

预算会计的分析论文(通用6篇)

决议是指经过思考和讨论，最终形成的具体行动方案或决策结果。它是解决问题、改进现状、制定目标的关键步骤之一，我们常常需要做出一份明确的决议。坚持不懈地追求自己的决议，即使遇到困难和挫折，也要坚持下去。以下是一些普通人制定的决议案例，希望能激励更多人积极行动。

预算会计的分析论文篇一

随着事业单位经营体制改革步伐的不断加快，作为编辑部类型的事业单位未来有被企业化的趋势，从而建立起有效的内控机制来管控单位的预算资金配置，则成为了摆在单位管理层和财务部门的重要课题。由于事业单位向社会提供具有公益特质的专业技术服务，所以即使在经营体制改革过程中，仍需要突出单位职能的社会化特征，以及服务内容的外部性要求。这就意味着，事业单位在实施预算会计管理时，无法完全按照企业的模式来展开。而是需要在经济效益和社会效益双目标下，有效构建财务内控机制来弹性实施预算会计管理。因此，这也是笔者想提请同行所关注的问题。在全面预算管理模式下，有效内控机制中的“有效”应体现在，切实实现全员参与和全过程预算管理的目标。基于以上所述，笔者将就文章主题展开讨论。

一、事业单位财务内控的着力点分析

具体而言，在经营管理的双目标驱使下，可以从以下两个方面来分析着力点：

（一）经济效益目标下财务内控的着力点

在“利润=收益-成本”的简单公式中可知，若要实现事业单位的经济效益目标，首先需要严格管控成本的发生，特别是

管控虚高的成本发生现象。另外，在追求“产出/投入”最优化目标下，还需要重视预算资金配置的合理化问题。事实上，成本控制与资金预算管理属于一个硬币的两面，二者相辅相成。

（二）社会效益目标下财务内控的着力点

突出事业单位经营活动的外部性，则构成了实现社会效益目标的内在要求。以编辑部这类事业单位为例，向社会提供优质的读物则成为了实现社会效益目标的具体体现。然而，内容丰富、健康和可读性强的读物，依赖于编辑部工作人员的调研和采风工作。因此，这就涉及到了预算管理的专项经费管理问题。

二、影响事业单位财务内控的因素分析

将以上内控着力点落实于预算会计管理中，则不可避免的会受到以下三个方面因素的影响：

（一）针对财务内控的思维惯性

众所周知，事业单位执行预算会计制度，若当年预算资金存在剩余，余额将在年末会计周期中收归国库。因此，事业单位管理层最为关注的便是如何使用预算资金，而对于资金节约化使用的意识却较为淡薄。在这种思维惯性支配下，财务内控机制的实施绩效也就大打折扣。

（二）针对资金配置的人为干预

在事业单位科层组织结构中，对预算资金的配置往往需要得到上级主管领导的审批。在信息不对称和“有限理性”的共同作用下，上级主管领导在审批中往往存在着主观偏好，进而存在着人为干预的问题。在包括编辑部在内的事业单位组织生态中，人际关系影响力仍能左右资金的配置方向和额度。

（三）针对专项经费的使用监管

在实现事业单位社会效益目标时，对专项经费的使用监管问题一直困扰着财务部门和管理等。之所以存在这种局面在于，户外调研和采风同时存在着信息不对称和信息不充分因素的干扰。前者主要在于调研人员谎报经费；后者则在于工作计划因主客观原因无法按期完成。

三、事业单位有效内控机制构建

根据以上所述，事业单位有效内控机制可从以下三个方面来构建：

（一）增强成本管控意识

在事业单位经营体制改革过程中，编辑部单位日益感受到市场化进程所带来的经营压力和挑战。同时，在新媒体对编辑部传统市场的侵蚀下，管理层应不断增强成本控制意识。为了使他们能在专业视角下来审计成本控制问题，可以通过邀请会计师事务所专业人员来为管理层开设讲座，也可以与单位财务认为分析出成本控制的思路。

（二）完备资金拨付管理

事业单位都拥有完整的财务管理章程，但却因人为干预而使得财务管理陷入人治的境地。为此，在落实部门主体责任制的同事，应加强党委集体研究决策的组织建设，来助力预算资金的合理配置。在新媒体时代，应将资金合理配置在员工岗位技能培训，以及优化媒体专业化设施设备领域。为此，这也构成了党委集体研讨的重心。

（三）恰当引入市场原则

针对调研和采风过程中的资金使用监管，在保持适度弹性预

算管理的同时，还应引入市场原则中的合约机制。具体而言，额定调研采风人员每天的活动经费，根据具体情况弹性追加预算。但最终都需要对他们的工作绩效进行严格考核，从而确保“产出/投入”的满意结果。

