

新形势下财务预决算面临的问题及应对研究

袁一博

(新华通讯社安徽分社, 安徽 合肥 230601)

摘要: 随着国家事业单位改革深入发展, 很多事业单位的性质也出现了变化。财政对事业单位支持力度降低, 使得一些事业单位出现了自收自支、自负盈亏的现象, 事业单位财务预决算管理的要求也在不断提升。基于上述新形势背景, 本文针对事业单位财务预决算相关内容进行论述分析, 其中着重分析新形势下事业单位财务预决算面临的问题以及应用措施。本文对上述内容进行分析, 以期优化、完善事业单位财务预决算管理工作, 促进企业更加稳定、长久的发展。

关键词: 新形势; 财务预决算; 内部监督

中图分类号: F810.6

文献标识码: A

DOI: 10.12324/j.issn.1674-5221.2022.10.021

0 引言

财务管理对事业单位发展有重要的作用。借助财务预决算工作, 能够对事业单位的资源合理配置, 提升事业单位财务管理水平。不同于行政单位, 事业单位的资金来源相对特殊。一般情况下, 事业单位的资金组成主要包括财政资金和事业资金。新形势下事业单位收入多元化发展, 因此优化事业单位预决算具有重要的作用和意义。

1 新形势下财务预决算内涵与特征变化

1.1 财务预决算内涵

事业单位财务预算工作首先需要明确财务预算的概念和基本内容。部分事业单位管理者受到自身水平因素影响, 对于财务预算的概念理解并不是很正确, 认为财务计划就是财务预算。伴随市场经济进一步深入发展, 事业单位管理层逐渐加深了对财务预算概念的认识, 对于事业单位财务预算工作的重视程度也越来越高。财务预算是针对事业单位未来所有财务活动的财务状况、经营成果以及现金收支的预算, 基于时间长短又能够分为短期财务预算和长期财务预算。财务预算具体内容有财务状况、损益和现金预算。预算作为一种系统的方法, 主要是为了对事业单位资金、人力、物力等资源进行合理分配, 保证事业单位能有效实现自身的战略目标。事业单位借助科学合理的财务预算, 能够推进战略目标的实施进度, 同时也能够控制开支, 并预测事业单位现金流量与利润^[1]。

财务决算与财务预算是对应的关系, 没有财务预算便没有财务决算。财务决算是针对财务预算执行情况进行详细分析, 能够为财务预算编制提供一定的参考依据, 从而有效提升事业单位经费的应用效益。同时财务决算还能够对财务预算起到监督作用, 决算结果如果与预算之间存在较大差异, 则说明部门

预算编制存在不足。事业单位借助财务预算能够了解自身财务活动中存在的问题, 从而进一步有效提升财务管理质量水平, 促进其进一步发展。

事业单位预决算也能够体现不同部门的工作效率、工作量, 有利于优化财政结构, 提高资金使用效率。财务管理工作与事业单位的职能之间有着十分密切的关系。优化事业单位财务管理工作, 有利于提升整体财务管理的质量, 同时也能够在一定程度上保证不同环节工作顺利开展。特别是针对预决算管理工作, 能够促进财务资源合理配置。新形势下, “厉行节约”理念更加深入人心, 加之事业单位预算逐年压缩, 事业单位更需要充分考虑如何采取有效的措施优化财务预决算过程中存在的问题。

1.2 财务预决算特征

伴随国家职能调整以及机构改革不断发展, 事业单位的职能性质也在发生变化。结合现阶段具体情况看, 还有部分事业单位在具体工作过程中并未结合社会发展和市场具体变化调整自身的各项工作, 在预决算管理过程中还存在着一定的不足。如部分事业单位的预算编制并未结合自身变化, 导致预算工作存在滞后性, 不能契合事业单位发展的具体需要, 从而使得后期决算工作出现新的问题。借助财务预决算工作, 能够合理配置事业单位的资源, 提升事业单位财务管理水平; 同时也能够促进事业单位资金的充分应用和管控工作, 促进收支透明化, 保证事业单位内不同部门能够根据预算和决算要求完善自身经济行为, 避免出现腐败情况^[2]。

2 新形势下财务预决算现状

2.1 财务预决算取得的成就

2.1.1 各项工作逐步推进

在新形势背景下, 事业单位进一步改革发展, 对

财务管理工作也更加重视。为了优化预决算管理工作，事业单位针对不同部门的具体情况，不断优化财务收支情况，资金收支的透明化程度更高，并且保证与民生相关的项目具有一定的优先性，优先促进落实民生项目，从而更好地发挥事业单位的职能作用。同时，事业单位还积极促进内部各部门之间的信息交流，在一定程度上提升了事业单位的服务效率。

