

# 预算会计和财务会计差异

黄涛

(贵阳市第四人民医院, 贵州 贵阳 550001)

**摘要:**基于预算会计和财务会计的差异研究,首先分析平行记账下差异项的产生,然后详细阐述新政府会计制度下各种差异项的会计处理方法。主要内容是对单位内部财务管理中出现的不同活动产生的资金变动进行分析,掌握其会计处理方案,然后是针对预算支出活动,其发展过程中的差异项变动,应该怎么处理,给予详细阐述。最后是两种特殊情况的会计处理方法,需要会计工作人员进行有针对性的选择,需要认真分析,通过不同情境下的会计处理方案,以及后期的资金确认,保证整个过程的准确性,望能为相关人员提供参考。

**关键词:**预算会计;财务会计;平行记账;会计处理方法

**[DOI]**10.12231/j.issn.1000-8772.2020.28.003

## 1 前言

根据政府会计领域实施会计核算标准,对财政资金的运用,进行有效分析,发现预算会计标准体系是一切发展的基础,能够进行有效的宏观经济决策以及运行管理。通过这种现状分析,有关责权发生制的报告,对起进行部署,并提出明确的要求。实践中随着平行记账的出现与运用,为单位内部的财政创造新的发展空间,为了更好的处理会计相关问题,针对差异项进行分析,应该如何应对,针对不同情况有哪些备选方案,现总结如下。

## 2 平行记账下差异项的产生

原有的制度条件下,因为经济的发展产生会计要素变化,会计人员需要依据处理方式进行分类,在工作中对业务方面的变化进行记录。工作人员凭借会计凭证,对不同的项目进行分批记录,不单是其中一种,这种变革条件下,一笔经济业务会影响两个方面,无法按照常规分析。这种会计要素的变化,需要认真总结其差异,了解变化的根本,进行平行记账<sup>[1]</sup>。

平行记账需要依据政府会计形式,例如现金收支,以及在部门的分类中,所记录的会计要素<sup>[2]</sup>。这种情况,资金变动的业务出现,会计要素的变化,需要处理财务从而进行会计分录,与此同时,预算会计也会产生相应的变化,而应用平行记账能够较好的反映这个问题,实现双分录记账模式,所以能够体现不同主题的经济变化。

## 3 政府会计制度下各种差异项的会计处理方法

(1)单位内部财务管理活动中,差异项的处理方法与解析。行政事业单位中预算收入,会根据不同项目进行分类,如存款、现金、零余额用款额度等,在财务记录中都需要进行记录,然后根据支付的项目进行辨别,实现会计分录。当行政事业收到预收款项或是预拨款,这种收入并不属于当期收入,会计人员可以通过权责的不同进行比对分类<sup>[3]</sup>。部分资金无法会计处理,并确认支出形成差异,形成差异项,记录收入额度,这就是差异项。如行政单位在项目运营中,有非货币性的资产流入,主要是捐赠的项目,这种情况下,设备或是机械都需要进行实际价值的记录,并按照权责发生制进行会计记

录,并将捐赠的资产分为收入。从而预算会计不会产生变化,确保这种捐赠不会影响当期收入,并形成差异<sup>[4]</sup>。

(2)单位内部财务管理支出操作中,差异项的处理方法与解析。

①行政事业单位出现预算支出,并属于现金支出,需要同时进行财务会计和预算会计的记录。这种财务处理才能保证全面,不会在进行预付款项时出现问题。但是按照权责发生制的标准,需要在支付预付账款,在确认账款时进行确认,并非支付时确认,这种时间上的顺序差异,形成了差异。例如,某单位内部给建设单位进行工程款的拨款,财务会计会将这笔支出记录为预付账款,或是贷记款项。整个过程中有现金的变化,需要及时确认支出,记录支出类别,而此时财务会计并没有形成费用,因此需要确定资金才记录的特性,形成差异项,会计人员要比对这种正向差异。同样,如果在建设工程完成交付,财务要对之前流程的费用进行确认,从而记录支出,登记贷记预付款项,但在预算会计中并没有资金流动,无需进行会计处理。