综上所述，以上便是笔者对文章主题的讨论。

四、小结

本文认为，随着事业单位经营体制改革步伐的不断加快，作为编辑部类型的事业单位未来有被企业化的趋势，从而建立起有效的内控机制来管控单位的预算资金配置，则成为了摆在单位管理层和财务部门的重要课题。具体而言，内控机制可围绕着：增强成本管控意识、完备资金拨付管理、恰当引入市场原则等三个方面来构建。

参考文献：

预算会计的分析论文篇二

摘要：本文主要从国企的角度出发，针对目前建设项目成本管理工作的现状和问题，结合常用的审计办法，重点分析如何更好地系统化应用审计办法，提高审计质量，达到对造价的有效控制。

关键词：企业内控管理论文

一、引言

建设项目管理通常概述为“三控三管一协调”，三控即质量控制、造价控制、进度控制，三管即合同管理、信息管理、职业健康安全管理，一协调即协调与相关单位关系。其中造价控制是国企对于建设项目全过程管理的重要工作之一。近年来，我国工程建设投资项目较为膨胀，房地产开发项目增

多，公路铁路等基础设施进行完善建设，国家对国企技术改造，科技投资带来的配套建设项目也在逐年增加。在建设项目实施过程中，大量的变更洽商、施工索赔、结算超概等事件突显，尤其施工企业追求利润虚报工程结算的行业弊端，暴露出国企在工程造价管理方面的不足，也导致工程结算审计上的风险较大，难度增加。由此做好工程审计工作的重要性越发显现，如何运用有效的审计办法，达到造价控制的目标，逐渐成为国企在建设项目管理中重点探索的课题。

二、工程审计的现状和问题

在国企工程建设领域，工程审计主要有如下两种情况：一种是国家审计署指派审计团队，对国企技改项目，即以政府投资和以政府投资为主的项目，进行审计；一种是国企根据国家监管要求或内部管理需求，由内部审计部门或委托专业造价咨询公司对工程进行跟踪审计。《中华人民共和国审计法》针对第一种情况有明确的规定，关于国家审计机关对中央预算执行情况和其他财政收支情况进行审计监督的职责、程序等内容。国企内部工程审计没有明确的法律法规对其相关内容的规定，通常企业采用的工程审计方法主要是工程结算审计，工程竣工结算审计一定程度上为国企建设项目造价控制起到了举足轻重的作用。但工程审计随着发展，逐渐浮现出的新问题是工程结算审计是工程竣工后的事后审计，针对的标的主要是施工企业工程结算书，存在单一性、片面性和滞后性。根据统计，建设项目结算审计阶段遇到的问题集中体现在如下几个方面：

4、由于结算阶段，抓住建筑材料的市场价格与造价信息的差异和涨跌变化不同，以及建筑设备价格无统一标准参考，通过工程结算套高价格钻空子。在建设项目竣工验收后，施工企业会统一计算建设投入成本，并结合应获利情况，确定结算数额，组织工程结算书的编报，往往通过抓住工程量清单漏项错误、变更洽商、工期延误等方式，抬高结算额达到目的，坚持不让步，导致建设单位处于被动状态。对于大多数

国企，尤其是军工企业，均非建筑行业内企业，面对建设项目中出现的各种复杂情况往往无从下手，无法有效造价控制。

三、工程审计的系统化应用办法

针对工程结算审计面临的问题，本文提出工程审计可调整介入的时机和内容，与工程实施同步进行，从工程招投标阶段即介入，覆盖施工全过程，直至工程竣工结算，引入工程预算审计、工程过程审计，结合工程结算审计，应用系统化审计办法跟踪审计，可达到工程造价控制的目标。

(一) 工程预算审计办法的合理应用

目前根据建设工程工程量清单计价规范等对国家投资建设项目的规定，一般采用工程量清单计价方式进行招投标，并采用固定单价计价方式签订合同。国企在招投标准备阶段委托一家具备招标代理资质的单位编制招标文件和组织招标活动，委托一家具备造价咨询资质的单位以施工图为基础编制工程量清单和招标控制价。因为招标文件约定了工程合同基本条款并不得在签合同同时修改，清单和控制价圈定了工程造价的基本范围并作为投标报价主要依据，所以招标文件、清单和控制价的编制水平和好坏在一定程度上对工程造价具有重要影响。本文建议在该阶段即邀请审计公司介入，采用工程预算审计办法，重点审核招标文件和合同、清单和控制价，审计要点应包括如下4项内容：

