

关于事业单位成本核算的探析

沈晓伟

北大荒集团黑龙江胜利农场有限公司

DOI:10.12238/ej.v7i1.1274

[摘要] 事业单位是国家公共管理的主要组成部分,并且是国家行政、公益服务以及生产经营的主要职能部门,其在为民众提供公共服务以及满足民生诉求等方面发挥着关键作用。而且事业单位与企业单位有很大的区别,主要是因为事业单位在促进国家经济发展的同时,还需要践行国家公共服务职能,比如医疗卫生单位、文化教育单位等都需要为民众提供公共服务,使得事业单位发展受到民众的广泛关注。然而随着我国经济体制改革的持续深入以及经济全球化的快速发展,增加了事业单位的竞争压力,所以为了确保事业单位能够得到健康发展,必须做好事业单位的财务管理工作。其中成本核算工作是事业单位财务管理的重要内容之一,其是检验成本控制成效的主要方法,并且成本核算工作成效关系到事业单位的健康发展,因此如果事业单位成本核算工作存在的问题,必须采取有效的措施予以解决,从而确保事业单位在发挥自身职能的同时,可以得到进步发展。而且有效开展事业单位的成本核算工作,可以切实反映相关业务的推进状况,为相关决策提供依据,从而使事业单位的不同资源得到合理分配。

[关键词] 成本核算; 事业单位; 成本控制; 重要性; 问题; 措施

中图分类号: F221 文献标识码: A

Analysis on Cost Accounting of Public Institutions

Xiaowei Shen

Beidahuang Group Heilongjiang Shengli Farm Co., Ltd

[Abstract] Public institutions are the main component of national public management and the main functional departments of national administration, public welfare services, and production and operation. They play a crucial role in providing public services to the public and meeting people's livelihood demands. Moreover, there is a significant difference between public institutions and enterprise units, mainly because public institutions not only promote national economic development, but also need to practice national public service functions, such as medical and health units, cultural and educational units, which need to provide public services to the public, making the development of public institutions widely concerned by the public. However, with the continuous deepening of China's economic system reform and the rapid development of economic globalization, the competitive pressure on public institutions has increased. Therefore, in order to ensure the healthy development of public institutions, it is necessary to do a good job in financial management of public institutions. Cost accounting work is one of the important contents of financial management in public institutions, and it is the main method to test the effectiveness of cost control. The effectiveness of cost accounting work is related to the healthy development of public institutions. Therefore, if there are problems in cost accounting work in public institutions, effective measures must be taken to solve them, so as to ensure that public institutions can achieve progress and development while playing their own functions. Moreover, effectively carrying out cost accounting work in public institutions can effectively reflect the progress of related businesses, provide a basis for relevant decision-making, and thus enable the rational allocation of different resources in public institutions.

[Key words] cost accounting; Public institutions; Cost control; Importance; Problem; measure

事业单位是国家公共管理的重要职能部门,其健康发展对于促进国家经济发展以及提高公共服务水平等方面都具有重

作用。而成本核算工作关系到事业单位的正常运行,对于促进事业单位健康发展也发挥着重要价值。并且随着我国经济体制改

革的持续深入, 事业单位的竞争压力日趋增大, 尤其是在新会计制度的贯彻执行后, 提高了事业单位的成本核算工作标准与工作要求。而且成本核算和成本控制密切相关, 其中成本核算是检验成本控制成效的重要手段之一, 并且是相关决策人员采取措施开展成本控制的依据。所以为了提升事业单位的市场竞争能力, 必须做好事业单位财务管理的成本核算工作, 使事业单位的不同资源得到合理分配。

1 成本核算的相关概述

成本核算是成本管理工作的主要内容, 其是对于财务数据收集整理处理的过程, 一般是在会计核算的基础上, 利用货币当作计算单位, 能够为相关单位预算与决策等方面提供科学依据。

1.1 成本核算内容及其意义。第一, 成本核算的主要内容。全面收集、科学计算与成本核算相关的不同费用数据; 明确成本核算的对象、成本计算与经费分配方式, 以确保成本计算的准确度。第二, 成本核算意义。成本核算工作的合理开展能够为成本预测与计划、预算考核以及改善等方面提供依据; 并且能够监督成本计划的贯彻执行, 检验成本控制的成效以及评估成本控制体系是否科学合理, 对于促进相关单位工作的高质高效、节约降耗等方面发挥着重要价值。

