

陈妙思,李江婷,王毅.气象部门财务集中核算模式下的会计职能分离研究[J].气象研究与应用,2021,42(3):113-116.

Chen Miaosi, Li Jiangting, Wang Yi. Research on the separation of accounting functions under the centralized financial accounting mode of meteorological department[J]. Journal of Meteorological Research and Application, 2021, 42(3): 113-116.

气象部门财务集中核算模式下的会计职能分离研究

陈妙思, 李江婷, 王毅

(广西壮族自治区气象局财务核算中心, 南宁 530022)

摘要: 在财务集中核算模式下,针对气象部门省级财务核算单位存在的问题,以及财务会计与管理会计的职能统一严重影响到管理会计的职能发挥以及财务管理的效能的现状,提出气象部门会计职能分离的新思路,以期提升气象部门财务管理效能提供借鉴。

关键词: 气象部门;财务集中核算模式;会计职能分离

中图分类号: P49

文献标识码: A

doi: 10.19849/j.cnki.CN45-1356/P.2021.3.20

OSID:



气象事业的稳步发展离不开气象部门内部管理能力的有效支撑。财务管理作为单位的核心管理职能之一,近年来也基于事业单位精细化管理的要求发生了较大调整,其中最主要的变化是以省级气象部门财务核算中心建设为代表的财务集中核算模式的构建^[1]。气象部门财务集中核算是按照单位资金管理权、资金使用权和财务审批权“三权”不变的基本原则,建立具有气象部门特色的财务核算中心,实行“会计集中管理、单位分账核算”办法,集中办理所有代理单位的会计核算业务的财务核算体制。自2000年以来,全国气象部门逐步在省级开展了财务集中核算探索与实践,财务核算中心在统一报销标准,防范财务风险,提升会计核算监督质量,统筹和调配资金等发面发挥了重要作用,是单位加强财务管理的重要抓手。但随着宏观经济高质量发展的要求以及单位精细化管理的需求,财务集中核算模式的弊端也逐渐显现,突出表现为因缺乏业务流程和岗位职责有效整合而产生财务会计与管理会计的职能统一问题,这严重影响到管理会计的职能发挥以及财务管理的效能。经济越发展,会计越重要,尤其在当前宏观经济高质量发展的要求下,事业单位的高质量发展愈发需要管理会计职能有效发挥的支撑,这也体现了会计本质“管理活动论”的核心观点。

对此,本文基于省级财务核算中心的实践,提出财务集中核算模式下气象部门财务会计与管理会计职能分离的构想,以期气象部门财务管理实践提出一定的借鉴意义。

1 气象部门财务集中核算模式与存在问题分析

中国气象局是国务院直属的事业单位,参照国家公务员管理办法管理国、省、市、县四级机构,实行的是国管省、省管市、市管县的做法,最小的一级法人单位是县气象局。国家、省级气象局下设有若干直属事业单位,机构设置点多、线长。其中,省级气象部门实行的是本部门与地方人民政府双重领导、以气象部门领导为主的管理体制。与此相对应的是,地方气象部门的财务体制实行的是中央财政为主和地方财政为辅的双重财务管理体制,在资金来源上,气象部门的资金来源呈现多元化特点。

目前,绝大多数省级气象部门的财务机构设置计划财务处和财务核算中心。其中,计划财务处属于参公管理的机关处室,履行对全省的财务管理职能;财务核算中心是具有独立法人资格的直属事业单位,也是气象部门财务集中核算模式的主体单位。然而,由于省级气象部门财务核算中心是将原分散

收稿日期: 2021-05-30

作者简介: 陈妙思(1981—),女,高级会计师,主要从事气象部门财务管理工作。E-mail: 5174123@qq.com

在各单位财务人员集中起来办公,绝大部分省份至今延续了一个单位一名主管会计的做法,受编制数的限制,一名主管会计主要负责一个或多个单位的报销审核、凭证生成、税务报送、预决算报送等一条龙服务。整体而言,该模式下财务管理工作存在如下问题:

