

# 基于财务共享视角的 会计职能拓展升级思考

## ——以政府组织为例

喻凯

《会计改革与发展“十四五”规划纲要(征求意见稿)》(以下简称《规划纲要》)明确提出“十四五”时期“会计职能实现拓展升级”的目标是:以数字化信息化技术为依托,以推动会计工作数字化转型为抓手,形成对内提升单位管理水平和风险管控能力,对外服务财政管理和宏观经济治理的会计职能双向拓展新格局。为了“十四五”时期更好地推动实现会计职能拓展升级,建议进一步明晰改革举措,充分利用数据时代共享信息技术,以“核算共享、业务协同、战略支持”为目标,逐步推动“点、线、面”不同层级的会计职能拓展升级,最终实现会计职能的更新迭代、跨越发展。本文以政府组织为例,围绕会计职能的拓展升级,采取例证分析的方法,对《规划纲要》的相关内容提出修改建议。

### 一、聚焦“点”,突出财会监督,实现核算共享的职能拓展

所谓“点”是指会计核算处理流程中的每个具体节点,这是会计职能发挥的基本组成单位。传统的会计核算是以一个经济实体为单元开展,财务共享模式将核算工作从会计主体剥离,由第三方为各组织主体提供快速、便捷、高效的会计核算服务,实现会计工作的专业化和标准化,有效克服了内部会计监督独立性不够的弊端。在财务共享服务模式下,对分散的核算业务进行流程再造和优化,以实现业务的集中核算,随之会计核算的分工将越来越细,复杂的工作将会被肢解,形成会计业务处理流水线上的每个节点。通过信息技术手段,实现业务的发起和审批、原始凭证的采集、记账凭证的编制、记账凭证的复核、过账与结账、报表编制、

归档等多个节点之间相互衔接、互相制约,在核算共享流程中拓展会计职能,以利于发挥财会监督的作用,提高会计核算工作的真实性、准确性、及时性。

以政府组织为例,在财务共享模式下,共享中心在业务的发起和审批节点上,会计业务会进行事前介入和沟通,对经费标准、列支渠道以及审批单件进行审核把关,防止审批环节出现偏差;同时引入电子报销凭证,通过集中扫描、拍照上传、电子凭证传输等多个途径进行信息采集,会计人员根据远程获得的数据影像即可实时进行审核,及时发现财务信息流运行中的问题,并采取有效的纠偏措施,杜绝违规违纪问题产生。在财务报表编制节点上,共享中心设有报表系统单元,报表系统能从总账系统中自动抓取编制报表所需数据,并通过在系统中预先设定的各类财务报表的计算规则和固定模板,自动生成各类财务报表,并实时进行财务数据分析。这些信息化的自动流程处理,大大提高了会计处理的效率,强化了事前、事中的财会监督,变事后纠偏为事前预防,防范了财务风险。

为此,建议将《规划纲要》的第三部分“‘十四五’时期会计改革与发展的主要任务”第六章第一节表述为“推动实现核算共享职能”,就政府组织而言,具体表述为“政府组织要利用现代信息技术,探索建立各级财务共享服务中心,将同级各单位的会计核算业务纳入其中,实行核算共享,实现信息系统、数据标准、会计科目、会计政策、核算流程的‘五个统一’,从会计处理流程的每个节点中降低会计核算的错弊风险,以此增强政府组织财会监督能力,强化事前、事中监督,有效发挥集中统一、集成节约、约束规范的作用。”

## 二、聚焦“线”，突出内部控制，实现业务协同的职能拓展

所谓“线”是指在现代财政体制下，财政各项核心业务的受理、审批、监管、评价、反馈等一整套管理流程。在传统会计模式下，由于信息系统相互不兼容，造成会计工作与其他财政业务工作相互对接协同不够，形成了“信息孤岛”，工作合力没有最大程度发挥出来。在财务共享模式下，共享服务系统与财政预算管理、国库集中支付、政府采购、资产管理等系统的业务流程有效连接，最大程度实现业财融合，实现业务数据的及时归集，帮助各单位及时监控各项经营流程，提前预测分析潜在的风险，以采取有效防控措施及风险补救措施，减少风险发生时的损失，促进内控机制发挥更加全面、有效，从中也拓展了会计职能作用，加强财政业务中的会计控制，最终实现整个财政管理系统的效能最大化。