1.2 成本核算方式、要点及其原则。(1) 成本核算的主要方式。第一, 区分不同经费支出的范围, 比如资本、不同项目以及营业外等方面的支出范围; 第二, 结合法律法规的相关要求, 合理列支相关的成本费用; 第三, 加强成本核算基础工作, 比如详细记录成本核算的相关凭证, 规范相关数据资料传递的工作流程, 以及结合实际科学建立健全相应的管理制度(包括结算制度等); 第四, 结合单位实际, 合理选用成本计算方式, 比如分类法、分批法等, 确保成本计算客观准确。(2) 成本核算的工作要求。第一, 明确成本核算工作目标, 比如核算项目经营成本, 确定项目经济利润等; 第二, 明确成本核算工作对象, 比如以事业单位的不同部门为成本核算对象, 通过科学计算不同部门的成本来评估相关部门的绩效; 第三, 明确成本核算内容, 比如要求明确成本支出范围, 记录涉及成本核算的数据资料等。(3) 为了保证成本核算的科学合理以及发挥其实际使用价值, 必须遵循相应的原则, 比如第一, 合法性原则: 成本核算必须遵循法律的相关规定; 第二, 可靠性原则: 成本核算要求确保计算的数据信息真实客观, 从而保证成本核算工作的可靠性; 第三, 统一性原则, 主要表现为成本核算方式、使用的数据资料等必须统一, 确保核算结果能够为前后比较提供一样的标准; 第四, 相关原则: 成本核算的相关原则主要体现在及时性与有用性等方面, 就及时性而言, 就是成本核算工作有时间限制, 必须及时收集数据资料、反馈相关问题等; 从有用性来说, 成本核算工作成效, 可以为经营决策、预算管理、成本控制等方面提供依据。第五, 分段核算原则, 主要表现为成本核算可以通过月度、季度等实施分段的成本核算工作, 从未为及时控制成本采取措施提供依据, 以实现相关单位经济效益的提高。

2 事业单位成本控制及其成本核算的重要性

2.1 事业单位成本控制的重要性。(1) 减少财政支出。事业单位的正常运行通常是由财政拨款, 因此加强事业单位的成本控制, 有助于缓解财政压力以及减少财政支出; (2) 发挥资源利用价值。事业单位有效开展成本控制, 有助于资源得到高效利用, 并且把节省的资源运用于其它公共服务领域, 使得资源利用价值得到充分展现; (3) 促进节约型事业单位发展。事业单位实施成本控制, 有助于增强事业单位职工的责任感与降本增效意识, 从而促进事业单位朝节约型方向发展; (4) 提升事业单位的市场竞争力。部分事业单位与市场经济密切相关, 其日常经营会受到市场竞争的影响, 而加强成本控制对于提升事业单位的市场竞争力具有重要作用, 并且有助于提升事业单位在市场经济中的抗风险水平。

2.2 事业单位成本核算的重要性。最新的《事业单位成本核算基本指引》在2021年1月1日正式实施, 其明确说明了成本核算是事业单位管理的重要工作内容, 这充分说明了成本核算之于事业单位正常运营而言是非常关键的环节。然而由于事业单位的公共服务功能, 比如文教与医卫, 其成本管理工作又不同于企业的管理方式, 所以事业单位成本核算工作具有不同的意义。具体而言, 事业单位成本核算的重要性主要体现在: (1) 促进事业单位转型。新会计制度的实施, 规范了事业单位的会计工作流程以及提升了会计工作质量。并且基于事业单位的财政拨付资金来源以及新会计制度的贯彻执行, 其需要在提升公共服务水平的基础上达到收支均衡, 使得事业单位存在相当的市场竞争压力。所以为了促进事业单位的顺利转型, 必须严格成本核算工作的开展, 确保获取的资金得到合理应用。(2) 加强事业单位支出的控制。事业单位的合理支出, 有助于国家公共服务事业的顺利开展, 对于促进社会的和谐发展与国家进步都发挥着重要作用。而有效落实成本核算工作, 能够全方位的对事业单位支出进行监督与控制, 从而有利于不同项目支出的科学合理, 同时还能防止资金与资源的浪费, 对于进一步提升公共服务水平具有重要价值。(3) 提高事业单位运行管理水平。成本核算是事业单位运行管理工作的主要内容之一, 所以建立健全成本核算制度、工作流程等, 有助于成本核算工作的顺利实施, 并且能够充分反映项目运行的真实情况, 为采取改进措施提供依据, 从而促进事业单位运行管理水平的提高。

3 事业单位成本核算存在的主要问题

3.1 理念意识方面的问题。结合笔者实践工作经验, 认为部分事业单位的成本核算理念意识问题主要表现为: 第一, 仍然沿用传统的事后控制理念, 未能有效运用事前控制理念, 从而容易给事业单位造成经济损失; 第二, 缺乏长期规划, 只注重短期的支出费用与经济效益, 严重影响了事业单位成本核算工作成效; 第三, 激励机制不科学, 影响了事业单位的成本核算工作效率; 第四, 认为事业单位的运行经费是由政府部门拨付, 单位的经济效益与个人无关, 不重视成本核算工作的开展, 导致未能及时发现存在或潜在的问题, 威胁到事业单位的健康发展。