4、审核招标控制价是否符合现行清单计价规范，单价计算依据是否合理，措施项目选用和计价是否合理，工程取费是否执行对应基数和费率标准，材料暂估单价和专业工程暂估价是否计价合理，暂列金额、计日工是否列项合理，总承包服务费是否按标准计取。通过工程预算审计办法的合理应用，消除和降低招标文件、合同、清单和控制价，以及施工图的问题，约定好了调价定价原则，在源头上就控制建设项目造价，圈定工程的合理造价，减少工程造价争议的情况，为后

续的工程过程审计、工程结算审计打好基础。

(二) 工程过程审计办法的合理应用

工程在完成招投标和合同备案并办理开工手续后即可组织施工，影响工程造价变化的因素集中在施工阶段体现，主要包括现场突发问题的签证、设计单位出的设计变更、建设单位或施工单位提出的工程洽商，由于政策变化导致的人材机价格调整，以及暂估价认价等。本文建议在该阶段采用工程过程审计办法，跟踪施工阶段涉及工程造价调整的情况，可确保工程计量和计价准确。审计工作主要围绕如下4项内容展开：

2、审查现场签证。专业审计人员及时到施工现场，对过程中清单漏项、图纸错误等涉及清单、图纸及现场三者有不符的情况，进行实际工程量的签证；对隐蔽工程应在掩盖前记录取证，对未取证的有疑点的隐蔽工程采用抽样定点开挖法[4]核实工程量。

4、审查暂估价认价。对于合同约定的暂估价材料和暂估价工程，在实施阶段对价格确认工作进行过程审计，确保认价手续合规、资料齐全。通过工程过程审计办法的合理应用，可使施工合同及付款合规执行，保证变更洽商、现场签证、暂估价认价的准确性、完整性和连续性，及时响应和处理问题避免工期索赔，确保了实施阶段的造价控制，同时也对工程质量、进度控制起到积极作用。

(三) 工程结算审计办法的合理应用

建设项目竣工验收之后，施工单位申报工程结算书，经监理单位初步审核后，报审计公司进行工程结算审计，出具工程结算审计报告，工程结算审计为工程结算的最终节点，确定了建设项目最终造价，应充分重视工程结算审计工作。在工程结算阶段，结合招投标阶段的工程预算审计和施工阶段的工程过程审计的成果，有理有据，应用工程结算审计办法，

依据招标文件、投标文件、合同、合同其他组成部分、工程量清单、施工图和竣工图、设计变更、工程洽商、现场签证、经济洽商审核结果、暂估价认价单等工程资料，对于合同内外涉及量、价、取费等变化的全部内容进行整体核算，保证审计的依据合规、计量准确、价格合理、内容完整。

四结束语

建设项目本身是一个复杂的系统工程，造价管理作为建设项目管理中重要工作，应贯穿于项目各个阶段，不容忽视，任一阶段的管理缺少都可能导致失控。充分利用好审计办法的系统化应用手段，将预算审计、过程审计和结算审计有机结合，合理应用于建设项目全过程，可有效控制工程造价，获得良好投资效益。并作为建设单位和审计公司的宝贵经验，指导其他建设项目的造价管理工作。

参考文献：

- [1]程行. 利用三控三管一协调，降低业主建设成本[j]. 中华民居， .
- [2]高春艳. 工程项目全过程跟踪审计方式的应用与研究[d]. 上海： 同济大学， .
- [3]《建设工程工程量清单计价规范gb50500—□□m□. 北京：中国计划出版社， 2013.
- [4]赵席利. 基建工程事中审计的作用及方法[j]. 建设监理， .

预算会计的分析论文篇三

摘要： 会计预算作为管控企业运营成本的重要组成部分，会对企业的日常经营产生重要影响。如果企业能够做好会计预算工作，就可以有效控制企业运营成本，提升管控企业运营

成本的水平，从而使企业实现更好地发展。该文主要讨论了会计预算是如何影响企业运营成本的，以此提升企业控制运营成本的水平。

关键词：会计预算；影响；运营成本；

企业运营成本的管控效果直接影响企业是否可以实现经济效益的最大化，因此，企业在进行财务规划的时候必须要将运营成本作为最重要的内容之一，重点关注运营成本的管控。会计预算是企业运营成本管控的关键，只有将会计预算切实落实到企业运营成本的管控中，才可以有效发挥会计预算对企业运营成本的功用，进而实现管控运营成本的目的，奠定企业长远发展的坚实基础。

一、企业运营成本简述

从抽象的角度来分析，企业运营在不断的重复吸收、提供和转化这三方面的内容，具体来讲就是生产产品、采购原材料、销售成品三方面的工作，所以，企业的运营成本由原材料采购成本、成品销售成本以及产品生产成本这三种基本成本组成。

