，在自身的岗位上发挥才能与价值，当然，该书作为财务发展必备书籍，能够推动我国会计事业的改革与创新。

（曹玮 常州信息职业技术学院）