3.2 成本核算体系方面的问题。事业单位在实际运行过程中,

由于没有资金压力,使得预算比较充裕;并且由于缺乏科学的成本核算体系以及忽视成本核算工作,使得成本核算工作只是一种形式,导致经费存在浪费现象,制约了成本核算作用的展现,严重影响到事业单位的经济效益与可持续发展。

4 加强事业单位成本核算的措施

4.1 树立正确的成本核算理念意识。现阶段,事业单位基于市场经济改革的持续推进,使得其竞争压力日趋增大,所以为了促进事业单位健康发展,必须要树立正确的成本核算理念意识,比如借鉴企业的成本核算工作经验与教训,运用事前控制的先进理念、制定长期规划、科学构建激励机制以及重视成本核算工作的开展等,从而使事业单位的成本支出得到有效控制。同时又要充分认识到事业单位与企业的区别,明确成本核算工作要求,加强成本核算工作重要性的宣传,以正确树立事业单位职工的成本核算工作理念意识。

4.2 健全成本核算体系。由于成本核算工作对事业单位正常运行的影响,所以需要结合不同事业单位的实际状况,建立健全成本核算体系,使成本核算工作能够在新会计制度下,提升成本核算工作质量与效率,同时确保事业单位成本核算的客观准确,从而为事业单位的决策、预算等方面提供依据。具体而言,成本核算体系的健全主要表现在以下几方面:第一,构建定额管理体系,如果事业单位发生超额支出时,则必须结合实际,掌握超支原因以及影响超支的相关因素,并采取对应措施予以处理;第二,健全事业单位的资产登记体系与内部价格体系。资产与内部价格是事业单位成本核算的重要工作内容,因此需要结合事业单位以及不同项目的实际,健全资产登记与内部价格体系,以确保成本核算工作实施的科学合理性;第三,健全原始资料管理体系,全面收集涉及事业单位成本核算的原始资料,并且构建原始资料的数据资料传输、存储以及处理分析等管理体系,为提升成本核算工作质量创造条件。

4.3 规范成本核算方式。事业单位成本核算是成本控制以及防止腐败的重要手段之一,所以要求规范成本核算方式,做好相关数据资料的收集整理工作,同时依据统一标准以及加强成本核算的监督,使其结果具备真实客观,从而达到提升成本核算质量目的。就事业单位的具体项目而言,首先需要结合项目实际,掌握项目成本以及了解人力、物力等市场价格;其次了解项目成本和申请资金是否相符,掌握每一项支出的用途,如果不符,必须了解支出的方向,并进行跟踪。此外还需要定期统计涉及成本的相关数据,以保障成本核算工作质量。

4.4 加强成本核算监督。为了提升事业单位的成本核算工作成效,必须通过相关机构依据法律法规加强对其进行监督。与此同时,事业单位需要设置内部监管部门,确保能够实时监督检查成本核算工作。并且需要采取有效方式以及先进技术手段对事业单位的财务情况与成本核算进行实时监测,以提升成本核算工作质量。

5 结束语

综上所述,事业单位是国家行政、公益服务以及生产经营的主要职能部门,其健康发展对于提升国家公共管理水平具有重要作用。而成本核算工作关系到事业单位的正常运行,并且其与事业单位的成本控制密切相关,因此为了促进事业单位的可持续发展,本文从成本核算的相关概述出发,简述事业单位成本控制及其成本核算的重要性,对事业单位成本核算存在的主要问题进行了分析说明,并提出了树立正确的成本核算理念意识、健全成本核算体系以及规范成本核算方式等相关措施,旨在提高事业单位的成本核算工作质量,以及发挥成本核算在事业单位成本控制中的价值。

[参考文献]

- [1]赵海楠.事业单位财务核算内部控制问题及对策分析[J].行政事业资产与财务,2022,(09):57-59.
- [2]邹婷婷.探究行政事业单位实施全面预算管理与成本控制的可行性[J].财会学习,2019,(24):81+83.
- [3]杨以慧.事业单位成本核算与财务管理措施[J].现代经济信息,2019,(31):213.
- [4]李晓林.浅析事业单位成本核算和财务管理存在的问题及对策[J].商讯.商业经济文荟,2019,(03):49-50.
- [5]贾倩冰.政府会计制度对事业单位会计核算的影响分析[J].财讯,2023,(13):141-143.
- [6]宋蔷薇.新政府会计制度对事业单位财务核算的影响[J].理财,2023,(07):101-103.
- [7]张蕾.事业单位成本核算与财务管理措施[J].精品,2021,(8):38.
- [8]朱衍阔.事业单位会计制度下的全成本核算和全面预算管理[J].纳税,2020,(31):34-35.
- [9]付晓敏.全面预算绩效管理下事业单位成本管理的难点与措施分析[J].财经界,2022,(17):50-52.
- [10]孟玉蓉.提高事业单位财务核算内部控制制度有效性的路径研究[J].投资与创业,2022,33(3):90-92.