(一) 原材料采购成本

原材料采购这一环节中涉及到的成本主要由货物运输成本、原材料购买成本和人力成本等构成，其中需要注意的一点是这些种类的成本之间存在着不可分割的联系，只要其中有一个部分的成本问题出现问题，那么其他部分的成本也会受到极大的影响，因此，企业开展运营成本管控的时候，要特别注意以上所涉及各个部分的成本控制。

(二) 成品销售成本

现阶段，企业管控运营成本的重点和难点就是成品的销售成

本。在社会主义市场经济高速发展的大环境下，开拓新市场、维护已有市场具有非常重要的意义，企业的资金投入发散性很强，所以依照模仿采购与生产的方式来开展产品销售成本的管控难以进行，社会主义市场经济的大背景下，多种不可控因素的存在给企业的运营成本管控工作设置了巨大的阻碍[1]。

(三) 产品生产成本

产品的生产成本也是企业运营成本管控工作中最重视的问题之一，同时也是一家企业创造价值的基础。在这一个环节中，不仅涉及到货运物流、产品生产原材料还有人力资源这些方面的内容，还包括折旧固定资产的费用、能源资源的消耗，如果能够只有对其进行有效控制才能给企业的运营成本提供基础和保障。

二、会计预算功能以及相关影响因素

(一) 会计预算的功能

伴随着社会主义市场经济的高速发展，现代企业面临着不断加重的市场竞争压力，寻找相应的制胜战略用以在激烈的市场竞争过程中取得生存下来，进一步成为市场经济中的优胜者是现代企业的首要任务，因此，寻求制胜战略成为各个企业关注的重点问题之一。无论是什么种类的企业，原材料采购、产品生产和成品销售等环节都是运营过程中必不可少的，因此，会计预算工作开展过程中也必须要重点考虑这些方面的内容，同时要调查市场环境的变化情况，进而进行分析，以便更加科学合理地分配企业运营在不同阶段需要投入的成本和支出所占比重，这样有利于企业根据自身发展的实际情况制定出最佳的战略计划，进一步提升资金的利用率。现阶段，大部分企业都更加关注企业产品的生产及成品的销售两方面的成本，因此，会计预算在产品的生产及成品的销售两方面的精准性和科学性应该得到进一步提升，这样才能

保证它的合理性，最大程度降低企业可能面临的风险[2]。

(二) 会计预算功能相关影响因素

企业加强会计预算管控和相关功能的规划，对产品生产原材料的采购成本有积极的正面影响。企业的采购成本能够引起市场条件的变化，所以，为了更好地实现会计预算的作用，企业必须提升自己的抗风险能力。正常情况下，运营成本一旦被确定，企业就需要相应地改变原有的发展战略，调整自身的经营行为，如此才能够降低其对成本的负面影响。另外，企业会计预算的方针政策也会较大程度上影响企业的运营成本，因而，企业在开展运营成本管控的时候要仔细分析和考虑会计预算的相关方针政策。

三、会计预算对企业运营成本的影响

首先，企业运营成本的管控关系到企业发展的多个方面，因此，必须增强对企业运营成本的分析和研究，这样才能够保证会计预算功能的充分发挥，奠定企业长远发展的根基。如何管理市场走向生产经营的资金，如何调控产品质量管理和人力资源管理所消耗的资金，这些是企业密切注意的有关运营成本的重点问题。企业关注的重心在这些问题上导致企业管理问题被忽视，这就加大了企业运营成本。因此，企业的财务部门要充分、有效地发挥职能，提升会计预算的精准性和合理性，使得账目管理和资金管理等工作上的失误最小化，进而为有效降低企业运营成本[3]。

其次，企业在开展运营成本管控的时候，在确定企业运营成本的基础之上，还要有效分析和预估企业运营成本以及运营风险，因为经营管理过程中难免会遇到各种各样的意外情况，如果没有及时分析这些意外情况，就会有影响企业运营的正常进行，而且这种负面影响将会波及到企业产品的生产、销售和市场份额的占有量，所以企业科学、合理的开展成本预算，深入分析研究运营成本的影响因素至关重要，其可以让

企业及时了解到市场状况，避免材料浪费，实现资源最优化配置。从会计预算管理角度来分析，会计预算在一定程度上可以有效的反应企业现阶段的发展和运营状况，所以企业要增强对会计预算的分析和管控，以便及时发现会计预算管理工作存在的问题，进而及时采取解决措施，有效应对问题，为有效控制企业运营成本提供保障，最终实现企业和谐可持续发展。

四、结语

总而言之，会计预算对企业运营成本有着不可小觑的影响，当中关系到运营成本的材料、人力资源管理和投资等多方面，企业在开展运营成本管控的时候，要依据企业发展的实际情况，将会计预算对运营成本的影响作用放在重点关注的位置，这样才能使有效发挥会计预算对运营成本管控的正面的、积极作用，最终达成企业运营成本管控的目标，确保企业实现经济效益和社会效益的最大化。

