

村集体会计集中核算的思考

孙洁芳

山东省沂水县高桥镇财经服务中心

[摘要]进入新时代后,村集体财务大多纳入乡镇进行统一核算搬到规范了乡镇各行政村财务基础工作,而且有效提高了会计工作的独立性和有效性,镇域行政村支出管理和财务管理步入正轨。本文就村集体会计集中核算提出意见和建议。

[关键词]村集体;会计集中核算;现状及成因;建议

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6261.2021.09.2328

新时代的乡村振兴需要行政单位最基础的组成部分——农村的发展来完成,作为农业合作组织的“管家”——农村会计必将随着合作经济组织的变化发展而得以发展,只有这样才能分析村集体经济组织的运营效率,做好资源资产的利用,更好地利用村集体资源进行财富的积累,才能够实现为人民服务的职能,提升农民生活水平。作为管理手段之一的村级财务记账制度,为村级增收和支出的高透明化提供了信息来源与监督基础。

一、村集体会计集中核算制度的建立

年产承包责任制实施之处,农村农业会计将重心定位于农业活动,直到2006年农村主管部门和财政部门推出的《村集体经济组织会计制度》才开始将村委会作为一个村集体经济组织,界定为会计主体进行独立的会计核算与监督。至此村集体为做好村集体资金的管理,规范使用资金,提升收入资金的有效利用率,但时至今日,村集体经济组织会计制度经过十余年的运行,其不足之处正在显现,如会计人员老化、没有专业的会计知识、不能够对集体资产的与增值保值提出预测规划等等。鉴于以上问题的出现,相关部门已经是否能够继续经农村合作经济组织作为会计主体进行单独核算和监督,以及如何建立长效的制度化、规范化、常态化农村财务问题进行了专题研究和试点。提出在保证村集体继续作为会计主体的情况下的村集体财务集中核算制度,在镇政府设立会计核算中心,配备必要的有专业知识的会计人员,整合镇域所有行政村的财务,以每个村集体为核算单位,每个村集体配备一定素质的人员在月底对村两委发生的业务到核算中心进行报账。村集体会计集中核算后,核算中心接管村集体(两委)原有的算账、记账、分析等工作,各个村集体的工量显著降低。村集体可以从会计核算工作中解脱之后,将有限的人力专心去发展村集体经济,促进村集体经济的发展。

二、村集体集中会计核算的意义

1、统一核算理顺账务。实行村集体会计集中核算后,一个村集体一个单位账户,多余的撤销,有核算中心掌握开展实务工作,堵住了小金库、乱花钱的现象。通过统一理顺账务,解决一些单位欠款等遗留财务问题,对村两委的业务行为进行了进行审核监督,杜绝核算中村集体(村两委)随意

改变收入截留、会计科目混用的现象,能够有效解决村集体会计资料的失真问题。

2、会计信息质量明显提升。会计制度要求保证会计信息的质量,在单打独斗村集体自己核算时期,由于会计人员的良莠不齐,所报的会计信息更是五花八门,不能够真实反映村集体(村两委)的真实工作情况。在镇域统一工作口径,规范了各村集体的会计信息;会计人员由镇政府统一安排,实现了会计从业人员与村集体的分离,会计工作的独立性得以提高,保证了会计资料和会计信息的真实性、合法性

3、保证了村两委支出的合法性。一是村集体会计核算中心在接到村集体报账员的会计资料时,有权利和义务对村两委的每一笔支出凭证的合理性、合规合法性进行审核和验看,避免了村集体的超范围、超标准的支出,这就降低了村两委变相福利、不合理支出的可能性。这种监督审核贯穿于业务支出事项的事前、事中和事后,从而保证了基层支出的合理合法性,财务管理工作得到进一步加强。二是核算中心对各村两委交付的“违反八项规定”、不符合政策法规的支出和凭证,核算中心有权予以拒付;三是对会计资料手续不全的村两委要求他们限时补办手续资料。这些措施的实施能够有效加强支出管理和会计信息的真实性,对村两委的财务行为也起到了有效约束和警示作用,从源头上制止了腐败、以及贪污浪费的行为的发生。

4、畅通资金流通效率。镇政府组织村集体(两委)集中会计核算,对各村集体的账务统一进行管理,不但能够畅通上级拨付资金直接到位,有效弥补以往上级财政资金层层拨付,资金使用不便捷的问题,提高了上级资金的流通效率和利用效率。

5、资金效益得到提升。村集体(两委)集中会计核算,对各村集体的账务统一进行管理,便于政府全面了解村集体的资金收支情况,使得分散于村集体账户上的闲散资金可集中调度,协调使用,提高了资金使用效率,整体提高了镇域经济财政的运行效益。通过核算中心有效的统一管理,村集体资金使用权和核算中心的资金使用监督权得以分离,保证了资金的正确运用和保值增值,规范村集体的财务行为。

三、村集体财务集中核算的现状成因

1、部分村集体财务信息滞后。村集体活动多而杂,报账

滞后现象时有发生。村务活动的开展受到天气、农忙、地域等因素影响而出现报账滞后等现象。存在报账失败的风险会很高。

2、有消极应对报账现象。部分村两委认为报账员对财务专业知识要求不高，而将原先配备的村里财会人员调离岗位，安排一些不熟悉财务的人员或者所谓的“亲信”来承担报账员的工作，或者将报账员作为兼职岗位，这都给单位的财务管理和监督工作带来较明显的负面影响。

