

新会计准则下预算会计在事业单位核算中的应用

周秀青

(平原县乡村振兴服务中心, 山东 德州 253100)

摘要: 在事业单位的财务数据中, 会计是其最基础的部分, 也是其经营状况的体现。事业单位作为政府机关的一部分, 需要为社会提供公共服务。而与企业相比, 事业单位的预算及核算存在着很大的差别, 它在促进经济发展和推动社会进步方面存在着相当重要的作用。会计工作对事业单位的发展具有举足轻重的地位, 它是衡量事业单位财务能力和经营水平的一个重要指标。事业单位运用新会计准则进行会计核算, 有利于提高会计工作水平, 推动其健康发展。本文通过对我国事业单位会计的概念、特点及重要作用展开论述, 对其会计如何运用进行了探讨, 以期推动我国事业单位会计工作的发展。在此基础上, 本文对提高我国事业单位的会计核算质量进行了研究, 并同时提出相应的改进措施。

关键词: 新会计标准; 机构; 会计核算

中图分类号: F812.3

文献标识码: A

DOI: 10.12324/j.issn.1674-5221.2022.10.043

0 引言

事业单位是我国的重要部门, 随着市场经济的发展, 已逐步走向市场化。由于机构具有强烈的社会职能, 不属于盈利性行业, 因此, 其核算工作主要是对各类经济活动的核算实施过程和结果进行记录和勘察, 确保实现国家财政收支目标。

1 事业单位预算会计概述

预算会计的重点在于对资金的合理配置与计划, 以保证其在实际中的运用。预算核算的目标就是有效地进行资金使用管理, 最大限度利用资金。尽管事业单位的财务管理工作是以事业单位为主体进行的, 但与企业会计相同, 它也必须遵循一定的准则^[1]。因此本文从理论上对我国事业单位进行以下分析, 并同时提出建议, 以供同行参考。

2 事业单位预算会计的特征

2.1 预算会计的对象和应用范围具有独特性

预算会计的适用对象是行政及其事业单位。与企业会计相比, 预算会计的本质是为社会的经济发展、为人民群众提供服务。因此, 从根本上说, 事业单位预算会计和一般的企业会计之间有很大的不同。

2.2 预算会计的差异性

预算会计在展开工作时, 其所使用的核算方法和业务内容都具有独特之处, 在进行预算核算的过程中实行专款专用的原则。各机关在使用国家财政拨款的同时, 要严格执行与其有关的管理制度。预算会计与企业会计相比, 无论是从核算方式还是从内容上看, 都是具有不同之处的。预算会计在编制单位进行工作时, 其具体的方法和内容也各有不同。

2.3 会计核算基础

根据我国事业单位目前状况分析, 我国现行的事业单位采用的是收付实现制管理。权责发生制在运用上具有优越性, 因此已为各个单位所普遍接受, 而采用权责发生制度可有效弥补单一会计核算方法的缺陷。

3 会计在事业单位核算中的现状问题分析

3.1 核算体系不能适应新会计准则下的核算要求

事业单位受传统制度的制约, 会计核算工作存在着内部控制不及时、管理制度不完善等问题, 致使其财务工作难以得到有效的监督管理, 使会计核算工作缺乏科学参考性, 由此便会导致事业单位会计核算工作的效率下降。如果事业单位不具备完善的内部监督机制, 机构可能滋生违法行为。

3.2 收付制度不足导致资产流失

收汇支付制为一种现金支付系统, 它所产生的成本都是以现金的输入量和输出量来记录的, 而归属期则是需要按照收付日期确定。采用收汇支付制的管理模式, 可以使会计的工作过程变得更加简单, 因此在很长一段时期里, 众多企业纷纷采用现金收付制, 然而在实际运用过程中却存在着许多问题, 例如, 若是未能全面、完整地反映机构的财务状况、固定资产的实际价值等, 则会严重地降低机构的绩效水平。

3.3 会计信息缺乏完整性和精准性

不同的机构使用不同的会计体系、会计科目、会计方法, 会造成不同的会计处理方式。由于一些机构的专款未能及时列入会计报表, 便会造成会计信息不完整、账务条理不清晰等问题。而事业单位在处理经济业务时, 往往因为会计人员未能正确记录日常账务, 从而使管理者不能及时了解和掌握企业的实际状况。由

于财务核算过程与各科目的管理行为不够规范,便极易造成财务数据不精确的问题。若是财务信息不对称,将造成财务中心无法及时了解实际资本状况及其真实的资产状况,则会导致资金浪费与资产流失^[2]。

3.4 现行预算会计无法提供完整的会计信息

会计基础工作不完备,账务核算不清的原因是由于各个单位的会计体系不一致造成,因此同一科目的核算方法也不尽相同,如此一来便会致使某些单位的专项经费未能及时纳入暂存。而在处理下岗单位的经济业务时,由于会计人员没有对其进行全面的账务处理,便会造成无法掌握其实际账务的情况,而记账流程过于简单、会计核算不规范、提供的信息不完整等问题也会造成会计中心无法掌握各个机构资产状况,造成账目混乱问题。