参考文献：

[1]崔海平. 浅谈成本管理的创新对企业管理的重要作用[j].财经界(学术版). (03)

[2]谭津. 解析会计预算对企业运营成本的影响[j].才智. (16)

[3]何钰，陈瑞清. 成本管理在信息化erp系统中的应用研究[j].科技情报开发与经济. (27)

预算会计的分析论文篇四

一、我国事业单位预算会计体系的现状与改革

(一)我国事业单位预算会计体系中存在的问题

我国的预算会计体系产生于刚建国的时候，那个时候我国的社会生产力还比较低，人民的生活水平也很低，经济体制属于是计划经济体制，这样的经济体制是一种落后的经济形式，它表现于政府对于市场的控制率太高，由于政府的控制力度太大导致社会生产中，各类资源的集中程度也相对太高，在进行分配的时候，存在着很强的供给制度，这样的市场经济形式束缚了市场的发展，也束缚了经济的发展，这就是当时我国所独有的预算会计体系。但是随着时代的不断发展，不断地更新，市场对于经济形式的要求也越来越高，这也导致了旧的经济制度被更新，被改动。在这样的大环境下，政府对于市场的控制也越来越放得开，不再做过多的干预与控制，使得市场得到了解放，伴随着改革开放的到来，我国的经济形式也得到了最大的改善，市场经济体制开始在我国市场发展，形成。这其中的变化包括对于社会资源的分配原则的改变，集中性的改变。在这样的经济形式刺激下，事业单位会计也有了很大的改变，这其中包括：事业单位除了政府的拨款以外还有了自己的一些收入，因为现在的事业单位也多少的带有了一些经营性质的改变。

(二) 国外政府会计体系的借鉴

而对于美国而言，同样的是事业单位，同样是会计体系，但是它包含的. 却比中国的会计体系所包含的更多。这之中不仅有政府机关单位，还有一些非营利性的经济组织。它的核算对象是非营利性组织还有政府机关等单位的各项活动。这里所说的各项活动包括很多，比如说：政府及相关机构所举行的一些政府行为的的活动，还有国有制企业的活动，还有一些非营利性组织，像医院，公立学校等组织所办的活动。从以上的各个方面来分析，我国的会计预算体系和美国的预算会计体系相差很大，我们通过分析，可以得出以下结论，比如，从适用的对象方面，美国的比我国的适用更加的广泛，所包含的范围也更加大，不只是政府机关包含其中，还有与政府相关的一些非营利性的组织也包括在内，美国的会计体系将政府所办的非营利性组织与民办的非营利性组织区别对待，

民办的非营利性组织不属于政府的会计体系之内。这种做法有助于我们分清非营利性组织的归属，虽然我国与美国的经济形式，社会体制都有不同，许多事情需要区别对待，但是这种方法还是值得我们学习的。

(三)我国事业单位预算会计体系的改革措施

通过以上的对比，我们发现在我国的事业单位预算会计体系中，对于事业单位预算会计的核算基础存在着问题，而对于这一问题，我们可以通过以下办法来解决，一、将事业单位会计归属于预算会计体系，然后将其与行政单位相结合，并成为“行政事业单位会计”。因为在现在大的会计体系下，会计主要分为营利性会计，也就是我们所说的企业会计，还有一种就是我们上文提到的非营利性会计，这是和企业会计存在着差别的，而且在传统的会计体系中，会计主要就被分为这两大类。二、将事业单位会计分离出来，不再归属于预算会计体系而应该与企业会计归在一起，因为事业单位越来越和企业相接近，也有自己的盈利，而且在一定的程度上，企业的制度对于事业单位也越来越适用。

二、结论

在我国现行的事业单位预算会计制度，是制定，开始正式施行的会计制度。在本文中，研究了我国的事业单位预算会计核算体系的现状和存在的问题还有需要借鉴的对象。本文采用对比的方法进行深入的探讨和区分，在比较中显示出了我国现行事业单位预算会计制度中对于一些范围的界定标准和所存在的一些问题。在研究中认为应该借鉴国外成功的经验，从而改革自身的不足。建立更完善的政府会计体系。同时还指出我国正在由收付实现制向权责发生制过渡，这一过程是漫长而复杂的，我们不仅仅需要理论上的支持，更需要在实际中不断的完善和丰富，还有很多的方面需要协调与配合，更需要宏观的制度保障，来保证这一过程平稳快速的进行。

预算会计的分析论文篇五

摘要：固定资产是高校科研办学的重要物质保障，为高校的发展提供了物质基础。目前，我国高校固定资产的管理水平整体不高，新高校会计制度的出台，对高校提升固定资产管理水平具有重要的意义。

