

基于新的政府会计制度实施对行政事业单位会计核算的影响初探

刘城成

(明光市西桃园国有林场,安徽 明光 239400)

摘要:新的政府会计制度的实施,可以从根本上建立起行政事业单位会计核算体系。将这一制度应用到行政事业单位以后,将促进政府会计改革的深化,促进各行政事业单位的发展。新的政府会计制度明确提出了会计核算相关标准,进一步弥补了传统会计核算的不足,为加强行政事业单位的预算管理和财务管理等提供了有效保障,使会计信息质量得到明显提升。会计信息的有效核算,能够有效控制机构的运行成本,了解单位资产情况,有助于行政事业单位在开展各项业务时做出正确的决策,提升服务的质量和水平。本文在新的政府会计制度背景下,就当前行政事业单位会计核算的情况开展探究和分析。

关键词:政府会计制度;行政事业单位;会计核算;影响;探索

中图分类号: F275.2

文献标识码: A

DOI: 10.12317/j.issn.1673-3169.2022.07.051

0 引言

党的第十八届三中全会,针对政府的财务报告制度作出了战略部署,尤其是针对事业单位内部财务报告准则提出了相关规定。在新推出的预算法案中也明确规定了各级政府财政部门要以权责发生制作为基础来满足政府综合财务报告的需求。所以要对新的政府会计制度实施后,对各个行政事业单位会计核算的影响进行深入探究,明确会计制度的实施对行政事业单位所造成的具体影响,进而推动行政事业单位整体的发展,加快行政事业单位的创新进程,提高行政事业单位的改革速度。

1 新的政府会计制度的执行对行政事业单位管理的意义

新的政府会计制度中不仅包含行政事业单位关于预算核算的内容,还总结出财政总预算会计一系列的有效措施。所形成的新的政府会计理论研究成果,能够满足当前政府会计改革的内在需求,能够帮助人们了解到国际公共部门会计概念框架,掌握会计发展动态。这些新的政府会计理论从多个角度,对会计体系中所出现的问题提出了解决的方法,有助于各级政府、各部门、各单位等在开展会计核算时规范会计信息,使核算出来的数据信息更加全面、更加可靠。

2 新的政府会计制度实施对行政事业单位会计核算的影响分析

2.1 政府会计信息质量得到显著提升

首先,新的政府会计制度中的内容较为全面,既保障了政府预算会计和财务会计的独立性,又保障了两者的相互衔接。相比原预算会计核算体系,能够反映出

政府在财务方面的实际发展情况。其次,政府会计制度中提出了收入和费用两个要素,这些收入和费用要素与原预算会计中的收入、支出具有显著的差异性。同时,新的政府会计制度中的一些新理论对资产、负债等进行了重新定义。最后,存在于预算管理部门的现金收支业务,在进行财务会计核算的同时,还要进行预算会计核算。在这种核算模式下,将有效提升会计信息质量,从而更加全面、真实、完整地反映出行政事业单位财务信息和预算执行情况,为提升政府财务报告和决算报告质量提供数据保障,编制出更高质量的政府会计信息。

2.2 政府资产负债情况得到全面了解

第一,旧的政府会计制度采用的是收付实现制,其在核算时并没有单独设置会计明细科目进行明确核算,如:一些行政事业单位在核算时没有对公共基础设施、政府储备物资、文物文化资产以及保障性住房等单设科目进行有效核算。而是将其纳入固定资产进行核算,导致社会公众无法直观地了解到政府履行职能的资产情况。第二,旧的政府会计制度并没有对无形资产或固定资产等在使用过程中的损耗情况进行有效核算,资产账面中的资产价值反映的都是原值,如果不对其进行会计核算,将会出现资产价值虚增的情况,使得财政部门无法对国有资产进行有效监管。而新的政府会计制度要求对此类资产计提折旧(摊销)进行会计核算,能够有效避免资产价值虚增的情况。第三,旧的会计制度主要运用收付实现制对当期现金流出进行管理,但是这种管理存在很多的问题,如:支付不及时

的未付款、期末涉及的跨期贷款利息支出、未决诉讼等“隐形债务”无法在账、表中得到充分体现，增加了财政债务风险。第四，把“基建”大账并入，使会计核算范围更加全面^[1]。

