

政府会计制度下的行政事业单位 会计实务常见问题探讨

王亚君

(山东法官培训学院, 山东 济南 250013)

摘要: 政府会计制度的实施在一定程度上提高了行政事业单位财务管理的工作质量和资源配置效能, 对会计实务工作也有一定的指示和保障。具有公共服务职能的行政事业单位会计工作, 其会计信息披露质量和内容是关乎单位绩效考核的重要指标, 所以政府会计制度下行政事业单位会计实务工作就需要格外重视。本文探讨了政府会计制度的特点以及影响, 包括会计核算模式被重构、核算方法被统一、资产核算范围扩大等, 同时分析了新旧制度之间的差异, 包括核算基础、报表制度和披露信息之间的差异, 从中提出行政事业单位会计实务存在的问题, 最后从明确会计核算流程、加强会计信息披露质量、提高对衔接工作的重视、加强从业人员业务水平四方面入手, 探讨行政事业单位会计管理工作与政府会计制度的衔接问题。

关键词: 政府会计制度; 行政事业单位; 会计实务; 会计核算

中图分类号: F275.2

文献标识码: A

DOI: 10.12317/j.issn.1673-3169.2022.06.045

0 引言

随着我国社会经济水平的提升, 对行政事业单位的会计实务工作的准确性和实时性也提出了更高的要求, 新的政府会计制度的出台和实施, 在内容、模式、方法、功能和范围等方面都发生了巨大变化, 不同程度上增加了行政事业单位会计实务工作的复杂性。针对会计实务工作面临的难题, 有必要针对政府会计制度进行系统地梳理, 寻找规律, 顺利从旧制度过渡到新制度, 完善新制度下会计核算体系。

1 政府会计制度的特点以及影响

1.1 会计核算模式被重构

行政事业单位的会计核算模式已经十分成熟, 在新的政府会计制度实施之前, 会计核算模式采用的是决算报告形式, 这种方法使得财务会计与预算会计无法有效衔接。所以, 新的政府会计制度的实施能够对行政事业单位的会计制度有一个重新的调整。其中最重要的一点是实行了“平行记账”, 这使会计核算模式被重构, 将财务会计和预算会计两个独立的工作进行了衔接。平行记账模式对于行政事业单位的会计实务有明显的促进作用, 这在一定程度上能够规范会计实务的具体操作, 强化会计预算和管理等工作。所以, 政府会计制度的实施, 不仅对行政事业单位的会计实务有一定的帮助, 而且对推进政府绩效管理工作也发挥

了重要作用。

1.2 会计核算方法被统一

以往各个行政事业单位由于其职能和工作内容的不同, 使得其会计制度管理方式也不同, 这就导致了每个行政事业单位在会计披露上会存在一定的差异, 所以在政府会计信息上就无法将不同行业、不同部门的会计信息进行对比和利用。而政府会计制度的实施, 将不同行业行政事业单位的会计制度进行了整合, 形成了统一的管理制度, 有效推动了政府会计绩效管理的工作进程, 并且使不同行业行政事业单位的会计信息具有可比性, 也充分展示出行政事业单位会计实务的使用价值。

1.3 资产核算范围扩大化

旧的行政事业单位会计核算方法比较单一, 核算功能不突出。政府会计制度的实施引入了权责发生制, 强化了行政事业单位财务会计核算功能, 也丰富了会计核算内容, 例如固定资产、保障性住房、公共设施、无形资产计提折旧等工作的核算都规划在内。所以, 新的政府会计制度无论从会计实务的工作性质、管理权责, 以及核算的全面性、规范性和科学性等方面, 都更加突出实际管理工作的需要。例如, 事业单位新制度下(新账)预算结余和旧制度下(原账)净资产的对应关系下, 就有不同的表现。见表1。

表1 新账预算结余和原账净资产的对应关系

新账科目		原账科目	
8101	财政拨款结转	3301	财政补助结转
8102	财政拨款结余	3302	财政补助结余
8201	非财政拨款结转	3401	非财政补助结转
8202	非财政拨款结余	3001	事业基金
8301	专用结余	3201	专用基金
			(非财政补助结余分配形成部分)
8401	经营结余	3403	经营结余
8001	资金结存(借方)		上述科目合计

