

浅析事业单位财务会计与预算管理

孙丽萍

上海市健康促进中心 上海 200040

摘要：随着财政体制改革深化，事业单位财务会计与预算管理的结合成为提升财务管理水平的关键。当前，二者融合在规范资金使用、优化资源配置等方面取得一定成效，但仍存在科目对接不畅、编制方法传统、审核机制缺失等问题。本文通过分析现状与问题，提出改进科目设置、创新编制方法、完善审核制度等针对性策略，并结合实践进展，为推动事业单位财务会计与预算管理深度融合提供参考，助力提升财政资金使用效益与单位可持续发展能力。

关键词：事业单位；财务会计；预算管理；问题；策略

引言：随着《政府会计制度》的全面实施以及预算绩效管理政策的推进，事业单位财务会计与预算管理的融合成为必然趋势。二者的有效结合，不仅能够提高财务管理的精细化程度，还能增强预算执行的刚性，为事业单位的科学决策提供有力支撑。然而，在实际工作中，事业单位财务会计与预算管理仍存在诸多问题，制约了管理效能的充分发挥^[1]。本文基于当前事业单位财务会计与预算管理的现状，深入剖析存在的问题，并提出针对性的提升策略，同时结合实践进展进行探讨，旨在为事业单位优化财务管理、提高预算管理水平提供参考。

1 事业单位财务会计与预算管理现状

1.1 融合模式初步形成

近年来，随着政府会计改革的不断推进，事业单位财务会计与预算管理的融合模式已初步形成。《政府会计制度》确立了“双功能、双基础、双报告”的会计核算模式，将财务会计与预算会计有机结合，在同一会计核算系统中实现了财务信息与预算信息的同步记录。这种模式打破了以往财务会计与预算管理相互割裂的局面，使二者在核算基础、科目设置等方面形成了一定的衔接。从实践来看，多数事业单位已按照制度要求，在会计核算中同时进行财务会计和预算会计的账务处理，通过平行记账的方式，既反映了单位的财务状况，又体现了预算执行情况。例如，在发生纳入部门预算管理的现金收支业务时，事业单位一方面要按照财务会计的要求确认收入、费用等，另一方面要按照预算会计的要求确认预算收入、预算支出等，实现了财务信息与预算信息的相互印证。这种融合模式的初步形成，为事业单位财务会计与预算管理的协同发展奠定了基础^[2]。

1.2 管理效能逐步提升

在财务会计与预算管理融合的推动下，事业单位的管理效能逐步提升。一方面，财务会计信息为预算管理

提供了更精准的数据支持。通过财务会计的核算，能够准确反映单位的资产、负债、收入、费用等情况，为预算编制提供了详细的基础数据，使预算更加贴合单位的实际需求。例如，在编制下一年度预算时，事业单位可以根据财务会计提供的以往年度收支明细、资产使用状况等信息，合理预测各项收支规模，提高预算编制的科学性。另一方面，预算管理对财务会计的核算行为起到了规范作用。预算作为单位经济活动的“蓝图”，明确了各项收支的范围和标准，财务会计在核算过程中需严格按照预算执行，确保收支合规。同时，通过预算执行情况的分析与反馈，能够及时发现财务会计核算中存在的问题，并加以纠正，提高了财务会计信息的质量。此外，一些事业单位借助信息化手段，实现了财务会计与预算管理数据的实时共享和动态监控，进一步提升了管理效率和决策的及时性。

2 事业单位财务会计与预算管理存在的问题

2.1 科目对接不良，数据协同性差

尽管财务会计与预算管理的融合模式初步形成，但科目对接不良的问题仍然突出，导致数据协同性较差。财务会计采用权责发生制，设置了资产、负债、净资产、收入、费用等会计科目；预算会计采用收付实现制，设置了预算收入、预算支出、预算结余等科目。由于两种会计基础的差异，部分经济业务在科目核算上存在不对应之处。此外，一些事业单位在科目设置上未能充分考虑财务会计与预算管理的衔接需求，自行增设或调整的科目缺乏统一标准，进一步加剧了科目对接的难度，导致财务会计数据与预算管理数据无法有效融合，影响了管理决策的准确性。