4 新会计准则下预算会计的重要性

4.1 有助于更好地制定财税政策

目前,针对我国经济发展迅速的现状,为适应新时期发展需要,在财政部门 and 现代企业的大力扶持下展开了全面的预算工作。就事业单位而言,实行预算会计工作,可有效加强机关内部各部门的经费运用及其管理水平,使其实行科学的会计核算,同时根据机关自身实际情况,可为上级领导提供详尽的数据,从而更好、更快速地掌握事业单位发展近况,为后续的重要决策提供指导与支持。另外,在我国社会发展的历程中,运用预算会计所获得的资料有助于政府对整个社会的宏观经济状况进行控制,为社会的长期发展提供依据。

4.2 推动事业单位可持续发展

从目前的情况来看,预算会计是一种较为可靠的决策基础,它能够在财政制度中起到极大的作用和价值。而财政是促进某些经济活动的重要力量,若想使其健康发展,就必须加大政府的财力投入,而资金供需之间却存在着长期的矛盾。因此在新会计准则的影响下,我国的事业单位则必须进行全面的变革,若要使其更好地发展,就必须充分认识到预算会计的重要性,既要重视内部的变革,又要遵循现代市场经济的发展规律。

4.3 强化事业单位自我监督能力

根据目前社会经济体制分析,事业单位若想实现长期的发展,就必须不断深化内部的改革,建立健全自我约束与监督制度,从而使其更加有效地发挥制约作用,作为一种制约机制,其存在地位对于当今社会经济而言占有举足轻重的一部分。而随着我国经济体制的逐步健全,则迫切需要建立健全机构监管制度,而建立健全的会计监管制度则是建立预算审计机构的重要理论基础。

4.4 固定资产的正确会计

固定资产在事业单位中主要占比较大,应当

通过健全会计、管理体系来提高其使用效益,从而令其为事业单位带来更大的经济效益及其社会效益。根据改进机构的固定管理计划,确定好固定资产的价值,并同时按照规定的程序办理固定资产的报修、转移、购置等,以保证固定资产的会计资料的准确性。当前,随着计算机网络技术的飞速发展,对事业单位的固定资产实行信息化管理,使得事业单位的固定资产管理更加有效。另外,事业单位完善固定资产评价机制和评价体系,注重对现金流量的评价,强化管理和财务制度建设,才能及时反映机构的财务状况^[3]。

5 新会计准则下预算会计在事业单位核算中的应用策略

5.1 完善财务管理制度,对固定资产进行精确核算

根据新会计标准,事业单位内部要以势在必行的姿态进行全面改革;同时,要加强对于财政的管理,积极运用预算会计,使其在会计核算中发挥积极的作用;改进和优化会计体系,强化固定资产的核算与管理。固定资产是保证机关正常运转的关键。事业单位要建立科学、合理、规范、有效的固定资产管理体系,才能够确保会计工作的正常进行。同时,事业单位要按照新会计准则的规定,加强对固定资产的管理,确保固定资产账实相符,防止资产流失,会计信息失真问题。由于固定资产在事业单位资产结构中占有举足轻重的位置,则应加强会计对固定资产处理的审核工作,以提高其经济效益。事业单位要进一步健全固定资产管理体系,明确固定资产的标准,严格按有关程序进行购置、调剂、维护和处置,以提高固定资产核算的准确性。在事业单位进行固定资产的管理时,可以运用先进的信息化手段,提高事业单位的资产管理水平和质量。事业单位要积极引入和运用信息化技术,利用信息化对事业单位的资产进行管理。事业单位将所得固定资产的明细资料完整录入到信息管理系统中,以提高会计工作的效率。

5.2 对财务报表信息进行细化

在新会计准则下,事业单位必须充分认识到财务报表的重要性,在工作时正确运用财务报表;同时,做好报表的分析和研究,以确保报表的真实性、准确性和可靠性,使其符合新会计标准。在进行会计工作时,还要对会计工作进行细致分类,以确保会计工作的规范化和完整性。另外,在编制财务报表时,事业单位要对实际状况进行准确的描述,并同时对其进行分析,以保障其真实性与准确性。只有如此,才能使事业单位财务报表的整体质量得到显著提高,在会计工作中能够更好地发挥其应有作用,从而真正提升其会计工作水平。