2 新旧会计制度之间的差异分析

2.1 核算基础差异

核算基础差异是指旧的行政事业单位会计制度采用的是收付实现制，而新的政府会计制度采用的是权责发生制与收付实现制并行。收付实现制核算的是预算资金的分配和使用两方面，而权责发生制是能够通过环节责任来确定预算单位的可支配财力。

2.2 披露信息差异

现行政府报表制度中，以往决算报告制度是无法将事业单位真实的会计实务反映出来的，旧的会计核算制度中的披露内容体现在确认收入和费用支出，在资产方面注重的是现金表现。但新的政府会计核算制度下，添加了净资产、负债、资产流转三方面要素，所以披露的信息更全面，也更加具有财务价值。通过会计核算内容的披露，能够更好地为行政事业单位的财务流转提供重要支持，方便做出正确的财务决策。

3 行政事业单位会计管理存在的问题

3.1 行政单位与事业单位之间存在信息差异

行政单位与事业单位由于其性质和职能方面存在一定的差异，所以虽然同属政府下设管理部门，但其会计制度不同，导致在信息流通方面存在一定的制约。例如科目设置、报表项目说明等内容，虽然内容不同，但是都能够表现出每个单位的会计核算情况，不同单位也可以根据会计核算来反映出本单位的具体情况，方便作出针对性的调整。可是站在政府披露会计信息的角度，就会使两种不同性质和职能的单位之间存在一定的会计核算信息差异，使得行政、事业单位会计制度缺乏统一性，就无法规范会计制度，也就无法实现单位与单位之间的会计信息对比，会计信息管理工作就会相对复杂。

3.2 会计实务工作效率低下

行政事业单位属于非营利性单位，是为社会提供公共服务的单位，所以在缺乏市场竞争的先决条件下，会计实务的工作效率就会较低。因其绩效考核并不会

对工作人员造成影响，导致工作人员的工作积极性不足、会计核算工作开展比较被动，并且由于旧的行政事业单位会计制度核算内容较少，工作重点集中在披露方面，通常只是按照会计分录填写内容、核算内容即可，而忽略了会计核算的深层价值，无法为行政事业单位提供财务决策，这种工作方式往往无法满足行政事业单位的发展需要。所以，无论从工作效率还是工作质量上，都存在的问题。

3.3 会计科目设置模糊

行政事业单位始终执行各行业会计制度，在会计科目上可能会存在一些模糊和不准确的地方。行政事业单位的财务活动比较多，但管理要求比较低。如果没有从管理的角度入手去促进会计实务工作的改革，将始终无法正确认识到财务管理对行政事业单位的建设发展以及对社会公共服务职能履行的重要性，也就无法从会计实务工作中表现出两者之间的关系，从而降低了管理效能^[1]。另外，随着行政事业单位业务开展的多元化、社会公共服务职能的转变，财务管理和业务开展出现了脱节现象，固有模式下制约了业务发展，将会严重影响行政事业单位管理水平的提升。所以，为了确保行政事业单位的健康发展和为社会提供更大的公共服务价值，会计科目设置将不能继续模糊和不准确下去。

4 行政事业单位会计管理与政府会计制度的工作衔接

行政事业单位实施政府会计制度，要注重新旧制度的衔接转换，衔接工作包括编制原账科目余额表、设置新账、登记新账和科目余额调整、编制新账科目余额表和期初资产负债表等内容，见图1。

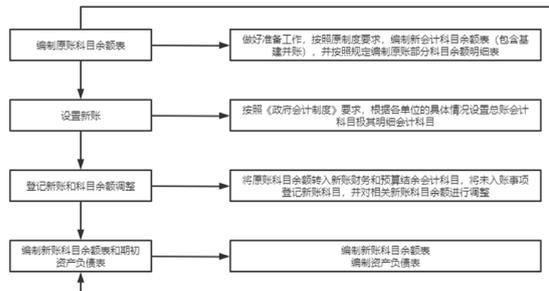


图1 政府会计制度与行政事业单位会计制度新旧衔接总体内容

4.1 明确会计核算流程

会计核算流程的明确是为了更好地衔接新制度的实施，在新制度下，会计核算工作能够提供高质量的会计信息。会计核算流程的明确，有“双报告”“双体系”“双基础”作为保障，除此之外，各部门之间还需要明确好自身工作职责，采取权责发生制管理，将责任

