

【DOI】10.12315/j.issn.1673-8160.2022.19.033

行政事业单位应用管理会计存在的问题与对策探讨

吕世堂

(阳泉市污水处理厂,山西 阳泉 045000)

摘要:我国经济已由高速增长阶段转向高质量发展阶段,管理会计应用指引803号正式发布,对行政事业单位而言,管理会计的重要性不言而喻。为推进管理会计应用,本文阐述了管理会计应用对行政事业单位的重要性,针对目前的应用现状及存在的问题,提出了相关部门应加强实践试点及人才培养、加强指导监督、完善管理会计理论及方法以及推进管理会计指引803号在行政事业单位的落地实施等解决措施。随着信息化的发展,数字、智能化工具的使用将使管理会计在行政事业单位管理中发挥更大作用。

关键词:行政事业单位;管理会计;问题;对策

自财政部推进管理会计体系建设以来,管理会计在行政事业单位的实践、应用不断推进。2015年全面推进行政事业单位内部控制建设,2018年全面实施预算绩效管理,2019年政府会计准则与政府会计制度正式实施,2021年发布《管理会计应用指引803号—行政事业单位》,进一步推进了管理会计在行政事业单位的应用,对行政事业单位财务及会计工作提出了更高的具体要求,因此对行政事业单位管理会计工具应用、体系建设、应用环境的研究很有必要。作为政府职能重要组成部分的行政事业单位,如何有效地将管理会计应用于政府管理服务职能,整体提升行政事业单位的战略规划、决策、控制、评价活动及财务管理水平,促进行政事业单位健康发展,加强公共资源有效配置、提高财政资金使用效益,有效防控风险,对保障我国经济高质量发展具有重要的意义。笔者结合实际工作对管理会计的重要性及当前在行政事业单位的应用现状进行阐述及分析,针对存在的问题,提出了一些应对策略,为更好推进管理会计在行政事业单位的实施、应用提供参考。

一、管理会计概述与行政事业单位应用管理会计的重要性

(一)管理会计概述

管理会计是将传统财务会计单纯的核算职能扩展为了把总结分析过去、实时控制现在、预测把握未来有机结合起来综合会计管理职能,是通过利用财务资料及单位相关信息,将财务与业务活动有机融合,深度参与单位管理决策、制订计划与绩效管理,在单位规划、决策、控制和评价等方面通过提交财务报告与控制方案,为企业和行政事业单位制定和实施组织战略提供内部会计管理活动^[1]。

(二)行政事业单位应用管理会计的重要性

1.管理会计应用是会计转型的时代要求

我国已开启向第二个百年奋进的新征程,这就

要求会计工作需运用新技术、融入新时代、实现新突破;要求会计工作在职能、流程、工具、组织方式等方面要发生重大变革;要求会计人员不断提升自身素质、加速转型。管理会计有机融合财务与业务活动的特点就切合了会计转型的要求。目前我国会计职能转型已取得突破,旨在提高单位管理水平和风险控制能力的管理会计指引体系已基本建成,会计职能从基础核算向战略制定、决策、执行、控制等职能不断转型升级。随着《指引803号》的发布,使得管理会计应用在行政事业单位具备了理论基础,为行政事业单位的会计转型明确了方向。会计转型是新时代的要求,作为政府职能重要组成部分的行政事业单位必须走在时代前列。

2.管理会计应用有助于提高管理服务效能

行政事业单位以履行社会管理服务职能为目标,要提高公共管理服务水平,可以在战略、预算、成本、绩效、风险管理等方面,综合应用管理会计工具方法,充分分析外部环境、行业法律法规、公共资源配置情况、行业发展趋势等因素,树立战略意识,形成战略规划,在制定和实施中长期发展目标、重大任务、重要改革和政策过程中,充分考虑单位整体及内部各层级的任务和职能、使命、愿景,通过绘制战略地图,确定单位履职目标效果、服务对象、内部业务流程、职员的学习与成长四个维度,明确实现途径并进行有效实施,有助于行政事业单位不断提高公共管理服务效能。

3.管理会计应用有助于提高全面预算绩效管理

行政事业单位预算应当按照财政预算管理规定的支出标准、绩效目标等,根据其行政职能和事业发展的需要编制,并经法定程序审批。因此,预算编制及绩效目标的设定必须科学、精细。管理会计的应用,通过制定绩效指标体系及指标值,在严格执行已批准的预算和绩效目标同时,实施动态监控,对

单位内部各部门的业务情况进行预决算、绩效目标差异比较,分析差异形成的原因,对目标实现效果、成本管控提出应对和改进措施,为编制以后年度预算提供依据和参考,通过精细预算管理,保证单位的资金需求并完成各项任务,不断提高全面预算绩效管理^[2]。