5.3 完善总预算会计,优化资产负债表

事业单位在会计工作中,应当积极运用预算会

计,以此为基准扩大原先核算内容。事业单位要按照实际情况合理设置预算会计账户,明确其工作内容。事业单位结合实际情况,详细地编制出会计科目所产生的明细,将财政资金以外一切可真实反映资产和负债状况的财务单位全部纳入总预算中,包括各种债务、政府债务、社会保障资金等。其次,事业单位要使预算会计主体的实际经营状况、资产、负债等方面得到真实反映,从而达到对预算会计运用于事业单位的需要。另外,在编制事业单位的资产负债表时,应根据新会计准则的有关规定,对其进行全面的审计。

5.4 强化事业单位自我监督能力

就目前社会经济体制而言,事业单位若想实现长期的发展,就需要不断深化内部的改革,建立健全的自我约束与监督制度,从而使其更加有效地发挥制约作用。随着我国经济体制的逐步健全,事业单位正在迫切需要建立健全的机构监管制度以期达到目标,而建立一个健全的会计监管制度,是建立预算审计机构的重要理论基础。

5.5 构建完善的内部财务管理制度

在新的会计准则下,机构应进行内部改革,注重内部财务管理,促进其效率的提高,还能有助于建立健全的会计体系,对机构固定资产进行再界定工作。在事业单位可持续发展的前提下,固定资产是事业单位发展的关键,因此,在固定资产核算方面,要有严格的管理制度,并结合新会计准则的要求,对固定资产进行折旧,保证固定资产账务与机构的真实数据保持一致。而在当今科技进步的驱动下,事业单位内部也建立了一套先进的内部资产管理体系,将固定资产的使用年限、折旧等数据输入到系统中,以达到事业单位内部财务管理的科学化。

6 我国事业单位预算会计体系的完善措施

6.1 准确核算固定资产

固定资产在事业单位中占有举足轻重的位置,应当通过健全会计、管理体系来提高其使用效益,从而带来更大的经济效益和社会效益。而改进机构的固定管理计划,确定固定资产的价值,并按规定的程序办理固定资产的报修、转移、购置等,能够有效保证固定资产中会计资料的准确性。当前,随着计算机网络技术的飞速发展,对事业单位的固定资产实行信息化管理,能够使事业单位的固定资产管理更为有效。另外,事业单位完善固定资产评价机制和评价体系,注重对现金流量的评价,强化管理和建设财务制度等工作也是必不可少的。这些环节的存在有助及时反映机构的财务状况。

6.2 细化财务报表信息

在新的会计体系下,各机构应注重财务报表的内

容,加强对报表使用的分析,深入剖析财务报表的内容,以保证真实性和可靠性,使其符合新的会计准则。在实际的会计工作中,财务人员则需要对财务业务进行分类,以保证会计工作的完整性。同时,在编制财务报表的过程中,机构必须对实际情况具有一个全面的了解,并依据其具体的财务报表资料,以保证数据的准确性,从而全面提高整个机构的会计工作水平^[4]。

6.3 引入和实行权责发生制

传统的现金收付制虽然能使会计工作更为简单,但仍然存在着许多缺陷,而采用权责发生制可使会计工作更为完善。传统的现金收付制不能以现金的实际收付为基础,要以预算中的现金收付为根本。在实行权责发生制度后,事业单位会计信息的真实性和可信性逐步得到了提升,从而为机构管理者提供更为可靠的管理依据。

6.4 提高会计人员综合素质

事业单位要提高会计管理水平,增强会计工作的效能,就必须加强会计队伍建设。第一,事业单位要保证会计从业人员持有相应的职业资格证书,同时将优秀的会计人才引进到会计队伍中;第二,事业单位提高会计人员总体素质,借此提升整个会计队伍水平;第三,事业单位加强会计人才的专业化培训,使其具有更多的进修机会,并通过培训提高其职业技能,同时,事业单位竞选出领导者,带领实力低微的财务人员不断提升自我,培养更多优秀人才;第四,事业单位要加强会计人员的法律常识,由于现代社会工作具有高度的综合性和技术性,因此,会计人员要加强自己的综合素质,以便更好地适应工作需要。

7 结语

从整体上看,事业单位的会计工作为系统工作体系,同时具备烦琐与实践的双重特点,而会计工作质量可反映出一个单位的资产状况,是事业单位的重要物质保障。因此,事业单位要加强对会计工作的关注、完善管理制度、加强职工教育培训、搞好固定资产核算、防止固定资产流失、提高会计核算水平、为提高各部门的各项工作提供有效科学依据,帮助事业单位实现健康持续化发展的目标。

参考文献

- [1] 李文智.新会计制度对行政事业单位会计核算的影响[J].市场观察,2020(12):42.
- [2] 万娜.新会计制度下加强和改善预算单位财务管理的思考[J].中国集体经济,2020(32):137-138.
- [3] 吕沐昕.新会计制度下的工资财务处理流程分析[J].财会学习,2020(24):22-23.
- [4] 孙惠玉.新会计准则下预算会计在事业单位核算中的应用分析[J].财经界,2018(34):118-119.