关键词：固定资产管理；新高校会计制度

一、新高校会计制度的意义

高等教育一直是社会经济发展的动力源泉和智力保障，源源不断地为社会提供科研成果和高素质人才。近几年来，不仅政府加大了对高校的投入，高校的资金来源也越来越多元化。固定资产是高校资产的重要组成部分，是学校开展、科研、办公、后勤等工作的重要物资基础，提升高校固定资产管理水平显得尤为重要。2014年1月1日，我国高校开始实施新的高等学校会计制度，该制度对固定资产部分做出了较大的修订，这对提高我国高校固定资产管理水平具有重大的意义。固定资产部分的修订主要分为两个方面：首先对高校固定资产的价值标准和类别进行了重新的规定，将高校固定资产的价值标准提升至1000元并将固定资产主要分为六大类，同时指出在忽略固定资产残值的条件下，对固定资产按照年限平均法计提折旧。其次提出将基建账与高校大账平行登记，并定期将基建账信息并入学校的大账中去；因建筑工程而产生的利息，归属于建设期间发生的，归入在建工程成本项目中。新高校会计制度这两个方面的修改，特别是对固定资产计提折旧和基建账并账的修订，使高校的财务账更加全面和真实，并为提高高校固定资产管理水平，改善高校固定资产管理现状提供了依据。

二、高校固定资产管理现状

1. 制度不健全，会计信息失真

过去实施的高校会计制度对固定资产并不计提折旧，只对其原值进行核算，并不记录固定资产使用过程中的损耗情况、利用率等信息，使用过程中的固定资产信息始终是以原值反映。这就导致高校固定资产价值虚增，乍一看学校账面上的固定资产很多，但事实并非如此，也许很多设备已经老化不能使用，但是会计数据并没有反映这些信息；再者，过去的高校会计制度并未要求将基建账计入学校的大账中去，基建账仅仅与学校的大账平行，这就造成建设工程的很多信息没能及时、完整地反映到学校的财务账中去，从而造成高校的会计信息失真。

2. 固定资产购置不合理，缺乏统筹规划

高校固定资产的购置缺乏规划，是一个比较典型的问题。高校科研办学的基础就是固定资产，因此学校为了扩张或者提升科研办学的质量和数量，就会大量购置固定资产。但是由于过去历史信息的缺失，对现有固定资产情况缺乏整体概念，导致学校资产管理部门和财务部门无法对各院系、部门提出的固定资产购置的必要性、合理性做出正确的判断，采购计划随意性大，往往出现重复购置。学校各学院之间、上下级部门之间资源独享，造成固定资产资源的不合理分配和浪费，没有充分利用预算、计划等手段对固定资产进行有效的事前、事中控制。

3. 固定资产管理方法落后，价值管理与实物管理脱节

高校有很多固定资产的购置和使用单位，比如实验室、图书馆、各个学院等等，如何统一这些机构的需求，是一个复杂的工作。高校的固定资产管理水平比较落后，这是长期以来高校对固定资产管理工作没有给予充分重视所造成的。首先是管理方法落后，信息化程度不高，不能实现信息共享；其次是管理责任不明确，资产购置、核算、使用和处置等环节相互脱节，财务只管核算，资产管理部门只管购置和发放，均不了解固定资产的使用和分布情况，进而造成固定资产账

实不符，账账不符。特别是对处置固定资产的监管不到位，容易造成国有资产流失。

三、通过新高校会计制度加强固定资产管理

1. 抓住机遇，保障会计信息的真实性

首先，新高校会计制度对固定资产进行了重新的划分并提出对固定资产计提折旧，在这个历史机遇面前，高校应该积极主动的对固定资产历史账目和实物进行一次全面的清查。由财务处、资产管理部门等共同组成清查小组，按照新制度的相关要求对小组人员进行培训，以部门为单位对各类资产进行清查，掌握其分布及使用情况，整理出固定资产明细清单，并对固定资产进行分类管理，为固定资产计提折旧做准备，也为固定资产的购置、转让、报废等提供依据。其次，学校应该按照新高校会计制度的精神，定期将基建账信息并入学校的大账中去，从而保证财务账的'全面和准确。因此，需要加强基建账目信息的记录和核查，使财务账准确地反映学校的资产和负债。最后，学校应该因地制宜的规范捐赠固定资产的归属权和使用权，以及制定严格的入账程序，保障学校的固定资产统计不留死角，这样才能更好地利用学校的固定资产。

