

预算执行管理中会计核算的价值体现与提升策略

缪娇

纳板河流域国家级自然保护区管理局，云南 景洪 666100

DOI:10.61369/ER.2025010009

摘 要： 在预算执行管理中，事业单位能够准确反映预算资金的流向和使用情况，为财政监督和审计提供重要数据支撑，是单位在预算执行过程中借助会计核算对各项经济活动的确认计量和报告，对预算执行过程中存在的问题和漏洞，财政监督部门可以通过审核账务资料及时采取措施予以纠正。审计部门对预算执行的合规性和有效性进行评估，可以通过审计会计账簿、财务报表等资料，为财政管理工作提供改进意见，旨在帮助优化预算执行管理，促进事业单位管理效能和经济效益的提升，通过探讨预算执行管理中会计核算的价值体现，剖析当前存在的问题，提出具有创新性的改进策略。

关 键 词： 预算执行管理；会计核算；价值体现

The Value Manifestation and Enhancement Strategies of Accounting Calculation in Budget Execution Management

Miao Jiao

Administration Bureau of Naban River Basin National Nature Reserve, Jinghong, Yunnan 666100

Abstract： In the management of budget execution, public institutions can accurately reflect the flow and usage of budget funds, providing important data support for financial supervision and auditing. It is the confirmation, measurement and reporting of various economic activities by the units in the process of budget execution through accounting calculation, as well as the problems and loopholes existing in the budget execution process. The financial supervision department can take timely measures to correct the situation by reviewing the accounting materials. The auditing department assesses the compliance and effectiveness of budget execution. By auditing accounting books, financial statements and other materials, it can provide improvement suggestions for financial management work, aiming to help optimize budget execution management and promote the improvement of management efficiency and economic benefits of public institutions. Through exploring the value manifestation of accounting calculation in budget execution management and analyzing the existing problems, Propose innovative improvement strategies.

Keywords： budget execution management; accounting calculation; value manifestation

引言

财政资源配置和资金使用效益的提高，预算执行管理的作用随着现代公共财政体系的不断完善和预算管理改革的不断深化而日益凸显，预算作为预算执行管理的重要组成部分，其精准性、规范性直接影响预算执行效果，是确保预算目标实现、提高财政资金使用效益的关键环节，财政预算规模不断扩大，预算执行的复杂性和难度加大，是近年来经济社会发展过程中遇到的难题^[1]。在这样的背景下，财政管理部门迫切需要解决的问题就是如何加强预算执行管理，提高核算质效，一方面，在面对预算执行数据的大规模和复杂化时，传统的会计方法往往显得力不从心，难以适应现代预算管理对信息精细化和实时化的需求，另一方面，也制约着会计核算作用的充分发挥，如预算执行过程中存在的信息不监管或监管不到位等问题，深入研究会计核算在预算执行管理中的价值体现，探索有效的促进策略，意义重大。

一、预算执行管理中会计核算的价值体现

（一）精准记录保障预算执行数据的真实性

对预算执行过程中的每一笔经济业务，会计核算都以严谨的

记账规则和方法进行详细记录，通过会计凭证、账簿等载体，准确记录日常经营中的每一笔费用支出、每一笔收入入账情况。（如某单位在采购原材料时，会计人员根据采购合同、发票、入库单等原始凭证对原材料的采购成本、运输费用及其他相关支出进行

作者简介：缪娇（1990.10-），女，汉族，云南宣威人，中级会计师，学历：大学本科，主要研究方向：预算管理，财务管理，内控制度。

详细记录，并且按照会计准则进行账务处理，确保预算执行数据真实可靠，这样的精确记录为预算分析和后续决策提供了扎实的数据依据。预算执行的数据如果没有准确的核算记录就会失去真实性，相关管理人员未能对预算执行情况进行准确了解，从而对科学决策造成影响。