2.1.2 制度建设进一步完善

促进各项管理工作稳定开展的重要基础即是制度。国家对事业单位的预决算工作更加重视，并结合事业单位具体情况，不断完善对应的制度建设，如《中华人民共和国会计法》《行政事业单位会计准则》《行政事业单位会计制度》《行政事业单位财务规则》《行政事业单位预算管理制度》等，都有涉及行政事业单位预决算管理工作的规定，也在一定程度上规范、优化了行政事业单位的财务预决算工作^[3]。

2.1.3 组织体系更加健全

为了充分发挥事业单位的组织职能，需要重视组织体系建设。为了推动事业单位内部的财务预决算工作顺利开展，一些事业单位积极完善不同层次的领导部门，以财务部门为首，与其他部门共同组成预决算领导小组和办公室；积极制定统一、完善的预决算公开工作方案以及应急预案，对不同层次、不同部门的职责、任务进行细化，形成对应的责任体系，为财务预决算工作提供了良好的组织保障。

2.2 新形势下财务预决算面临的问题

2.2.1 预决算配套审查制度不足

审查监管工作是预决算管理的重要环节之一。良好的审查监管机制能够有效解决预决算过程中存在的问题，同样也有利于进一步完善全面预算管理实践工作，补齐部门存在的短板，有效纠正战略目标与预算管理目标之间的差异。以某地区事业单位为例，该地区事业单位在相应的制度建设上完善性不足，预算监管审查范围比较模糊，具体表现为预算执行过程监督审查欠缺、预算审查分散等。该地区事业单位更重视预算管理的事前、事后监督，对预算管理的事中监督不够重视，从而导致预算执行环节出现问题，且缺乏有效的审查制度，并未明确具体的审查范围和内容，从而影响预决算管理的效果。

2.2.2 内部监督机制存在问题

决算是对事业单位不同业务的总结，基于数字报表等方式反映事业单位全面运转情况。现阶段，政府采购、收入支出、固定资产、人员情况等都列入事业单

位决算数据。仍以某地区事业单位为例，该地区事业单位的决算数据主要基于不同业务系统，包括资产管理系统、财务核算系统、预算管理系统、政府采购系统、人事系统等。该地区近些年逐渐推进不同系统之间的衔接，但受到技术因素影响，现阶段不同系统独立运行，仍然以人工核对为主要核对数据方式，决算数据之间缺乏有效的内部监督机制，从而导致决算报表可能出现人为调整的情况，部分预决算数据准确性有待考量，预决算衔接之间存在一定的监督盲区。该地区事业单位的内部监督中缺少专门的机构部门开展监督管理工作，大多是基于制度层面的顶层设计，尽量避免预算管理过程中出现风险点，并不能针对新出现的问题进行有效研判。上级部门的专项资金跟踪主要为财政部监管局代表，区级财政到资金分配、直到最后应用单位，但监管的预算资金规模相对比较小，联网监督的数据更新存在滞后性。

2.2.3 预算编制科学性有待提升

预算编制工作是预算管理工作的源头，事业单位提升预算编制的合理性，能够促进预算管理工作的深度。预算编制实际上是为了明确怎样在确定的财力下保证事业单位不同部门支出的高效性、合理性，避免出现财政资金浪费的情况，部署对应的编制任务。仍以某地区事业单位为例，在具体操作过程中，因受到当年调资不确定因素、部门下一年度的预算目标会因为各种不确定因素出现变化。该地区事业单位多在十月以后开展预算编制工作，留给预算编制的时间相对较短，相应的预算编制质量不足，导致预算编制不科学，与实际情况存在脱节的现象，究其原因，主要是预算编制过程精细化、合理性以及严谨性有待提升。上述地区事业单位在预算编制准备环节，一般都是从部门层面思考，项目的数量、金额与最终执行之间的出入较大；此外参考的人员信息多是上半年较早时段的数据，单位人员调动则多发生于下半年，因此初期的支出内容质量不足，需重复调整。该地区事业单位2020年调整预算明细情况如表1。

从表1可以看出，该地区事业单位调整预算工作处于预算执行阶段，由于前期预算编制科学性不足，导致后期执行过程中不得不进行专项资金调整，在一定程度上增加了工作量。该地区基本支出中部门公用经费主要应用定额分配与总额控制相结合的原则，但在具体编制时，部门预算编制工作人员往往基于以往工作经验填报，未结合具体应用调整合理的编制，在后期执行时需要开展大量调剂工作，从而影响预算工作的效果。