落实到负责人身上,结合各部门的实际情况建立起会计实务的数据平台,将各个部门、不同行政事业单位的相关信息共享^[2]。由于有了大数据平台的支持,会计核算流程会更加清晰、便捷和高效,这对会计核算质量的提高有非常重要的帮助。改变了以往会计核算只是披露数据信息的旧模式,通过披露数据信息能够对财务信息进行深度挖掘,为财务决策提供有效支持。

4.2 加强会计信息披露质量

会计信息披露的内容在决算报告中存在一定的滞后性,这是会计实务的弊端,导致会计信息缺乏时效性,虽然会计核算信息披露的内容相对规范和全面,但滞后的信息无法促进各单位之间的信息流通。所以,要加强会计信息披露质量,就需要加强信息化建设,促进信息流通,实现数据共享^[3]。以往会计信息是通过决算报告来做信息交流的,但是决算报告的滞后性使得信息交流也会滞后。所以,当信息化建设完成后,通过会计核算信息的运行状况的实时上报,就能够实时交流和掌握相关信息,将固态会计信息变成动态会计信息,方便及时作出决策。另外,会计报告披露信息相对笼统,概括性会计语言比较多,因此信息披露体系的完善,也会使会计报告披露更加细致、丰富,从而更全面地反映会计信息。

4.3 提高对接工作的重视程度

旧的行政事业单位会计制度下的会计核算思维模式相对固定,新的政府会计制度的实施会有很多不同之处,再加上工作人员如果不能全面掌握新的政府会计制度的内容,工作就会变得特别繁琐,还容易出现错误,所以要在短时间内完成政府会计核算制度的过渡和衔接需要做好以下几点:第一,制定好科学合理的政府会计制度的实施方案,确认实施任务,根据方案和任务的要求逐条完成,并设立监督人员,保证在规定时间内,完成工作内容的衔接^[4]。第二,加强组织建设,提高领导的重视程度。政府会计制度的内容衔接是一项非常繁琐的工作,涉及的领域和内容非常广泛。所以,要保证政府会计制度的顺利衔接,就需要从思想和管理上都进行统一,创建衔接工作小组,对每个部门涉及的会计核算实务内容进行监督和检查,并落实责

任人,另外,领导班子和部门负责人也要参与政府会计制度的学习培训,充分了解政府会计制度实施的深层含义,内外驱动,加快新旧制度过渡衔接。第三,明确衔接工作的主要内容和目标,将重点放在对原有会计信息系统进行数据转换上,并从人员规范、工作规范和意识规范三方面来快速衔接新旧制度。

4.4 提高从业人员业务水平

政府会计制度的有效落实,需要行政事业单位对工作人员综合能力进行培养^[5]。行政事业单位要定期组织专业人员开展会计核算实务的分享例会、专业内容培训以及教育活动的开展等,丰富其专业知识、增强其工作责任意识、提高其职业道德素养,保证工作人员以专业、认真、负责的态度投入到新的政府会计制度的工作中。另外,由于原有行政事业单位的职能不同,所以会计实务也不同,但新的政府会计制度落实,统一了会计实务,所以行政事业单位可以定期组织专业人员进行专业技能的交流,也可以委派专业人员到其他行政事业单位中进行学习,这样不仅能够提高专业人员业务水平,还增强了会计信息的流通性^[5]。

5 结论

综上所述,行政事业单位的会计实务工作非常繁琐,特别是在政府会计制度下,新旧制度的更替与过渡,让不少行政事业单位的会计核算工作陷入了僵局。作为行政事业单位,一定要认识到政府会计制度的实施对本单位的会计实务产生的影响,从自身发展和实际情况出发,落实政府会计制度,充分发挥其作用价值,保障行政事业单位的会计实务工作顺利开展。

参考文献

- [1] 魏芳.《政府会计制度》改革下的行政事业单位财务创新[J].财会学习,2021(22):116-117.
- [2] 周秋芳.论新《政府会计制度》下的行政事业单位固定资产管理[J].中外企业家,2021(14):48-49.
- [3] 李晓燕.新《政府会计制度》对预算审计的影响分析[J].新金融世界,2021(5):7-8.
- [4] 郑艳玲.“双体系”下行政事业单位执行《政府会计制度》的研究[J].商品与质量,2020(49):268.
- [5] 魏申红.政府会计制度下事业单位基本建设投资的会计核算问题探究[J].财务与会计,2021(11):71-74.