第一,工作日益繁重制约了财务人员服务的主动性。气象部门的经济体量在增大,同时,国家的财税体制改革不断深化,全面从严治党的要求越来越严,这些变化使财务工作越来越繁琐和复杂。财务核算中心普遍存在人少事多的矛盾。财务人员忙于应付日常的报销审核、账务处理、数据上报、审计检查等工作,难以有更多的精力向单位深入开展财务服务。

第二,财务数据难以经过有效复核。由于一个单位主要由一个主管会计负责,换言之,财务相关工作均事无巨细地由其完成。一般情况下,只有主管会计熟悉单位的情况,并由其填报相关数据,但其他人难以在短时间进行有效的复核。因此,数据的质量高度依赖于主管会计的能力水平和责任心^[2]。

第三,财务人员业务水平参差不齐。在财务管理的业务范围上,除了法律法规、规章制度等硬性标准外,财务管理的诸多内容是柔性的,取决于财务人员的业务能力。但由于年龄、资历、个人能力等原因,财务人员的业务水平参差不齐。服务单位对财务人员的评价也不尽相同,一般来说,经验丰富、服务主动性较强的财务人员较受欢迎,而一些经验相对欠缺、职称较低的财务人员则难以得到单位的认可。

第四,服务质量受人员流动性影响。一个主管会计负责一个或多个单位的最大弊端之一,就是如果该主管会计临时调岗、请假或轮岗,接替的人需要用较长的时间熟悉单位的组织架构、基本情况、经济运行规律、账务处理特点等,甚至有时会出现由于个别人员的变动导致财务核算中心需要较大范围或全部重新调整人员工作的情况。在轮换和衔接中也较容易出现服务不到位的问题,服务质量不够稳定,造成被核算单位意见较大的现象。

2 财务集中核算模式下气象部门会计职能分离的必要性

在财务集中核算模式下,一般而言,财务会计的主要职能是进行会计核算,对数据进行初级处理;而管理会计主要是服务于单位内部管理需要,通过相

关数据信息、有机融合财务与业务活动,在单位规划、决策、控制和评价等方面发挥重要作用^[3]。财务会计与管理会计集于一体导致职责不清,管理会计职能发挥受限,而适当的分离则是发展的趋势和机遇。

第一,有利于业财融合。业财融合是管理会计职能发挥的基础。管理会计的使命是服务于组织管理,辅助领导决策。这就要求管理会计的职能发挥不再局限于事后,而是前置到业务发生之前和过程当中。管理会计必须更熟悉和了解单位经济业务的运行特点,并与不断变化的政策、市场环境相结合,从而提出有利于管理的建议和对策,才能完成好岗位职责。将管理会计与财务会计分离,能够明确职责,强化使命。

第二,有利于提高会计工作效率。财务会计与管理会计职能分离后,岗位的分工更为细化^[4]。财务会计只负责凭证的生成、整理等基础核算工作,工作任务更为集中,工作内容的同质性更强,可有效提高工作效率;而管理会计则可以从琐碎的基础性业务中脱离出来,专注于综合性更强、要求更高的审核、分析和服务工作。

第三,有效提升会计工作质量。财务会计与管理会计分离后,重要数据的提取和报送都能经过管理会计有效的复核,可大大降低出错的几率。同时,由于单位内部熟悉财务工作不再局限于主管会计,面临人员调整时,只要不同时调整管理会计与财务会计,就能保证至少有一人熟悉单位的基本情况和财务工作,由此保证财务服务质量的稳定性。

第四,有利于会计人才梯队的培养。财务会计主要是要求熟悉会计业务、核算准确,要求相对单一;但管理会计更强调沟通、分析问题、综合协调等方面的能力,因而对其综合素质要求比较高。实施财务会计与管理会计职能分离可使人员安排更具灵活性和机动性,人员能力与岗位的匹配度更高^[5]。在这种模式下,财务核算中心中的每个财务人员可以服务多个单位,更有助于提高业务水平和能力^[6]。更为重要的是,数字经济时代,以RPA、OCR等为核心的数字技术在财务领域规模化应用的财务数智化时代已经到来,会计核算等简单、业务量大、重复性强、标准化的作业均能够被数字技术所替代,财务会计人员亟待向管理会计转型^[7]。