2.3 财会人员的综合素养提到整体提升

长期以来，行政事业单位财会人员普遍存在对新技术、新理念以及先进的会计核算方法接受缓慢等问题，阻碍了政府会计核算工作的顺利开展。而在整个制度改革的过程中，通过开展全面系统的学习培训、业务梳理、信息管理系统的升级改进，进一步落实新准则制度衔接和实施的会计核算工作。同时，逐步建立起政府部门的财会人员权责发生制理念，明确了先进的会计核算方法，使其接受会计信息化的新技术和新模式，人员素质得到了明显提升。部分财会骨干在新的政府会计准则制度改革中成长为行家里手，并走上讲台，传授、讲解相关会计知识，单位财会人员的综合素养得到整体提升。

3 行政事业单位会计核算制度改革存在的困境分析

3.1 会计核算模式更加复杂

新的政府会计制度背景下，把财务会计与预算会计共同置于会计核算系统之中，财务会计与预算会计处于适度分离又相互衔接的状态下，适度分离的特点体现在财务会计和预算会计的会计要素、核算原则和会计成果的不同；相互衔接的特点体现在以双重核算的模式在同一会计核算系统对财务会计和预算会计分别核算，生成的会计报告相互补充，使得会计信息更加完整，增强了会计信息的可理解性，可以更加方便报表使用者后续决策的制定。在实行双轨制以后，虽然会让行政事业单位中的会计核算变得更加多样化，模式更加复杂，但是会计核算模式更加复杂。

3.2 资产管理制度亟待完善

只有配置相对成熟的成本价值体系，才能够让完全的权责发生制得到有效应用，并且加大会计核算的深度，提高资产核算的准确性。由于很多的公共资产其用途和性质存在独特性的特征，难以进行客观计量，不同于市场上所流通的一些资产，不能将这些资产运用市场价值进行有效衡量，如：自然资源、道路、矿藏等。现阶段，一般都是对基建工程项目以及在资产报废、资产转让时经国有资产管理部开展评估，这些评估存在严重的滞后性。另外，在处理一些资产时，相关人员经常存在擅自处置、低价变卖等不规范的行为，导致国有资产出现流失的现象。同时，一些行政事业单位国有资产长期存在账实不符、账卡不符、账目不符等问

题，造成部分国有资产不在政府监管范围内。

3.3 会计人员素质亟须提高

新的政府会计制度下，政府财务报告的编制难度大大提升，如果行政事业单位中财会专业人员配备不足，将会直接影响政府财务报告的编制。同时，政府会计制度中提出了行政事业单位编制“双报告”的要求，即财务报告和决算报告，报告编制工作量较大，需要编制人员具备较强的专业技能水平和业务素养^[2]。

4 新的政府会计制度下行政事业单位会计核算工作的优化对策

4.1 重视与新的政府会计制度的衔接

长期以来，行政事业单位会计核算工作受到传统政府会计制度的影响，形成了固定的会计核算工作思维，对新的政府会计核算制度的了解和掌握不全面。因此，要做好财务会计和预算会计相衔接，突破固化思维的禁锢，全方位地精准把握和理解新的政府会计核算制度，提升重视程度。日常的工作实践中，全新的会计制度也为开展行政单位会计核算工作指明了方向，提出有效的解决方法。会计核算工作方案的制定和落实要按照分阶段原则，完善会计核算工作任务，保障所制定的会计工作任务都能够反映到新的政府会计制度中。会计核算人员还应学习新的政府制度中的内容和相关要求，使整个核算工作制度更加完善、合理；在执行相关会计核算工作时，会计人员要严格按照制度中的内容开展核算，以确保会计核算工作的质量水平。除此之外，行政事业单位的领导者也要加强对新的政府会计制度衔接工作的重视程度，因为在行政事业单位会计核算工作开展的过程中，领导人员起着非常重要的引领作用，如果领导人员自身对核算工作不重视，对会计制度衔接工作不了解，那么行政单位的员工重视程度自然会降低，所以说强化对新的政府会计制度衔接工作的重视，要从领导人员和基层工作人员两方面入手，通过完善核算原则以及标准核算流程等方式，全面提高对衔接工作的重视程度，也只有这样才能引领行政事业单位的会计基础工作，加强员工对衔接工作的认识，才能在新的政府会计制度下，优化行政事业单位的会计核算工作。

4.2 建立健全会计核算制度

《权责发生制政府综合财务报告制度改革方案》规定，要“构建更加完善的会计核算体系。财务会计和预算会计在相互独立和相互联系的过程中，能够对预算会计功能进行不断完善，通过进一步开展财务报告核算提供基础保障，保障财务有效管控，构建有信