表1 2020年调整预算明细

单位: 万元

调整预算项目	第一次调整	第二次调整	调整预算合计	备注
省转贷一般债券	24000		24000	一般公共预算
省转贷专项债券	40000		40000	政府性基金
增人增资经费		22600	22600	一般公共预算
清理借款转支出		19457.06	19457.06	一般公共预算
农业嘉年华建设		2000	2000	一般公共预算
一般债券利息支出		2327	2327	一般公共预算
一般债券发行费		24	24	一般公共预算
专项债券利息支出		2066	9066	政府性基金
专项债券发行费		55.6	55.6	政府性基金
合计	64000	55529.66	119529.66	

2.2.4 预决算数据准确性不足

预决算管理的第一个环节即是预算编制,全面、完整的预算编制不仅与预算执行之间有着重要关系,同时也是决算数据的基准。现阶段,事业单位针对预算编制已经形成了相应的编制方法和编制流程。但受到不同因素影响,部分事业单位的预决算数据准确性不足。事业单位的资金来源具有不确定性,因此对编制预算也有较高的要求。与行政单位单一财政资金来源相比较,事业单位的资金既包括财政资源,又含有事业单位自身的事业收入,特别是在全额财政拨款以外的事业单位,事业收入在资金来源中占据较大比例,同时事业收入又存在较大的不可预见性。因此在编制预算时,要求事业单位工作人员具备一定前瞻性。但是事业单位以往应用以收定支的编制方式,数据合理性不足,从而导致预决算之间出现较大差异。近些年,事业单位开始重视预算收入全覆盖,但受到预算编制时间、编制流程紧张等因素限制,收入预算编制仍然有待完善,因此在后续实践过程中,仍然需要优化相应领域的管理工作。

3 新形势下财务预决算应对措施

3.1 完善预决算配套审查制度

规范、全面的预决算审查制度体系能够在一定程度上协调解决预决算管理执行过程中遇到的问题和困难。对于事业单位而言,需要完善财务预决算配套审查制度,明确预决算审查的具体范围、内容以及要求。同时还要完善对应的财务预决算公开运行机制,充分发挥审查制度的作用效果,将预决算审查工作落到实处。

3.2 优化内部监督机制

完善的内部监督机制是预算管理工作顺利开展的前提。有关财务工作人员需要充分明确预算管理对事业单位起到的重要作用,明确预算管理为独立事务,结

合实际情况创建合理的预算管理组织,重视预算管理委员会的作用,并将其作为财务管理的关键部门,其他部门则起到辅助、执行的作用。在财务部门的指导下,不同部门之间相互协同、合作,确定合理的预算目标和预算计划,同时还需要完善预算管理的奖惩、考核机制,结合有关预算管理的文件,完善对应的预算管理制度,突破传统的专项预算管理,基于全面预算管理全要素、全流程,对事业单位预算管理的执行、人员配置等不同方面进行综合考量,促进预算管理工作顺利开展,从而促进预算目标顺利达成。

3.3 增强预决算编制的科学性

预算管理落实、执行的重要基础即是保证合理的预算编制。对于事业单位而言,需要明确当期的预算目标,同时有效结合部门战略预算目标与预算目标。事业单位应充分贯彻落实全面预算管理理念,分解预算目标,与事业单位职能、预算财力空间等因素相结合,实现既定发展目标。其次还要注意加强预算编制前置可行性的研究,单位预算需要结合新形势、新变化,考虑本地区自有财力,并优先完成财政底线任务。在进行预算编制过程中,需要针对相关项目开展前置可行性分析,坚决杜绝“形象工程”“面子工程”,注重量力而行,有效落实零基预算,结合具体的需要安排预算,尽量避免浪费资金。另外,事业单位建设预算管理滚动项目库,促进项目前端延伸工作发展,优化项目论证,提升立项程序的规范性。项目库应当对部门有开放权限,同时结合实际情况对项目信息实时更新,提前分析项目资金安排的可行性。

3.4 严格审核预决算数据准确性

预算编制涉及单位不同业务和不同部门,事业单位想要提升预决算管理效果,需要提升预算编制的精细化。事业单位可以积极组建预算编制小组,完善对应的预算编制工作,同时应当遵循前瞻性、科学性、实施性原则。事业单位内部不同部门应当强化沟通协调工作,明确不同部门需求,并进行汇总,完善前期调研工作;单位应组织有关人员论证各项需求,与往年资金支出规模、支出情况相结合,应用增量预算与零基预算相结合的编制方法,严格审核预决算数据准确性,提升预算的可操作性。针对事业单位收入不确定的情况,还需要优化收入预算分析工作,将确定性收入列入预算之中,对于不确定性收入,则可以借助沟通、资料收集、调研等方式,应用收入预测模型,作出相应的预测,并及时调整,有效降低预决算差异率。

(下转第70页)