以政府组织为例，在财务共享模式下，共享中心在预算编制方面，通过辅助各预算单位“两上两下”编制预算，为财政主管预算部门审核、批复和调整提出参考意见，加强预算编制过程中的控制，提高预算编制的科学性；在预算执行方面，通过高效的财务会计信息系统，可以实时向各预算单位汇报预算的执行进度、分析预算执行偏差原因，并向财政主管预算部门报告各预算单位的执行情况，提高预算执行中的控制能力；在资产管理方面，能够辅助财政部门加强资产配置管理，对预算单位提出的资产配置、资产处置等业务申请事项，依据系统中单位资产状况数据以及以前年度类似业务的数据进行信息比对、审核，并提出审核建议上传至共享系统中，供财政主管资产部门审批时参考，有效提高政府组织资产管理的效率。同时，共享中心还履行督促各预算单位开展资产清查、统计、评估等工作的职能，通过信息系统定期向预算单位提供资产配置明细台账，强化资产管理的内控措施，堵塞资产管理漏洞。

为此，建议将《规划纲要》的第三部分第六章第二点表述为“推动实现业务协同职能”，就政府组织而言，具体表述为“政府组织要利用现代信息技术，通过共享服务中心平台，加强会计业务与预算管理、资产管理、采购管理、绩效管理财政核心业务的协同，利用内控机制运行，在业务审批、过程控制、绩效评估、日常监管等方面发挥会计职能作用，积极与财政主管业务部门对接协作，有效提高财政财务管理水平。”

## 三、聚焦“面”，突出管理会计，实现战略支持的职能拓展

所谓“面”是指涉及社会经济发展中影响面广、具有全局性的事项和政策措施。传统模式下的会计主要是就会计论会计，低估了会计在经济社会发展的作用和地位。财务共享模式下，在实现会计核算共享、财政业务协同目标的基础上，还应“跳出会计看会计”，强化政府组织对资金流、物流、信息流的掌控，促进社会公共资源在各级政府组织之间合理配置，运用运营管理、投融资管理、绩效管理、风险管理等管理会计思维和工具，积极参与到政府组织的重大项目投资管理、区域经济政策研究制定中，实现更多元化的分析和决策支持。

以政府组织为例，在财务共享模式下，共享中心会计能够辅助发改委、财政等主管部门积极发挥对项目投资决策的支持作用。政府重大投资项目表现出规模体量大、投入资金量大、受众面广、影响大的特点，管理工作任务量大、要求高、难度高，对信息的需求和部门之间的配合提出了更高的要求，传统的财务工作和项目管理方式难以适应政府重大项目建设要求。在财务共享新机制的运转之下，共享中心会计能够运用管理会计工具，利用掌握的数据信息，参与到政府重大项目的投资决策战略分析中，包括对项目的投资估算、投资方式、资金来源、资产配置、未来收益以及财政可承受能力等方面，从财务经济角度进行分析把关，有效发挥会计功能作用。在财务共享模式下，共享中心会计还可以发挥参谋辅助的作用，针对财政部门提出的区域财政政策论证需求和各预算单位提出的涉及经济事项的行业政策研究需求，通过大数据信息收集，掌握详实的数据资料，从财务的角度进行严密的成本分析、绩效分析及可持续性分析等，履行战略支持的会计职能，辅助财政部门和各预算单位制定科学的财政政策和行业政策，有效提高政府组织的治理效能。

为此，建议在《规划纲要》的第三部分第六章增加第三点“推动实现战略支持职能”，就政府组织而言，具体措施表述为“政府组织要利用现代信息技术，通过共享服务中心平台，积极推动会计业务主动参与到经济社会发展的各项重大项目、政策举措的研究制定中，利用管理会计工具，开展经济活动预测、分析、评估等，为政府战略决策提供智力支持，促使政府在经济活动中权衡利弊，以获得最佳的社会经济效益。”

责任编辑 任宇欣