



## 会计集中核算向国库集中支付转轨的必要性

陕西省财政厅 马晓岚

会计集中核算制度是在预算单位的资金使用权、财务审批权和会计责任主体不变的前提下,按照“集中管理、统一开户、分户核算”的原则,采取“一厅式办公、柜组式作业”的运作方式,由财政部门管理的专职会计核算机构,对行政事业单位财政资金的收支活动进行会计核算、实施会计监督、提供会计服务的制度。

会计集中核算制度作用的对象是各级政府工作部门,具体的对象是财政资金收支活动;实行会计集中核算制度的目的是规范财政资金的使用;制度改革的操作主体是财政部门。这些与公共支出领域围绕建立预算管理新模式进行的部门预算、国库集中支付、政府采购三大制度改革表现出很强的一致性。所以,在财政部、监察部《关于试行会计委派制度工作的意见》中就提出,要研究试点工作如何与国家有关改革措施相配套,特别是与实行部门预算和国库集中支付制度等衔接起来的问题。

笔者认为,会计集中核算向国库集中支付转轨是十分必要的,也是大势所趋。

首先,国库集中支付有利于从大的口径整合和管理预算内外资金,将所有的财政资金统一管理,提高管理绩效。国库集中支付的核算主体是财政部门,国库集中支付既没有代替核算单位的会计也没有改变其核算主体的地位,只是把过去由单位会计核算的内容改为由财政会计核算。而会计集中核算是由财政部门代理记账,取消核算单位的会计岗位。从这几年会计集中核算的运行情况来看,一方面,在当今经济形势下,财务管理能力的提高对于政府部门来说是十分重要的,单位财务管理的能力在一定程度上体现了它的管理水平。面对今后几年我国经济发展情况的不确定性,各部门都应结合各阶段的宏观经济形势以及党和国家的重大经济决策制定符合自己情况的预算,保证部门预算的贯彻落实。因此,提高各单位的财务管理水平已迫在眉睫。另一方面,会计中心作为优秀会计人员的汇聚地,把大量的人员浪费在日常的会计核算中有些得不偿失。而会计集中核算向国库集中支付转轨,既可以使这些人员摆脱繁杂的核算工作,使他们能够从管理领域去帮助单位提高财务管理能力、财务分析能力,又可以继续掌握各单位的预算执行情况,财政的事前和事中监督职能也依然存在。同时,对各单位的各项支出仍然能够严格加以控制,保证按预算执行,减少了预算执行的随意性,强化了预算的严肃性。

其次,国库集中支付强化了政府的宏观调控能力,有利于财政资金的合理调度。国库集中支付的程序是,先由财政

部门对支付中心下达预算指标及用款计划,支付中心收到单位支付申请后,向代理银行下达支付指令,并通过财政单一零余额账户支付给收款单位,同时通知人民银行(国库单一账户)办理清算。会计集中核算的支付程序是,财政总会计根据单位预算和用款计划将国库资金拨付到核算单位的单一账户上,会计中心收到单位的支付通知后,将款项拨付到收款单位。国库集中支付下,存款未最终支付前都是财政资金,财政部门可以任意调动,而会计集中核算下,虽然存款也在财政单一账户上,但存款资金却是单位的资金,不能随意调动,不然会导致存款总账与内部存款明细账不符。将会计集中核算转轨到国库集中支付,可以将财政资金直接拨付到预算单位账户上,沉淀、滞留资金都纳入国库单一账户管理体系,财政部门可以根据轻重缓急进行资金调控,有利于提高资金的使用效率。

再次,向国库集中支付转轨,把核算单位的日常会计核算工作交回单位,有利于单位内部加强资产管理,改善原来的固定资产账目与实物相分离的不合理的资产管理方法。随着各核算单位改革的不断深化,其面临的经济环境和业务也发生了很大的变化。怎样更好地管理政府部门的固定资产,防止国有资产流失成了摆在我们面前的新课题。会计集中核算下,一方面,虽然对各核算单位固定资产的采购与付款进行了严格把关,但对实物资产进出库无法掌握,从而造成各单位在资产管理上存在一定的混乱,核算单位账实不符已成了普遍现象;另一方面,由于取消了会计岗位,各单位在资产管理上基本是没有专人负责,有些单位长期以来财务管理制度就不健全,买东西根本就不办理出入库手续,管资产的人一签字就行了。再加上资产账目是由会计中心管理,很容易产生会计人员认为应该记资产账,而资产管理人员认为不应记入的情况,从而造成单位资产账与会计中心资产账不符的现象。把单位的核算账目退回单位,既有利于单位及时掌握有关资产购置信息,又有利于其资产管理水平的提高,保证国有资产的有效运行,从而也能真实地反映各单位拥有的经济资源及使用情况。

最后,向国库集中支付转轨强化了财政监督职能,有利于财政资金的有效运行,可以使财政部门更好地行使财政监督职能,可以节省出大量人力用于宏观的监督。对于一些日常的报账业务则由单位自行处理,优秀的会计人员可以更好地发挥他们的积极性和能动性,继续掌握资金支付的整个环节,对预算单位资金使用情况的全过程监督,有效预防资金使用的随意性、无计划性以及截留挪用等行为,从根本上杜绝私设小金库、转移财政资金的现象。☐