第五,降低管理者的管理幅度。经过财务会计与管理会计二者职能的分离,财务会计的工作质量由管理会计进行监督,因此,对于财务核算中心管理者

而言,可将管理的重点放在管理会计上,由此改变了原来管理者要面对所有财务人员的局面,降低了管理幅度,进而提高了工作效率和管理有效性^[8]。

3 财务集中核算模式下气象部门会计职能分离的建议

财务集中核算模式下气象部门会计职能分离的思路,应基于流程管理的理念,在系统梳理和优化业务流程的基础上,按照单位财务管理活动难度系数和风险系数进行工作分类,将基础性和程序性的工作交由财务会计完成,而关键性和复杂性的工作交由管理会计完成,并单独设置财务会计和管理会计岗位^[9]。最后,根据业务流程和工作分类,明确财务会计与管理会计的职责,更大限度地发挥财务集中核算的优势,使之朝着更加集约、高效、精细化的方向发展。

3.1 借助新模块推广,优化业务流程

近期,中国气象局统一部署和推广了“网上审批”和“银企直连”等模块,这意味着气象部门财务业务从报销的起点到支付的终点都可以在业务系统上完成,大大提高了财务现代化的程度。这在客观上也要求财务核算中心的流程不断优化,根据新模块的推广与时俱进。其中,“网上审批”模块实现了纸质单据审批的线上化,财务人员对单据的审核环节从领导审批之后前置为领导审批之前;审核方式从以纸质审核为主变成了以线上审核为主、纸质审核为辅,纸质审核主要核对与网上上传的影像单据是否一致;“银企直连”模块上线后,出纳与会计的岗位界限将会更加模糊,只需把握“不相容岗位相分离”的原则,根据实际工作的需要,将出纳工作与部分会计工作相融合,逐步实现出纳岗位的转型升级。

新系统的报销流程为:填报人→科室负责人→会计审核→领导审批→会计复核→出纳支付。其中,审核会计与复核会计可分别设置为管理会计岗和财务会计岗,管理会计岗负责审核所有上传的影像单据,财务会计岗只需复核纸质单据与影像单据的一致性,人员条件允许的情况下,同时完成出纳支付。由此缩短业务流程,提高工作效率。

3.2 结合业务内容,明确工作分类

一般情况下,气象部门省级财务核算中心均存在“人少事多”的共性,财务人员的数量远远少于所需服务的法人单位的数量。在单位组织形式方面,由于气象部门实行的是双重计划财务体制,核算单位

的组织形式多样,除了机关、事业单位,还有社会团体、企业,财务人员必须熟悉不同的会计制度和准则以及所得税、增值税、印花税、个人所得税等税收制度;在核算资金来源方面,核算资金来源呈现多样化的特点,既有中央资金、又有地方财政资金、还有横向课题经费、事业收入等;在工作汇报机制方面,有关的预算、决算以及核算结果既要向中国气象局上报也需要向地方财政厅上报,同时接受中国气象局计划财务司、财政部驻地方监管局、审计厅等相关单位监管,这要求财务人员必须要熟悉中央、地方的各种预算及核算的相关政策。

以上这些复杂的情况和特点要求气象部门省级财务核算中心必须具备固化且顺畅的工作流程、科学的工作机制以保障核算的准确性、服务的及时性、会计监督的有效性。对此,需要对省级气象部门的财务管理工作进行分类,一类是基础性和程序性的工作,主要涉及凭证生成、凭证整理装订、三方对账、基础财务数据提取、税务报送等;另一类是关键性和复杂性的工作,主要涉及核验、数据分析、风险控制、业财融合、管理咨询等。