4. 管理会计应用有助于加强风险防控

行政事业单位履行管理服务职能,具有相应的资源配置优先权、分配权。通过管理会计的应用,分级实施平衡计分卡,建立切实可行的内部控制制度,制定具体、规范的业务流程,制定单位整体、内部门、岗位、职工绩效目标及考核指标并有效实施,加强和完善相关数据的记录收集、传递、汇总整理等基础工作,不同层级通过整合相关信息,进行风险识别、分析、监测、应对、管理和评价,优化资源配置、进行科学管理,可以有效防范权力寻租、徇私舞弊,避免资产闲置浪费、降低运行成本费用、防止资产流失,提高风险防控能力。

二、行政事业单位应用管理会计的现状存在的问题

(一) 管理会计的理论体系不成熟

我国引入管理会计理论体系侧重应用于生产企业、盈利性单位。因我国行政事业单位职能注重的是社会、环境效益及公众利益,与企业的目标任务、管理形式、激励机制有很大不同,因此不能完全照搬企业管理会计理论。在通过专项的管理会计理念逐步在行政事业单位实践、应用后,财政部于2021年发布了《指引803号》,行政事业单位具备了应用管理会计的理论基础,因《指引803号》刚刚发布,还需在实践中逐步检验,形成成熟案例、示范典型,进而不断探索、完善管理工具及理论体系。

(二) 管理会计的应用意识不强

自全面推进管理会计体系建设以来,管理会计在基层行政事业单位的主动应用意识普遍不强,主要原因有两点,一是管理会计应用于行政事业单位的理论体系还不够完善、基层管理人员对管理会计理念和知识不够了解。二是基于单位性质形成的固有思维,主动创新不足。

财政部门推动行政事业单位全面实施内部控制建设、预算绩效管理制度、预算一体化及管理会计的宣传后,基层行政事业单位会计人员对管理会计有了初步认识,但存在为完成任务而完成的现象,限于单项任务的开展,尚未将财务与业务深入有机融合,主要职能还是停留在财务会计基础核算职能上。管理会计虽然是会计的分支,但其管理工具及应用需单位内部相关部门的协助及配合才能完成,而行政事业单位会计人员的数量、流动受编制限制,繁重、系统的工作仅靠财务人员很难完成,因此需单位领

导的高度重视,才能领导协调各部门共同完成。但因单位性质的特殊性,管理人员缺乏新的管理理念及对新体系、新知识的学习积极性,对管理会计在单位的主动应用意识不强^[3]。

(三) 财务人员知识储备不足

受单位编制的限制,具备管理会计素质的人员很难流入行政事业单位,管理会计在行政事业单位应用就需要靠现有在编会计人员进行。《指引803号》发布后,基层行政事业单位会计人员对管理会计有了进一步的认识,但CMA专业考试培训仅由社会培训机构按企业管理会计理论体系进行,除各级财政部门对内部控制建设、预算绩效管理、预算一体化及相关管理制度进行专项培训外,管理会计在行政事业单位的应用尚未在主管部门推动下进行系统培训。另外非职业资格的CMA证书不被人事部门认可,也基本不与职称工资挂钩,财务人员对此的学习积极性不高,也就不具备管理会计应用的系统知识储备。

(四) 内部控制建设和绩效评价缺乏有效实施及监督

财政部门推进内部控制建设、预算绩效管理、预算一体化后,行政事业单位基本建立了内部控制制度及业务流程。在内控制度建设上有些单位存在照搬照抄、制定制度不切合单位实际情况现象;有些单位虽符合单位情况却执行不到位;内控制度按内控报告格式要求停留在单位及通用业务层面,未根据单位具体情况进行深入分层制定;内控制度未能根据实际情况、业务的变化进行及时完善等,造成内控制度的执行缺乏有效实施,流于形式。

在绩效评价方面则侧重于单位层面、项目的预算执行效果,且对绩效目标、绩效指标值的设定不够科学。对人员的绩效评价有的单位缺乏对单位内部门、岗位、人员的具体绩效评价制度及指标,造成有些单位奖励性绩效工资的平均化发放,不能起到激励员工学习成长的作用。在预算一体化预算申报时,有些部门重项目申报轻项目审核,审核、评价不严格。另外,受编制限制,多数单位未设立内部监督、内审评价部门,对内部控制与绩效评价的有效实施缺乏单位内部的专门监督部门。

三、改善管理会计在行政事业单位应用现状的对策建议

(一) 推进管理会计应用的实践及理论研究

相关部门应积极按《指引803号》推进管理会计在行政事业单位的实施、应用,选取较易实施、具备信息化基础、具有代表性的行业或单位进行试点,在实践中不断探索、总结经验,形成典型案例示范,在实践基础上加强管理会计工具、方法应用于行政事业单位的理论研究,总结管理会计工具的具体使用