（二）实时监控助力预算执行偏差的及时纠正

会计核算实时监控预算执行情况，通过定期编制财务报表，开展账务核对。以事业单位为例，将实际收支情况与预算指标进行对比分析，每月末由会计人员编制财务报表，如某单位在年度预算中为科研项目安排了专项业务费。在工程实施过程中，通过核算发现某几个月的费用支出超出预算进度，经进一步分析，原来是部分实验材料采购价格上涨、工程进度加快等原因造成的费用提前支出，导致部分实验材料的采购价格上涨，单位通过这种实时监控，为避免预算超支情况进一步恶化，确保预算按照预定目标执行，及时调整后续采购计划和项目实施安排，对费用支出采取控制措施^[2]。

（三）深度分析为预算执行优化提供决策依据

会计核算通过对这些数据进行深入分析，不仅对预算执行数据进行了记录和监控，而且为优化预算执行提供了决策基础，单位在季度或年度结束时，会计人员会综合分析预算执行数据，发现预算执行中存在的潜在的风险，并运用比率分析方法进行分析，例如，某行政事业单位单位通过分析发现某大型办公设备采购项目的实际支出超出预算15%，要求会计人员对成本构成进行探究，经过核查发现出现这一状况的原因是设备采购价格受市场波动影响有所上涨以及在运输环节因意外情况产生了额外费用。基于这一分析结果，管理层决定与供应商重新协商采购价格，争取更优惠的采购条款，以降低后续设备采购成本，对于已超支部分，管理层会评估其对单位整体预算的影响，合理调整其他非关键项目的预算安排，确保单位整体预算的平衡^[3]。

二、预算执行管理中会计核算面临的挑战

（一）会计核算与预算管理的衔接不畅

有些单位存在会计核算与预算管理脱节的现象，往往是以业务部门的需求和预测为基础进行预算编制，而会计则是以记录和处理财务数据为主，缺乏有效的沟通和协调，例如，某单位的业务部门在编制预算时，对一些费用的分类和预计支出时间与会计核算口径不一致，没有充分考虑会计核算的相关规则和要求。会计人员在执行预算过程中，按会计准则进行账务处理，造成实际数据难以直接与预算数据进行比较分析，从而对预算执行的监控和分析准确性造成影响，这种衔接不畅，使预算执行管理的配套作用无法在会计核算中得到充分发挥。

（二）会计核算信息化水平有待提高

部分事业单位会计信息化建设滞后，不能适应预算执行管理的需要，随着信息化的快速发展，会计核算信息化已成为必然趋势，一方面，缺乏对预算执行数据进行深入分析和预警的功能，会计核算软件功能单一，只能实现基本的账务处理功能，比如，

有的软件不能自动将实际数据进行对比，及时发现预算执行中的偏差，进行预警^[4]。另一方面，核算系统业务系统的融合程度较低，很难做到数据的共享，比如，单位的销售系统与其他系统之间是相互独立的，录入和核对都需要人工手工操作，这样不仅效率低，而且在预算执行管理中容易出现数据差错、及时性和准确性受到影响。

（三）会计人员专业素养难以适应新要求

预算执行管理期间，会计人员既需要掌握扎实的会计知识，又需要了解预算管理等相关知识，还需要具备数据分析和决策支持能力，对会计人员的专业素养提出了更高的要求，但这些要求目前很难满足一些财会人员的职业素养^[5]。一些财会人员习惯于传统的记账、算账、报账工作模式，对预算管理的理念和方法理解不够深入，对经济业务是否符合预算规定，不能在预算执行过程中准确判断，对预算执行数据的深入分析也难以运用数据分析工具，比如，一些财会人员在面对复杂的预算调整和差异分析时，由于缺乏相应的专业能力，制约会计在预算执行管理中的作用发挥，因而无法为管理人员提供宝贵的意见建议。