3.3 明确财务会计与管理会计职责

在业务流程梳理与财务工作类别划分的基础上,应进一步明确单位财务会计与管理会计的具体职责,两者之间互有分工、合作、牵制和补位。

财务会计的职责可归纳如下:(1)按照《会计法》和国家统一的会计制度的规定建立会计账簿,进行会计核算,及时提供合法、真实、准确、完整的会计信息。(2)负责部门决算报表、政府财务报告、统计年报等报表编制,负责会计凭证、账表的打印、整理、装订、归档。(3)按照计财业务系统建设的要求,负责系统初始设置等相关工作。(4)负责网上审批系统中复核会计的工作,核对纸质单据与电子单据的一致性;负责工资发放。(5)负责定期核对合同、发票、固定资产、往来账等账务处理与实际情况的一致性,并将结果反馈给管理会计。(6)负责单位的税费计算,经管理会计审核后申报和办理相关手续。(7)按中国气象局计财司的要求及时完成凭证生成、记账和三方对账等工作。(8)按照上级、单位或管理会计的要求提供各种基础财务数据,协助管理会计接受审计、巡察等各种相关检查。

管理会计的职责可归纳如下:(1)负责协助单位编制部门预算、财务收支计划,并监督预算执行。(2)负责资金的筹集,落实预算资金按计划到位,提出开

源节流的方案。(3) 负责审核报销单据的合法合规性、负责审核工资系统,密切关注单位对财经制度、纪律的执行情况,防范财务风险。(4)协助单位建立健全内部控制制度,将单位内部控制与会计核算紧密结合,充分发挥会计监督的作用。(5)利用财务会计资料进行经济活动分析,每月定期提供财务分析报告;及时对热点、要点或新情况进行专项分析,为各级领导进行决策提供必要依据。(6)负责资金安全,严格执行不相容岗位相分离制度,监督单据按规范程序流转,密切关注并防范不同情况下(如工作交接、业务流程更新优化等)资金安全的风险;负责网银转账一级复核、预算一体化转账复核。(7)负责指导财务会计工作,审核记账凭证、部门决算、政府财务报告、统计年报、税务申报表等需要向外报送的重要数据。(8)作为主管会计负责对服务单位、外部门进行财务相关工作的沟通和协调,接受审计、巡察等各种相关检查。

参考文献:

[1] 曹林琳,袁广达.气象部门财务集中核算模式完善思考

[J].财会通讯,2011(23):76-78.

[2] 杨贺.气象部门财务管理之新经济常态下会计转型的研究[J].财会学习,2021(18):19-21.

[3] 赵海燕.新时期行政事业单位会计集中核算及财务管理问题思考[J].财会学习,2018(27):110-111.

[4] 黄世忠.移动互联网时代财务与会计的变革与创新[J].财务与会计,2015(21):6-9.

[5] 姜姝.行政事业单位会计集中核算模式优化研究——基于财务共享服务的思考[J].财会学习,2021(22):96-97.

[6] 郝海燕,陈志峰.气象部门财务集中核算发展思考[J].行政事业资产与财务,2020(10):78-79.

[7] 张美玲.财务共享服务下管理会计信息化实践研究[J].中国集体经济,2021(28):141-142.

[8] 魏婧.大数据时代财务人才转型探究[J].中国管理信息化,2021,24(18):71-72.

[9] 吴伟.管理会计与财务会计的融合发展研究[J].中国管理信息化,2021,24(18):30-31.

Research on the separation of accounting functions under the centralized financial accounting mode of meteorological department

Chen Miaosi, Li Jiangting, Wang Yi

(Financial Settlement Center of Guangxi Meteorological Service, Nanning Guangxi 530022)

Abstract: Under the centralized financial accounting mode, in view of the problems and current situation of provincial financial accounting units of meteorological departments—the functional unity of financial accounting and management accounting seriously affects the function of management accounting and the efficiency of financial management. This paper put forward a new idea of the separation of accounting functions in meteorological departments, in order to provide reference for improving the financial management efficiency of meteorological departments.

Key words: meteorological department; centralized financial accounting mode; separation of accounting functions