2. 利用全面真实的固定资产信息，严控固定资产购置

造成高校固定资产不合理购置的一个根本性原因就是固定资产历史信息的缺乏，由于过去的高校会计制度并不对固定资产计提折旧，学校的资产管理部门和财务部门对学校的固定资产信息认识不清，不能判断固定资产购置的合理性，这就造成固定资产重复购置。在新高校会计制度下，上述问题可以大大减少。在学校的统一清查之后，学校建立起相应的固定资产动态档案，对于固定资产的总量、分布以及利用率都有合理的统计和估计，这为判断固定资产购置的合理性提供了可靠的依据。例如，某些学院的固定资产购置需求在他们

学院层面来看是必要的、是急需的，但是从整个学校层面来看也许是不必要的。学校的资产管理部门及财务部门可以协调学校的各院系或者部门，将该院系或部门闲置的固定资产出租或者出售给需要的院系或部门，这样可以在保证固定资产总量不增加的情况下，提高学校总体的固定资产利用效率，约束不合理的购置行为。

3. 利用健全的管理制度和信息化手段，加强固定资产管理

高校的固定资产规模庞大，少则上亿元，多则几十亿元，要提升管理水平必须借助信息化的手段。学校必须通过使用固定资产管理软件，详细记录固定资产的采购、入库、保管、使用、折旧、报废、租借等情况，实现固定资产全过程管理，保证信息的全面和真实。并将该软件与财务软件进行对接，加强资产管理部门与财务部门及使用部门的沟通和协调，这样既满足了资产管理需要，也保证了固定资产信息的共享和一致性。同时，学校应该建立健全各项固定资产管理制度。建立健全固定资产管理的责任机制，根据谁使用、谁保管、谁负责的原则明确责任人，并根据管理情况进行奖惩。建立固定资产卡片、标签制度，实行一物一卡，卡、标签和实物相符。完善固定资产转移处置制度，出借出租、报废固定资产等必须经学校资产管理部门及相关领导同意并办理相关手续后方可移动，未经同意移动而造成资产流失和去向不明的要追究责任人责任。建立固定资产清查制度，至少每年进行一次全面清查，发现问题应追究相关人员的责任，避免资产流失。

参考文献

1. 林惠云. 新高校会计制度执行对高校固定资产方面的影响. 中国管理信息化, 2015(01).
2. 吴海英. 高校固定资产管理内控缺陷及对策研究. 新经济, 2014(14).

预算会计的分析论文篇六

摘要：对权责发生机制进行落实，除了能够对常规会计工作的核算模式实施优化之外，还能对事业部门及单位进行引导，使事业部门和事业单位能够对会计工作形成新的认知。为此，作者依照个人在事业单位中参加财会工作、从事会计职位的经历，对落实权责发生制的价值实施探析，并解答如何践行权责发生制这个关键问题。

关键词：权责发生制预算事业单位会计工作

一、前言

目前国内所有的事业部门和事业单位在开展预算工作方面需要遵循收付实现这个财务原则。目前国内整体的会计工作氛围都出现了转变，在转变过程还暴露出了比较突出的弊端。为消除这些弊病，事业部门以及相关单位需要对权责发生制进行探究，并逐步将这种机制落实到财会系统中。文中作者立足多个层面探析将权责发生机制落实到事业部门内部财会系统的必要性，同时依据事业部门落实财会工作的现状，研究让此类部门和单位过渡到权责发生制的实际方式。

二、将权责发生机制落实到事业部门内部财会系统的必要性

（一）为顺应事业部门内部预算结构改革需落实权责发生

建国至今，国内开展了公共财政系统的构建，在事业部门推行了预算工作，同时还构建了与事业部门对应的采购系统、并形成了集中支付模式。推进上述革新策略令事业部门中的各种财会项目工作出现了多重转变，这些转变使事业部门的会计结构发生改变，同时还影响了财务信息报告编制的方式。然而，许多事业部门未曾根据这些转变对机制实施调适与改良，导致制度无法跟上实务工作的变化进程。尤其是目前主导会计工作的仍然是常规的收付实现机制，所以进行实务工

作会呈现某些尖锐的矛盾和根源性问题，所以为顺应事业部门内部预算结构改革需落实权责发生。

（二）优化事业部门的服务业绩需要依靠权责发生机制

在现行的收付实现机制中，处理全面预算时，对投入环节的咨询信息进行处理是关键步骤。比如要调查款项具体应用在哪个项目，并确定不同项目所约束的实际支付规则及标准。在这种常规的会计机制中，支出的实际控制环节及使用环节存在矛盾。其中公共性的资金资源将被二者相互抢夺。在运用款项时，事业部门如果得到了相应的资金，其使用过程将被资源所制约和管控，导致使用环节不能自主，欠缺机动性。而过渡到权责发生机制之后，事业部门的会计资讯信息将重点放在费用资金的分配、提供服务和相应成本的关联上。这样可以让事业部门的实际业绩能更为透明，让大众能公开对事业部门践行职责的水平进行评判，以此使事业部门的实际服务水准得以提升，所以优化国内事业部门的实际服务业绩，就需要依靠权责发生机制。此外，为了促成融资模式的革新也需要推行权责发生机制。