三、预算执行管理中会计核算的提升策略

（一）强化会计核算与预算管理的协同机制

会计人员在预算编制阶段，应深入参与业务论证和数据测算，利用历史成本分析法、零基预算法等工具，横向比较与纵向分析同类项目近三年的支出结构和执行偏差率，例如，某大学财务部门通过对实验室耗材采购数据的分析，发现每年15%的试剂支出增长，而设备使用率却不到60%，并据此建议业务部门调整部分试剂采购预算，用于设备共享平台的建设经费，从而使预算分配与实际需求更加贴合。会计人员需重点审核项目支出与定额标准是否匹配、资金来源是否合规、绩效目标是否可量化等内容，对业务部门报送的预算草案进行合规审查，确保预算数据既科学又可操作，在预算执行环节，构建三流合一的管控体系，即“业务流-资金流-信息流”。核算部门需要制定规范的核算手册，将差旅费报销细化为交通费、住宿费、伙食补助费等分项，并针对不同岗位设置审核要点，明确每类经济业务的凭证模板、科目映射规则和审批权限，预算指标自动冻结、超支预警实时推送等功能，通过财务信息系统系统的数据直接对接而实现。事业单位需建立跨部门联席会议制度，确保协同机制的长效运行，每月召开预算执行分析会，由分管领导主持，财政部门对预算执行率、项目支出进度、预算管理部门对后续资金安排动态调整等核心指标进行通报，业务部门对偏差原因和整改措施进行说明。如某省属科研院所在季度分析会上发现，某重点专项支出进度因设备采购延误，在三方协商一致、绩效目标同步修订的情况下，通过调整支付计划，确保项目整体进度与预算执行情况相匹配，同时，事业单位要健全考核激励机制，通过正向激励和问责约束双轮驱动，将预算执行偏差率、会计信息质量等指标纳入部门绩效考核体系，促进协同机制真正取得实效^[6]。

（二）推进会计核算信息化建设

以数字化转型带动财务管理效能跃升，是事业单位在推进会计信息化建设过程中，需要立足于公共服务职能定位，事业单位在制度选择和职能配置上，要选择智能的会计核算平台，符合政府会计准则，具备多维度预算管控能力^[7]。这类系统需要内置预算执行动态监控模块，支持按项目、部门、经济分类等多维度设置预警阈值，如某省级博物馆引入的智能财务系统，在文物保护专项经费执行偏差超过5%的情况下，能够对预算指标与实际支出进行实时比对，并自动触发红、黄、蓝三级预警，同步推送到项目负责人和财政部门，从而实现文物保护系统还要有智能生成报表的功能，能够通过预设的200多套分析模型，一键生成成为决策提供数据支撑的管理报表，如预算执行率走势图、项目成本结构分析表等。

事业单位要打破部门壁垒，在系统整合和数据共享方面构建产业金融融合的数据生态，需要通过政务云平台实现会计核算系统支付系统、政府采购平台、资产管理系统等的深度对接，如某三甲医院将 HIS 系统中医疗服务收入数据、SPD 供应链系统中药品耗材出入库数据实时同步到财务系统，建立数据治理规范统一会计科目编码、经济分类标准等核心数据元，如某高校将分散在12个业务系统的2000多个数据段，通过制定财务数据标准手册的方式进行标准化映射，确保预算执行数据可分析。在智能应用和决策支持方面，事业单位要建设预算执行数字驾驶舱，应用大数据技术^[8]。通过数据挖掘算法对历史执行数据进行分析，识别支出规律和风险特征，如某水利事业单位发现防汛物资采购存在明显的季节性波动，并利用聚类分析对库存预警模型进行了相应优化，从而降低了18%的物资储备费用。开发集预算调整模拟、绩效目标预测等功能于一体的智能决策辅助工具，如某研究所系统可根据在研项目进度，模拟不同预算调整方案对年度绩效目标的影响，自动生成未来3个月资金需求预测，确保财务数字化改造符合《数据安全法》等法规要求，加强数据安全防护，对敏感信息实行分级加密和权限管控。