方法,不断完善构建管理会计理论体系,为全面推进管理会计的应用打下坚实、系统的理论基础。

(二)提高管理人员对管理会计应用的意识

行政事业单位的各级领导、管理人员要深入贯彻新发展理念,高度重视会计改革与发展各项工作,提高管理会计应用意识,根据《指引803号》,营造管理会计在单位应用的文化环境,树立管理会计理念、全员参与支,构建管理会计组织体系,建立会计信息化环境。在工作中勇于创新,汲取管理会计先进理念,在实践中根据实际情况,选择适合的管理会计工具、方法在单位进行应用,提高单位管理水平、工作效能,降低风险。财政部门作为行政事业单位财务管理的主要部门,借鉴内部控制建设、预算绩效评价制度、预算一体化推行的成功经验,通过政策、制度的制定、实施,不断加强各级行政事业单位领导对管理会计的应用意识,提高行政事业单位管理服务能力的现代化^[4]。

(三)重视管理会计人才的培养及引进

管理会计在行政事业单位的应用需要会计人员具备相应的管理会计知识,相关部门要加强在岗人员管理会计知识的培训,注重管理会计人才队伍建设,创新管理会计人才培养方式方法,通过继续教育、聘请专家、网络课程、财政专项培训等方式为他们积极开辟各种学习通道。会计人员要转变观念,适应时代及会计发展转型要求,积极提升业务素质,熟练掌握数字化工具的使用和分析,加强管理会计知识的学习,根据《指引803号》理论联系实际,在实际工作中勇于尝试、实践,逐步将财务与业务融合,应用管理会计的先进理念及工具开展业务并进行分析评价,为单位提供全面、细致、具有可操作性的先进管理思路。

财政部门要给予预算资金支持,编制管理及人事部门要重视会计、管理会计、内审监督岗位设置,保证人员编制,给予管理会计人才评价、晋升、激励政策支持,制定管理会计人才引入、交流制度,以达到会计改革与发展及国家“十四五”期间人才发展规划中全方位培养引进用好人才的要求,为推动管理会计在行政事业单位的应用提供人才保障。

(四)加强指导监督进而推进管理会计的有效应用

行政事业单位要提高单位内部管理水平,建立完善、切实可行的内部控制制度和业务流程,对单位整体、内部部门、业务活动、职工进行绩效管理,是行政事业单位履职在业务效果、服务对象、内部业务流程、学习与成长四维度构建的平衡计分卡指标体系。而管理制度制定是否健全适用、绩效指标设置是否科学精细、执行是否有效、服务对象及职工是否满意的检验,单纯靠单位内部机构及会计人员很难完全、

真实展现,还需要财政部门、主管部门对此加强督促与业务指导。鉴于财政部门管理的行政事业单位较多,且每个单位情况各不相同,每个单位的体系构建、检验需相关人员深入单位,详细了解各方面情况,其工作复杂、耗时长、专业性强,财政部门、主管部门可通过采取政府购买服务方式引进管理会计咨询服务机构对行政事业单位进行指导,帮助行政事业单位建立健全管理制度、科学制定单位整体、内部各部门、职工的绩效评价指标、进行风险评价、满意度调查,不定期选取部分单位对执行的有效性进行检验、监督。同时行政事业单位会计人员全程参与也可以不断提升自己的管理会计业务素质。有条件的单位可设立专门部门,对内部控制制度与绩效评价体系的建立健全及实施进行评价监督。通过指导监督,不断推进管理会计在行政事业单位的有效应用^[5]。

四、结语

行政事业单位应用管理会计是高质量发展阶段会计转型的时代要求,有助于提高管理服务效能、预算绩效管理、有助于加强风险防控。目前行政事业单位应用管理会计的理论体系还需继续探索、实践,主要体现在管理人员对管理会计的应用不够重视,应用意识还不强、会计人员对管理会计的应用知识储备不足,管理会计人才匮乏、内部控制和绩效评价缺乏有效实施及监督。对此,建议相关部门选取有代表性的行业、单位进行试点,形成典型案例示范,积极推进管理会计在行政事业单位的应用,从而提高管理人员对管理会计的应用意识,加强管理会计的人才培养及引进。同时相关部门应加强指导监督,通过引进管理会计咨询服务机构对行政事业单位进行指导监督,不断推进管理会计在行政事业单位的有效应用。随着科技发展,数字化时代的来临,数字智能化工具将使管理会计在行政事业单位管理中发挥更大作用,通过对数据的分析和综合应用,管理会计将有效助力行政事业单位的管理服务效能,这需要我们进一步研究探索。

参考文献:

- [1]何文婷,廖美蓉.管理会计在行政事业单位的应用问题研究[J].大众投资指南,2021(23):67-69.
- [2]范龙荣.管理会计在行政事业单位的应用问题及对策探讨[J].商讯,2021(31):32-34.
- [3]庞君君.浅谈管理会计在行政事业单位应用中的问题和对策[J].当代会计,2021(12):32-33.
- [4]薛红霞.行政事业单位应用管理会计存在的问题与对策研究[J].大众投资指南,2021(10):139-140.
- [5]王超.行政事业单位应用管理会计存在的问题与对策分析[J].大众投资指南,2021(2):117-118.