

财政制度改革下水利工程管理单位会计核算探讨

王沁露

(河南省正源水利工程有限责任公司, 河南 驻马店 463800)

【摘要】会计核算在水利工程建设中发挥着重要作用。为有效推进水利工程有效管理, 本办法结合水利项目管理单位现状和存在的会计核算问题, 对水利项目管理单位的核算进行了具体分析, 为今后水利工程管理中的核算提供了参考。中国政府历来高度重视水利项目管理单位的财务管理, 水利管理单位的会计制度也进行了改革和修改。在财政制度改革和市场经济增长的大方向下, 水利工程管理单位的现有会计制度仍需改变。

【关键词】水利工程; 财务管理; 会计制度; 转换

水利项目管理已逐渐彻底改变传统和独立的单位管理以及水利项目的体制、完成和管理等其他活动。但近年来, 水利项目管理单位在核算时仍采用试行制度, 在会计核算上比较武断, 核算类型不同, 核算过程不符合相关原则。随着我国社会经济和发展的全面改革, 水利工程管理单位新的会计核算制度不断演变, 但一些水利单位保留了旧的思想观念, 并保留了旧制度。有的单位与政府收支等级挂钩, 改革了政府机构的计算体系。这些都是我国水利项目管理单位会计核算的障碍, 妨碍了我国水利工程工作的发展。

一、水利工程管理单位会计核算现状

水利项目管理单位已逐步从最初的收入和私人支出管理向公益型各类管理发展, 财务会计制度已不再实行财政部 1994 年公布的政府机构财务会计制度。但反而实施了财政部 1998 年公布的《事业单位会计准则(试行)》。审计发现, 这些单位在填写最终账目报表时, 是根据从旧会计系统获得的财务数据进行调整的。一些单位履行政府机构实行会计和会计准则, 但概念仍然依赖于旧制度。有的单位记录经营成本, 不确认固定资产, 导致固定资产价值下降。有的单位没有包括对政府机构的会计核算和改制进行收支评级, 如购买专用设备和项目资金, 没有详细的账目; 有的有详细的账目, 但没有记录清楚, 如商业用途, 项目使用, 运营和维护的水利工程开支。在实施的收入分类和支出改革中没有进行会计调整。主要有两个原因, 一是会计制度不一致, 一些单位在试点实行业务会计制度, 预算和终决算需要在新会计制度下创建数据。另一个原因是预算执行和预算编制之间存在一些差异, 这是预算执行的偏差, 以及上次决算期间在决算报表中填写的预算数量掩盖了对预算执行的事实。财政

资金是水利项目管理单位的资金来源, 其他资金来源有限。

二、会计核算的调整

首先, 选择相关的会计系统。《公共事业单位会计准则(试行)》向水利项目管理单位公布政府机关新会计核算准则前, 会计是按照部门的预算和期末账目进行的。当政府的收入和支出评级分别开始实施四项金融改革和结构调整时, 在制定会计准则和会计制度时, 没有考虑四项财务改革和政府收支改革对会计的影响。因此, 一些单位在这方面无所适从。笔者具体论证了水利项目管理单位的核算如何与部门的预算、终核算和政府收支等级进行对接。部门的预算内容, 账目的最终内容更细, 是根据收入来源、政府评定和经济级账目生成的, 因此会计核算在满足账目最终要求的同时, 也能满足预算控制要求。同时, 其他财务部门规定, 政府机构的会计收入应根据工作评级和来源评级进行披露, 费用应同时按照工作评级账户和经济评级账户进行反映, 部门的决算还要求根据经济来源进行使用分配。通过会计核算获取这三种调度数据有两种方式, 一种方法是仅建立基本费用和详细项目费用的账目, 资金收入和支出所涉及的基本费用存入账簿, 或者所需数据在年底前计算, 并且所需数据 Excel 表格中快速计数。此外, 由于用于基本支出预算的资金一般会以水利项目管理的实际支出为准, 因此必须有其他资金来源来增加其基本支出要求, 基本支出必须先融资, 其他资金作为附加资金, 如果预算比较合适, 预算就是实际支出。另一种方法是根据资金来源对主要支出进行分类, 此外还确定主要支出和项目支出。2004 年统一建立的专用会计软件就是这样设计的, 为按资金来源分类计算基本支出提