三、使事业部门和单位过渡到权责发生制的实际方式

（一）通过逐层渐进的形式进行过渡

由于传统的机制在财会系统中生成了庞大而复杂的根系，所以要想清除旧机制并向新的机制过渡必须逐层渐进，不可操之过急。国内在实现某个项目或全面性的机制改革时，中央政府一般会安排几个典型的试点，并将新机制放在这些试点进行实验，通过验证探索新机制是否成熟，并对该机制进行调适，随后才能面向全国大面积推行。同时，对于某些根源性的机制革新一般可以通过两个方向进行改革，如从中央或省会逐层向各地实施推广，或者由各地先落实再逐步深入中央实现改革。所以在事业部门内部的财会系统推行权责发生机制时，同样需要循序实现改革的传统模式，通过逐层渐进

的形式让财会系统在一段比较长久的时间中慢慢适应新机制，这样这种机制才可以真正扎根于事业部门，完全替代原本的财会机制。

具体而言，事业部门在开展内部预算工作方面，为了达成理想的会计核算目标，并让上层管理人员掌握收付环节的信息资料以及建立在权责发生机制之上的相关财会信息资料，以此提升事业部门承担工作的能力，令事业部门内部资金使用情况更为透明，部门内部的预算效率得以显著提升。从国内事业部门的情况看，可以沿着两个步骤对权责发生进行落实：先从当前正在使用的常规收付实现制着手，对常规机制的内容进行调整，逐步淡化收付实现，然后再尝试对权责发生机制进行推广，使两种机制并行，让事业部门的财会人员可以慢慢对新机制进行适应；当事业部门对权责发生这种新的机制形成认知并能够接受这种机制之后，再转变新机制与常规机制之间主次地位，将权责发生机制推上主导会计工作的首要地位，并进一步对收付实现机制进行淡化。

（二）在预算工作方面可维持原机制

在财务系统中，预算工作所涉及的信息资料与财务报告所涉及的信息存在不同的侧重点，对于预算来说，需要先对财务工作的方案计划进行编订，但对于财务报告来说，详细的会计资讯信息需要建立在具体的交易项目或财务活动事件之上，其真正反映的是事件取得的结果。建立在权责发生机制之上的有关财务工作报表，尤其是债务的相关报表能够证实过去推行财务决策所达到的结果，同时还可以对目前做出的决策进行结果分析。把预算工作涉及的财务报告资料与建立在权责发生机制之上取得的财务报告信息相互的联合，就能达到互补的效果，通过这样的方式财务人员能够全面了解事业部门内部的财务运转情况。同时，联合两种财务报告信息还能对预算工作进行检验，确定预算的编制以及落实是否科学。将预算所产生的财务信息账目和财务报表资料进行对照，能够让这两种资料相互衔接，使二者逐步达到统一。同时对照

两种资料能够使达到验证与核对两种财务资料信息的效果，以此判断出两种信息是否准确可靠。同时开展对账工作还可以判断使两种财务资料产生区别的根源，给事业部门带来了确定会计政策的依据。

（三）先落实支出的环节再处理收入

通过权责发生机制不但能对收入环节进行验证和计算，还可以对支出环节进行确认以及计算。但根据西方事业部门推进会计机制的经历我们知道利用新机制对收入环节进行验证确认，其困难程度会超过支出环节，同时验证和计算收入环节难以达到理想的适应性[4]。这是因为，在不可控制性方面，支出受到的影响比收入环节低。所以，在落实权责发生机制时，需要先对收入环节进行处理，令收入能得到准确计算以及验证，随后再处理支出环节。此外，对收入的详细类别进行确定时，也需要遵循从易入难的方向落实权责发生制。比如，在对缴纳税款的相关义务进行处理时，要分析收支环节多个项目受不可控因素干扰的程度，先处理干扰最小的项目，随后再逐步对受干扰较大的项目进行处理。

四、结束语

上文作者对于将权责发生制落实到国内事业部门和事业单位的具体必要性实施了探究，同时在分析当前国内事业机构内部会计工作开展情况的基础上提出详细落实权责发生制的科学策略，如通过逐层渐进的形式进行过渡、在预算工作方面可维持原机制、先落实支出的环节再处理收入等，妥善实施这些策略能够让国内众多的事业部门及单位能尽快过渡到权责发生制中，使该机制可以在真正意义上为会计工作发挥辅助及促进作用。

参考文献：