中^[10]。信息技术是一把双刃剑,通过提升对系统的安全防护力度,构建出信息化预算管理手段的科学性和便利性,从而实现预算管理工作与各项业务工作之间的建设。信息系统带来了诸多便利,也带来一些安全风险,并且无法在工作中一劳永逸,所以在建设完成预算管理信息系统后,尽快构建出完善的预算管理信息系统,及时对系统进行升级和更新,方便在后续使用过程中配合人为工作模式,满足系统对管理工作的有效结合,使该系统始终满足当前阶段的全面预算管理工作需求^[11]。在预算管理信息系统的建设过程中,信息化预算管理系统具有相关终端和网络技术,通过选择计算机网络操作系统,对科学布置网络设施及强化信息数据的安全性具有一定作用,避免发生重大信息数据遗失、泄露及私自篡改等情况。A企业是一家全球化运营的化工新材料公司,随着A企业规模不断扩大,原有的信息系统无法应用在企业扩张需求中。因此,2010—2011年,A企业投资2000多万元进行模块扩展建设,2012—2015年内进行全球化抽象整合,2016年整合完毕,2017年企业营业收入显著提高。

4.5 打造高素质的财务人员队伍

在业财融合的模式下,人力资源是第一资源,企业应尽快提高全员对全面预算管理的认知水平,打造高素质的财务人员队伍,塑造全员思想意识水平,不断建设顶层设计,加强现有人员的工作能力、态度,重视人才引进力度,顺利实施全面的预算管理工作^[12]。各部门负责人提高顶层设计理念,深入贯彻业财融合工作,成立专门的预算管理委员会,做好高级管理人员与项目实施的协调配合工作,提高资源调配力度,确保企业深入预算管理体系,确保全面预算管理工作发挥出应用价值。

5 结语

在业财融合背景下,企业必须积极改革传统预算管理模式,掌握企业运作状态,有效开展全面预算管理工作。目前在企业全面预算管理中仍旧存在许多问

题,主要集中在对全面预算管理工作的重视不足、全面预算管理制度不健全、业财融合程度较低、预算管理信息化建设落后以及缺乏高素质的财务人员队伍等方面。为此,企业应运用全面预算管理体系,实现整体预算目标、业务整合,促进提高企业及工作人员对全面预算管理工作的重视,建立健全全面预算管理制度,增进财务部门与业务部门之间的交流沟通,加强预算管理信息化建设,在相关专业人员培养阶段下,打造出高素质的财务人员队伍,从而有效提升全面预算管理水平,更好地实现业财融合背景下的企业全面预算管理目标。

参考文献

- [1] 胡丹丹.业财融合背景下企业全面预算管理优化策略[J].财讯,2021(7):115.
- [2] 谢铭泉.基于业财融合背景下企业全面预算管理的优化研究[J].当代会计,2021(11):9-11.
- [3] 何小凤.业财融合背景下企业全面预算管理优化策略[J].现代经济信息,2021(11):133-134.
- [4] 胡上刚.业财融合背景下企业全面预算管理优化策略[J].财会学习,2021(20):50-52.
- [5] 刘佳.业财融合背景下企业全面预算管理优化策略[J].财会学习,2021(6):55-56.
- [6] 刘璐.业财融合背景下企业全面预算管理优化策略[J].理财,2021(11):76-78.
- [7] 刘鸿雁.浅析业财融合在企业全面预算管理中的应用——以E企业为例[J].中国集体经济,2021(20):17-19.
- [8] 王建秀.企业全面预算管理中业财融合的运用研究探讨[J].财讯,2021(7):99-100.
- [9] 吴铃.业财融合背景下工业企业预算管理研究——以A企业为例[J].首席财务官,2021(7):134-135.
- [10] 牛秀粉.业财融合背景下管理会计在饲料企业中的应用分析[J].中国饲料,2021(18):97-100.
- [11] 瞿天伟.基于业财融合的公立医院全面预算管理的优化探讨[J].理财(财经版),2020(10):73-74.
- [12] 王芳.浅析企业如何实施业财融合的预算管理[J].当代会计,2019(21):153-154.

(上接第64页)

4 结语

综上所述,预决算工作是事业单位财务管理的重要环节。对于事业单位而言,需要加强对预决算工作的重视,并在实际工作中有效落实预决算管理理念,并基于国家政策与本单位具体情况,实行有效的预决算管理制度、措施等,从而有效提升预决算管理的效果,

提升资金使用效益。

参考文献

- [1] 张萍.如何做好事业单位财政预决算问题管理[J].现代事业单位,2022(2):127-128.
- [2] 贺燕楠.新形势下事业单位预决算面临的问题及应对研究[J].纳税,2021,15(33):175-176.
- [3] 王景兰.事业单位财务管理中预决算管理问题及其应对措施[J].首席财务官,2021(13):203-204.