供了条件。由于基本费用主要使用人员费用和退休费用、水利建设管理组织的财务资本，因为这两种费用预算都是基于人员的实际材料，而且数据是准确的。同时，在部门预算和账户结算中，所有支出都属于经济，分为基本支出和项目支出。它先分为基本支出和经济性归入业务支出科目的项目支出，按项目支出范围内的预算项目计算，水利建设管理单位承担水利设施的运行维护职责，并承担防洪责任。所有项目支出都是预算项目，水利和防洪的运行和维护，在基本支出和项目支出中，都应在项目的经济分类中计算。创建经济分类时因为有许多基本费用，所以使用了许多经济分类科目。选择每种类型所要求的每个经济支出主题，以便仅选择与该单位相关的项目。然而，在编制预算时，项目费用中大约有 10 个经济分类主体是通用的。没有必要对它们进行大的分类，直接选择其他社会保障费用、行政费用、维护和保护费用、办公设备采购等话题。如果在财务执行情况报告中填写关联人分类，则报告会自动计算总数，因此，值得注意的是，管理收入和附属单位时，一些机构对单位的收入分类不正确。如果单位将应支付给单位独立经济实体的行政费用投资于管理收入，从而使管理费用成为管理余额，只计算单位独立经济实体形成的收入和支出，独立经济实体支付的收入应计入附属单位的支付，但一些机构将其投资于其他收入一些单位通过将固定资产销售收入放入其他收入来弥补成本缺口，但根据规定，固定资产收入必须扣除相关费用，在确定支出对象时，还应事先反映诉求，将其分为基本支出和项目支出，反映职能分类和经济分类，并反映支出所属的经济来源。应当指出的是，管理费用、成本可根据实际需要以明细项目的形式提供，支出在部门预算执行前为记账项目。

三、固定资产账目设置的调整

近年来，财政部门加强了行政事业单位的资产管理。对行政事业单位固定资产进行了多次专项监督检查，财政局和各行政事业单位要管理固定资产网络，各行政事业单位要上报部门财务结果的同时报送网上资产管理报告，固定资产分类采用国家统一标准。年终资产管理报告和固定资产登记册不再匹配，因为两个分类标准不匹配。财政部门固定资产的指令性管理具有启发性，水利管理机构认为可以采用新的标准，并根据财政部门的要求调整固定资产项目。因此，财务执行情况报告、资产管理报告和会计核算已达成一致，调整过程也很容易操作，由于它是在输入资产管理系统时为每一个单独

的固定资产项目，固定资产登记册，根据资产管理系统分类和金额调整原始固定资产项目和金额，并新的基础上选择和记录固定资产登记册。如果不确定固定资产属于哪一类，可以先在资产管理系统中研究它，并将其记入正确的类别。年末，会计数据可能与部门报告和资产管理系统报告相同。

四、集中支付方式下收入支出的确认

集中支付包括授权支付、直接支付、其他支付等三种支付方式。计算许可有两种方式：一种是在收到零余额货币金额通知时登记进行审查，同时确认财政补贴收入，在财政年度末有未使用金额的财务收回时不予处理，只在下一年度金额恢复时准备进行审查，其余不予处理。另一种情况是，收到零余额缴款时，确认预算补贴收入和零余额缴款，零余额缴款在授权付款时减少，当财政金额在财政年度终了时，财政金额必须退还，零余额缴款可以注销，当下一年的金额恢复时，无需通过反转下一笔金额来确认财政补贴收入未使用的金额应在财政年度结束时从报告收入中扣除。在直接付款结算的情况下，批准后将只进行结账，直接付款后，在确认财政新增收入和业务支出之前，同时收到财政部门的收据。其他支付方式主要用于基本建设资金的支付，检查严格，具体支付方式和程序由财政部门另行确定。

五、具体分析水利工程中的会计核算

（一）固定的会计核算

1. 固定资产取得时的核算。在取得水利管理单位固定资产时，可以区分自主购买和投入投资两种情况，同时增加银行存款和实际收益资本两种收入。同时，事业单位水利施工单位没有实际的管理职能，因此，应按照相关文件的规定，由营运单位全额出资。对半直属单位和单位来说，这不是一个业务单位会计制度，而是一个与不代表事业单位利益的业务单位，应该遵守的水利建设管理单位会计制度。

2. 固定资产的后续计量。我国现行水利建设管理单位的固定资产按未缴折旧方式进行，水利建设中的会计结算应当按照水利建设管理单位会计制度的有关文件进行。然而，没有必要对非公益性水利施工管理单位采取折旧法。对于另外两种类型的水利单位，除了折旧法，还需要确定折旧现象是否已经发生。如果折旧现象发生在基于不动产、设备的实际情况下，未来报告期内不能返回递延折旧准备。