（三）提升会计人员专业素养

在构建专业化培训体系方面，事业单位应建立分层分类的继续教育框架，针对预算管理岗位设计“政策解读—工具应用—案例分析”三阶课程模块，如某省科技厅每季度开展一次预算执

行专题培训，通过沙盘推演模拟不同预算调整场景，使会计人员熟练掌握零基础预算等方法的实操要点，并根据不同预算调整场景，制定针对财务分析岗位，如某三甲医院引入 Power BI 工具开展专项培训、会计人员将资金使用效率、项目绩效达成度等关键指标以可视化的方式呈现，为管理层提供决策支持等，事业单位需要加强数据挖掘和可视化技能培训^[9]。同时，建立“导师制”培养机制，通过“1+N”师徒结对等方式，选拔经验丰富的会计骨干担任导师，引导新入职人员在收支分类核算、科研项目经费管理等方面掌握事业单位特有的实操技能。在职业资格认证激励上，事业单位对取得注册会计师（CPA）、管理会计师（CMA）等高端资格的人员，如某高校规定取得 CMA 认证的可享受上浮20%的岗位津贴待遇，鼓励会计初级会计职称考试，夯实专业基础，建立认证成果转化机制，如某市级文化馆要求 CPA 持证人员牵头承担预算绩效评价制度等，要求持证人员在单位内部开展专题培训或牵头承担重点课题。

在绩效考核和激励机制设计方面，事业单位应将预算执行准确率、分析报告质量、系统操作熟练度等10多项专业指标纳入会计人员绩效考核，如某水利科研单位设置的硬性指标“预算执行偏差率控制在3%以内”，对达标者在年度考核中给予加分奖励，如某水利科研单位设置的单位应建立多维激励制度，对提出会计核算创新方法、查找重大管理漏洞的会计人员，除物质奖励外，可设立“金珠奖”“财务创新能手”等荣誉称号予以表彰^[10]。比如，某省图书馆会计通过打造智能对账模型，评出年度创新奖并在全省文化系统推广的成果，使月底结帐时间由原来的5天缩短到8小时。

四、结语

在事业单位预算管理体系实践中，会计核算面临预算编制与执行存在信息断层、传统核算模式难以匹配数字化需求以及专业人员能力结构有待优化等挑战，需通过构建协同机制强化预算与核算衔接，推进智能化转型提升数据处理能力，实施专业能力提升工程培育复合型人才，有效释放会计核算效能，为事业单位适应复杂管理环境提供坚实保障。

参考文献

- [1] 刘昊. 预算管理一体化背景下的会计核算管理 [J]. 财讯, 2024, (24): 129-131.
- [2] 余汶蔚. 预算管理一体化视域下事业单位财务管理的优化策略 [J]. 今日财富, 2024, (36): 155-157.
- [3] 高强. 预算一体化下行政事业单位的会计核算 [J]. 纳税, 2024, 18 (35): 100-102.
- [4] 吴璇璇. 预算管理一体化对事业单位财务管理的影响探究 [J]. 中国乡镇企业会计, 2024, (15): 152-154.
- [5] 王宁. 事业单位财务会计与预算管理结合研究 [J]. 市场瞭望, 2024, (21): 115-117.
- [6] 姚珍珍. 预算一体化下行政事业单位会计核算问题分析 [J]. 财经界, 2023, (36): 108-110.
- [7] 王阳阳. 预算管理一体化背景下事业单位会计核算探讨 [J]. 中国农业会计, 2023, 33 (22): 36-38.
- [8] 崔怡娟. 预算管理一体化对会计核算的影响 [J]. 中国市场, 2023, (30): 97-100.
- [9] 张雪昭. 预算一体化模式下事业单位会计核算面临的挑战及其对策 [J]. 中国农业会计, 2023, 33 (20): 6-8.
- [10] 张志江. 预算管理一体化对事业单位财务管理的影响与应对 [J]. 财会学习, 2023, (28): 55-57.