用、评级高的政府”。通过新的政府会计制度可以从根本上对会计信息的生成进行有效的整理，对于每一部分的会计信息都可以进行有效的确认，无论是从质量上还是从会计要素上，都可以实现统一。通过这样的方式可以提高财务报告数据的准确性，更好地反映出当地政府职能的履行情况和业务开展的主要实绩，从而更具实用价值。因此，想要真正地做好会计核算优化工作，就要把打造出一套健全的会计核算制度摆在首要位置上，无论是会计核算工作还是其他的工作体系，都要拥有一套完整的制度来约束，才能够发挥出自身真正的效用。因此，在行政事业单位核算工作中，通过打造健全的会计核算制度，将行政事业单位的会计核算工作落实到每个人身上，对每一会计要素都做好明确的分工和整理，可以从根本上提高核算的及时性，从而进一步优化行政事业单位的核算工作^[4]。

4.3 科学划分经济业务范围

在新的政府会计制度下，资产负债所核算的范围越来越广。第一，核算过程中按照权责发生制这一原则，将行政事业单位往来的款项进行有效核算。第二，在资产方面，主要增加了政府储备物资、受托代理资产、保障性住房、文物文化资产、公共基础设施等内容，使这些资产得到了全面管理和核算。第三，增加“研发支出”科目，对事业单位自行开发的一些无形资产成本进行有效反映。第四，增加预计负债、受托代理负债等负债内容，充分反映了当前行政事业单位应该承担的现时义务。此外，政府会计制度还结合行政事业单位基本需求，根据国际会计准则中的一系列条例，将净资产进行划分，其在划分时主要按源头分成专用基金以及累计盈余两类，除此以外还有其他的类别，如无偿调拨净资产和权益法调整等。这可以帮助对各项经济活动以及财务措施进行会计核算，进而充分反映出当前行政事业单位的重要会计信息，为领导决策提供相应的数据基础支撑。

4.4 打造信息化财务管理系统

在利用信息化财务管理系统，在开展会计核算和管理时，应以信息使用者的需求为出发点，为达到相应的核算目标，使会计核算出的信息更加全面、可靠，提升会计核算的质量，扩展会计核算的范围。一方面，建立权责发生制，着力增强会计信息的相关性；另一方面，会计科目在设置上、财务处理分析上都应保障相互一致性，这样做的目的就是能够使会计信息具有可比性。而且财务管理系统中包含的信息较为全面，系统中所填的报表和填表说明等都使财务信息具有一定的

可理解性。近年来，我国的信息技术飞速发展，人们已经进入了信息化时代，行政单位的核算人员完全可以利用信息技术打造出一套信息化的财务管理系统，这不仅可以从根本上提高会计核算工作的质量，而且也可以提高会计核算工作的效率。信息化财务管理系统相较于人力而言有着非常大的优势，但是有一点需要注意的是，在这个信息化财务管理系统中，一定要保持会计科目设置和财务处理分析的一致性。

4.5 提高财务人员的专业素质

政府会计制度执行权责发生制以后，具体核算工作落实到行政事业单位会计人员身上，因此，行政事业单位应加大对会计人才的有效培养，提供人才支撑，从而为政府会计制度的稳定运行、顺利开展奠定坚实的基础保障。第一，行政事业单位还应大力宣传政府会计制度所带来的影响和变化，加强对政府会计制度的深入探索和学习。第二，组织财会人员和相关工作人员加强对政府会计制度内容和规定的学习、了解和掌握，加强对政府会计改革重要意义的明确认知和理解。第三，加强对会计人才队伍的培训力度，组织和开展继续教育活动，加强对人才的实践训练，积极组织交流培训会等，为行政事业单位的财务工作者提供学习平台和培训机会，更新知识体系，使其知识结构更加完善，提高会计专业知识水平。第四，建设会计人才库，部分行政事业单位现有人员无法满足当前工作需求的，要从外部引入专业型的财会人才，向原有的人才团队注入新鲜的血液，给行政事业单位的人才队伍增添活力，使人才队伍更加壮大，综合素养水平不断提升。

5 结论

综上所述，在新的政府会计制度背景下，要注意结合行政事业单位的实际发展情况，高度重视会计核算工作，树立起积极学习的态度，提高认识水平。此外，加强对政府会计制度的探索和研究，选择最佳会计处理方法，强化对会计核算的管理力度。同时，要做好会计核算管理，管理好整个会计核算的过程。并且，要不断提高财务部门的会计信息化建设，在加强会计核算水平的同时，保障单位资产和资金安全。

参考文献

- [1] 程林干.政府会计制度实施对行政事业单位影响及应对措施[J].行政事业资产与财务,2021(7):66-67.
- [2] 李恒.实施政府会计制度对行政事业单位的影响及应对措施探索[J].商讯,2021(6):51-52.
- [4] 高放.对信息化提高国有企业财务管理水平的探索[J].新金融世界,2019(8):19-20.