2.2 预算编制方法传统单一

目前，许多事业单位的预算编制方法仍然较为传统单一，主要采用“基数加增长”的方式，即以上一年度

的预算执行数为基础,结合本年度的业务增长情况进行简单调整。这种方法虽然操作简便,但缺乏科学的论证和精细化的测算,容易导致预算编制与实际需求脱节。

“基数加增长”的方法固化了以往的支出结构,不利于优化资源配置。一些不合理的支出项目可能因为“基数”的存在而被保留,而新兴业务或急需投入的项目则可能因预算额度的限制而无法得到充分保障。

2.3 预算审核机制缺失,执行监督薄弱

预算审核机制的缺失和执行监督的薄弱,是事业单位财务会计与预算管理面临的另一重要问题。在预算审核环节,部分事业单位缺乏规范的审核流程和标准,审核工作流于形式。审核人员往往仅对预算编制的完整性和格式进行检查,而对预算内容的合理性、可行性缺乏深入分析,导致一些不合理的预算申请获得通过,为后续的预算执行埋下隐患。在预算执行监督方面,监督力度不足且方式单一。多数事业单位的预算监督主要集中在事后检查,对预算执行过程中的动态监控不够,难以及时发现和纠正执行中的偏差。

2.4 预算执行绩效评价指标不合理

此外,预算执行情况的评价机制仍存在明显不足,当前评价体系多以量化指标为主,侧重于预算执行进度、资金使用比例等短期性、表面性数据,而对预算执行的实际效果、社会效益以及产出质量等缺乏科学、全面的衡量。在实际操作中,一些事业单位虽然每年都开展预算绩效评价,但评价指标设置过于标准化、模块化,未能充分考虑不同经济事项的业务特点、实施周期和预期成果,导致评价结果缺乏针对性和可比性。例如,对于涉及科研项目、公共服务等具有较长实施周期和隐性效益的事项,仅采用统一的量化指标进行考核,难以全面反映其实际贡献和长远价值。同时,部分评价指标过于笼统,缺乏细化的评分标准和权重分配,影响了评价结果的科学性和公正性。这种单一的评价方式不仅无法准确衡量预算资金的使用效益,也难以发现预算执行过程中存在的深层次问题,从而制约了预算绩效管理作用的充分发挥。

2.5 财务系统信息化水平不足

在信息化建设方面,虽然财政部门已要求事业单位在财政平台上完成预算编制、凭证录入以及资金支付,但是每个模块当中无法对接,从而造成每个事项都需要重新输入。一些事业单位引入了办公软件系统,以便加强单位内部的财务管理和内部控制,但系统功能较为单一,且系统之间缺乏有效的数据接口,数据无法实现实时共享和自动传递。例如,若是想要查看预算执行数据,需要

分别从预算模块和财务核算模块分别查询,无法做到信息资源共享。若还想要数据对比,那就需要进行人工录入,不仅增加了工作量,还容易出现数据错误^[3]。

3 提升事业单位财务会计与预算管理的策略

3.1 优化科目设置,强化数据对接

首先,在遵循国家统一会计制度和预算管理规定的规定基础上,结合单位的业务特点,对财务会计科目和预算会计科目进行梳理和调整,建立对应关系表,明确各科目的核算范围和衔接规则。例如,针对固定资产核算,在预算会计中设置相应的明细科目,反映固定资产购置的预算支出情况,并与财务会计中的“固定资产”“累计折旧”等科目建立关联,便于两者数据的比对分析。其次,统一科目编码规则,确保财务会计科目和预算会计科目的编码具有一致性和逻辑性,为数据的自动转换和共享提供便利。此外,定期对科目设置的合理性进行评估和调整,根据政策变化和业务发展需求,及时优化科目体系,提高数据的协同性和可用性。

3.2 创新预算编制方法,提升科学性

事业单位应摒弃传统的“基数加增长”方法,采用更加科学合理的编制方式,如零基预算法、绩效预算法等。零基预算法以“零”为起点,不考虑以往的预算基数,根据本年度的业务目标和实际需求,对各项支出进行重新测算和论证,能够有效避免不合理支出的延续,优化资源配置。绩效预算法则将预算编制与绩效目标相结合,在编制预算时明确各项支出的预期绩效,通过绩效评价来衡量预算执行的效果,有助于提高预算资金的使用效益。在实际操作中,事业单位可以根据不同的支出项目特点,灵活选用或组合使用多种预算编制方法。例如,对于常规性的人员经费支出,可以采用较为简便的方法;对于专项业务支出,则采用零基预算法和绩效预算法,确保预算编制的科学性和精准性。