3. 固定资产处置。根据我国现行相关文件的规定，处置固定资产过程中确认的累计折旧额和固定资产的固定成本应转为固定资产托管。因此，不动

产、厂场和设备有两类非营业费用和营业外收入。但是,上述有关规定和方法不适用于不代表公共利益的水利建设管理。不代表公共利益的供水设施主要由财政支付,财政专家的会费主要转换成可变的剩余价值收入。值得注意的是,其他两个项目的水利管理部门在会计结算过程中很有可能打乱固定资产的核算,必须做好相应的准备,将固定资产合并与递延折旧准备相结合。

(二) 营业成本和营业收入的核算

在我国当前水利建设核算中,运行费用计算主要包括总管理费用、电费、排污费用和销售管理费用。水利单位的营业费用主要包括一般管理收入、电力收入和供水收入。收支两项由水利型建设机构为社会利益管理。这主要是因为没有合适的生产管理条件,也没有合理的管理收入。费用的计算应按业务费用进行。其他两种水利建筑单位都必须按照现行法规的标准购买并计算成本和收入。没有必要按金融机构付款,只需要按税收付款。在计算费用时,它有两种方式:其他业务费用和基本业务费用。收入计算主要有两种方法:其他营业收入和主要营业收入。准公益水利管理单位是一个既有管理所有权又有公共利益所有权的水利建设组织,表现在供水发电等功能的特点中。为此,单位需要在这两个方面进行严格划分,将显示供水和发电功能的管理部门划分为水利管理部门的单位,并采取单位独立核算的形式进行财务核算。此外,准公益水利单位和纯公益水利单位,可由下属部门是否设立确定。但是所使用的会计制度必须根据纯公益单位的性质来执行。但是,建议将两种类型的单位区分为资产核算的一部分,报告应分为管理性质报告和公益性报告。在转换业务单位报表时,它只是转换公益性报表,转换的方法和手段参照上面介绍的原则,管理报表保持单位会计的性质。

(三) 利润分配及上缴所得税的核算

水利建设单位利润分配主要与当年净利润有关。在这种情况下,从本年度管理部门获得的利润所得税缴纳得更高。对于纯实用程序,上述方案不适用,会计核算可以按照开始时描述的方式进行。但是,在实际会计过程中,如果水利建设管理机构规模相对较小,应采用税收措施法进行会计核算。反之,如果水利建设机构的规模相对较大,则应采用会计核算时的资产负债表要求法。

(四) 应付福利费的核算

目前的建设管理单位主要根据相关的社会保障费用来计算项目,社会保障费用在总工资的基础上

提取。在一个纯公益的业务单位,工资的6%用于福利支出。对于另外两种类型的水利单位,主体的计算主要有两种方式:与职工工资相匹配,与社会保障费用相匹配。福利的标准也不是固定的,主要是按照通常使用的单位标准以固定的比例,社会保障费用通常是工资的18.5%。

六、新会计制度下水利工程管理会计核算整改措施

(一) 新会计制度与旧会计制度的不同

新的《事业单位会计规则》和新的《事业单位会计制度》于2012年12月由财政部正式修订通过,并于2013年1月1日正式实施,但中国许多水利工程管理建设管理机构仍采用旧制度,向单位提供了关于业务单位财务状况、业绩、预算执行情况等会计信息。不利于会计信息用户响应业务单位职责履行情况进行社会管理和经济决策。此外,新的会计政策引入了一种创新的折旧和摊销方法,并配有一个核算科目系统和使用说明。

(二) 认真执行新会计制度的建议

由于新的会计制度的实施中对事业单位会计提出了更多的要求,水利单位建设管理单位有必要认真研究新的会计制度的相关内容,特别是要突出新的事业单位会计制度的要点,充分理解和利用新会计制度的优点和优势;由于需要快速了解和消化新系统和旧系统的区别,水利施工管理单位需要加强会计人员的培训,提高会计人员的素质,及时适应会计工作的调整,满足单位对会计结算的需求。

七、结语

该文重点论述了我国水利建设管理组织会计中存在的问题,具体分析了会计核算过程,解释了新会计制度给水利建设管理单位带来的发展变化,为我国今后的水利建设管理提供了良好的参考,从而促进了我国经济的快速和平发展。

参考文献:

- [1] 简培龙.水管单位管护分开的必要性和可能性[J].治淮,2004(1).
- [2] 王孝忠.关于全省基层水管单位解困问题的调查[J].湖南水利水电,2005(4).
- [3] 王恒明,骆万里.化解基层水管单位债务的调查和思考[J].治淮,2005(12).
- [4] 王文明.浅议水管单位财务集中管理[J].治淮,2006(7).
- [5] 张雨.改制后的水管单位如何加强内部会计控制[J].山西水利,2008(2).