3、核算中心会计监督职能弱化。一是目前作为最小行政单位的村委会，收入支出较为复杂，核算中心是乡镇政府的一个部门，对村集体的财务资料的真实性缺乏了解。二是会计核算中心不能据实审核财务资料。

4、村集体经济组织账务繁杂。“麻雀虽小五脏俱全”。村集体（两委）虽说是小单位，但由于村资产细小、分散，以及村级事务时有发生，涉及的会计资料也会较多，账务处理也较为繁琐复杂。一是资产方面不论大小都需要对资产进行盘存、确认价值、信息披露、确认计量农林牧渔行业会计标准等，这需要委托第三方中介专业人士来进行资产评估。二是集中核算中心会计人员不能实时监控领取款项的人员，导致领取资金的原始凭证存在真实性疑虑。

5、村集体合作组织内部监督机制缺失。村委会的选举方式是由村民直接选举产生，组成人员包括村委会由主任、副主任和委员，村委会代表村集体来处理村务。实施村务工作就要有组织经费的产生，目前的村集体会计集中核算制度要求村两委设立一名报账员，一般情况下报账员由村委会委员兼任，部分村集体的报账员直接由村主任兼任，致使村集体账务监管机制名存实亡、形同虚设。也就是没有什么人可能去对村集体的经济活动和事物活动进行独立的监管审核，监督效果弱化。

6、农村财务审计公信力不强。一是审计机关对于村集体经济组织的事务活动重视度不够，参与村级事务审计少，委托第三方农村审计工作缺乏权威性。二是实施会计集中核算后，如果村级事务有违反规章制度法纪的行为，村两委在报账时就会采用完善手续资料的方式来掩盖其违纪违法的行为，以便再会计核算中心审核是顺利通过。三是村集体财务集中核算后，各村委的会计档案和资料都存放在核算中心，要核对资料的真伪必须去现场察看发生事务的情况，就必须往返于村两委和会计核算中心之间，这样的审计会增加审计成本的同时，审计效果也不会太理想。

7、增加了财务管理的难度。一是村集体会计集中核算后，会计资料和资产等实物分放两处，很难进行及时的盘点和管理，以及财物的存放地点、数量、使用状况及折旧报废只有报账员了解和结报，核算中心工作人员由于时间和精力原因只能通过报账员了解，稍不留意就会实现账实相符情

况，容易造成财产的流失。二是村集体会计集中核算后，会计从业人员由于缺乏对村集体详细情况的了解，以及部分村两委的不及时报账及责任心的原因，就会不能及时清理往来款项，很容易让往来款项长期挂在账本上的容易变成呆账、死账，最终只能核销结账造成资产流失。

四、村集体会计集中核算的建议

1、将会计人员入村调研走访纳入考核。唐朝开元名相、政治家、文学家、诗人张九龄的《谢赐大麦面状》提到“事必躬亲”对今天还是有借鉴意义的。因为财务信息的真实有效性是财务核算管理的基本要求，这就要求会计核算中心的会计人员事必躬亲的村里对接村两委经办的各项事务，并以实际发生的交易与事项作为会计账务处理的依据。所以核算中心的会计人员要结合工作实际，定期入村去了解核实管辖村集体经办事务的实际情况。这样做的好处：一是村集体核算中心会计定期入村核实财务资料，为会计资料的真实性和及时性奠定基础；二是通过走访调查，防止村委会在国家补贴款的领取上出现问题，以此来发挥会计的监督职能。

2、创新财务监督的方式。为了财务监督工作，和核算中心会计要和村委会一起定期向村民公开政府补助款、费用支出等单项财务数据；同时核算中心会计可独立于村委委员会设立监督举报体系，公布监督电话、信箱、二维码，接受群众监督，激发村民主人翁意识，增强村民参与监督管理村集体事务的积极性；把群众的不了解和疑虑通过走访沟通、公示等方式与手段，提高村集体和政府的公信力，促进村级集体的健康发展。

3、细化完善村集体会计准则。进入新时代，乡村振兴战略得以实施，完善健全简便易行的会计制度是时代的要求，有了会计准则的遵循，才能对新时代村两委的事务性活动和资产的保值增值提供真实有效的账务处理，也才能使得村集体（两委）生成财务信息的效率，为领导决策的合理性提供依据，让会计集中核算的更加规范化，为助力乡村振兴奠定基础。如依据细化完善的村集体会计准则制定财政收支管理细则、集体资产保管与维护制度、资金审批制度、行政村自然资源保护与开发细则等。

4、创新财务审计监督机制。审计监督是为了村集体的可持续发展提供保驾护航的，能够为农村经济活动事务的合法合规性和效益性提供保障，为此要创新财务审计监督机制，组织由审计部门第三方中介和村民参与的审计监督联动机制：一是定期不定期的对村集体经济组织的事务活动进行财务审计；二是对上级专项资金和项目实施的审计，并提升村集体经济组织审计质量，保证其有序运行。

参考文献

[1]胡辉.新时期村集体经济组织会计制度完善应从何处发力?[J].农村财务会计,2018(1):32-35.