3.3 完善预算审核与监督机制

在预算审核方面,事业单位应建立多层次、全方位的审核体系。设立专门的预算审核流程,由财务、业务、审计等部门的人员组成,对预算编制的合理性、可行性进行全面审核。审核过程中,结合单位的发展规划、业务需求和财务状况,对各项预算指标进行严格测算和论证,确保预算符合实际需求且在财力可承受范围内。在预算执行监督方面,构建事前、事中、事后全过程的监督体系。事前监督主要对预算执行的准备工作进行检查,确保各项准备措施到位;事中监督通过建立预算执行动态监控系统,实时跟踪预算收支情况,及时发现和纠正执行中的偏差;事后监督则对预算执行结果进

行审计和评价,总结经验教训,为下一年度的预算编制和执行提供参考^[4]。同时,强化监督结果的应用,将监督发现的问题与部门和个人的绩效考核挂钩,提高各部门和人员的责任意识。

3.4 加强财务软件信息化建设

财务人员不仅需要定期通过培训,不断更新人员的知识结构,提高其专业素养和业务能力,使其能够适应财务会计与预算管理融合的工作要求。在信息化建设方面,加大投入力度,构建一体化的财务会计与预算管理信息系统。使系统应实现财务会计核算与预算管理的无缝对接,支持数据的自动采集、传递和共享。例如,预算编制数据能够直接导入财务会计系统;预算执行数据能够实时反馈到预算管理模块,实现两者数据的实时联动。同时,加强信息系统的安全防护,采用加密技术、身份认证等措施,保障数据的安全可靠。此外,利用大数据、人工智能等技术,对财务和预算数据进行深度分析,为单位的管理决策提供智能化支持。

4 实践进展

近年来,部分事业单位在财务会计与预算管理的融合实践中取得了一定进展,为其他单位提供了有益借鉴。例如,大部分事业单位在实施《政府会计制度》后,对财务会计科目和预算会计科目进行了全面梳理,建立了详细的科目对应关系表,并根据业务特点增设了一批过渡性科目,有效解决了科目对接不良的问题。通过数据对接,实现了财务报表与预算报表的自动生成和比对分析,大大提高了工作效率。在信息化建设方面,不少事业单位构建了一体化信息平台。部分事业单位开发了集财务核算、预算管理、资产管理等功能于一体的信息系统,实现了预算编制、执行、核算、分析的全过程线上管理。通过系统的实时监控功能,单位管理层能够及时掌握预算执行进度和财务状况,为决策提供了及时准确的数据支持。此外,该系统还与财政部门的预算

管理系统实现了数据对接,简化了预算申报和审批流程,提高了预算管理的规范性和透明度^[5]。

结语

事业单位财务会计与预算管理的有效融合是提升公共服务质量和资金使用效益的关键。当前,虽然二者的融合模式初步形成,管理效能逐步提升,但在科目对接、预算编制、审核监督、人员素质预算执行绩效评价和信息化建设等方面仍存在诸多问题。通过优化科目设置、创新预算编制方法、完善审核监督机制、制定合理的绩效评价指标、加强人员培训和信息化建设等策略,能够有效解决这些问题,推动财务会计与预算管理的深度融合。

从实践进展来看,部分事业单位的探索已经取得了积极成效,验证了这些策略的可行性和有效性。未来,随着公共财政体制改革的不断深入,事业单位应进一步提高对财务会计与预算管理融合重要性的认识,结合自身实际情况,不断创新管理模式和方法。同时,加强与其他单位的交流合作,借鉴先进经验,持续完善财务管理体系,以适应新时代事业单位改革发展的要求,为社会公益事业的健康发展提供坚实的财务保障。

参考文献

- [1]刘洁萍.事业单位财务会计与预算管理的深度融合模式研究[J].中国农业会计,2025,35(5):61-63.
- [2]于菁.预算会计与财务会计“双体系”背景下行政事业单位财务管理优化措施探讨[J].中国农业会计,2024,34(11):74-76.
- [3]俞晶.事业单位财务会计与预算管理的整合路径[J].中国民商,2024(10):162-164.
- [4]周慧敏.浅析预算一体化背景下科研事业单位财务会计与管理会计融合策略[J].中国科技纵横,2024(3):167-169.
- [5]程晓丽.基于预算会计制度改革的行政事业单位财务管理[J].行政事业资产与财务,2022(16):100-102.