②行政事业单位在购买存货的过程,需要进行差异项确认,这过程的资金流动,根据权责发生制要求,如果不属于当期的费用,不用进行会计处理。这种状态下,部分支付资金无法会计处理,并确认支出形成差异,形成差异项。例如某事业单位在购买办公用品时,货物不是当时立即使用,是直接进入仓库,其资金支出不是当期费用,不会进行会计处理,借记库存物品,但是实际又需要进行确认支出,形成差异。这种情况需要等级预算会计为正向差异。同样道理,当人员领取办公用品,财务会计需要记录实际支出,并确认费用,但是预算会计方面,并没有形成资金流程,就形成差异项,不会做会计处理,需要保证财务会计正向差异。

③行政事业单位在购置固定资产时,会有资本性支出时需要及时确认这些大额差异项,无论是单位自建或是购买的固定资产,都需要进行资产确认。当时固定资金无法作为当期的费用支出,只能记录为预算会计,然后依照正常流程与规则,在后期收付实现中确认支出,保证差异项的准确。例如,行政单位购置一台机械设备,不是当期费用,财务会计无非立即确认支出,借记固定资产,但是在这个过程中形成了资金流动,要对支出进行确认,标注为行政支出。这种差异需要得到会计人员的重视,尤其是当资金流动较大,要认真记录,避免出现遗漏情况,出现经济损失。同样道理,处置固定资产,借记为资产处置费用,但是当期并没有资金流动,无法进行会计处理。财务会计中有费用变动,预算会计保持不变,形成差异项,由此进行财务会计的正向差异。

④预提和摊销费用出现差异时,会计人员要及时确定。在事业单位中财务处理中,需要按照权责发生制进行当期费用的确定,但是在实际支出中,只需要进行类别的记录。例如单位内部财务管理中,针对员工福利基金的提取,需要在财会会计上进行费用确定,在会计分录上登记为业务活动费用,这种差异代表没有形成资金上的变化,无需进行会计处理。所以预算会计需要按照实际预付实现标准进行支出确定,从而保证差异项的准确。

同样道理下,建设单位使用员工的福利基金,需要财务会计进行专用基金的冲减,无需进行登记。这个变化被登记为专用基金,而此过程中出现的资金上的支出与变化,需要确定支出,登记为事业支出,这种支出与财务会计的不记录,形成差异,该费用为财务预算会计的正向差异。

由此可知,财务会计处理中,财务会计需要记录实际支出,并确认费用,但是预算会计方面,并没有形成资金流程,就形成差异项,不会做会计处理,要认真辨别这种差异,能够分清当期费用与后期

的提取,保证差异项的准确。

(3)针对不同情况,会计处理的差异化解析。

①行政事业单位收到保证金时,要进行差异处理。行政事业单位收到其他单位发来的保证金,需要及时记录,但在记录时需要注意,财务会计在往来账核算,无需确认收入。如果保证金退回,那么也只需在往来账上处理,无需确认支出。这是以往的财务处理方案,但在新会计制度中,按照平行记账的规则,预算会计也需要进行会计处理,并确认过程中的收入与支出。这样财务会计没有确认这笔收入与支出,而预算会计进行确认,形成差异,产生差异项。

但在实际会计处理中,无需做出这种操作,单位收到或是退回保证金时,只需要进行财务会计处理,这样就没有差异项产生,不用对差异项进行登记,这是一种特殊情况。

②单位内部管理中,备用资金的分配与记录处理。个别事业单位在正常经济活动的维系中,需要建立备用金制度。由此备用金变化时,出现资金流动,但是财务会计针对往来账进行核算,所以不确认费用。在备用金被收回时,有资金的变化,但是因为规则限定,不会被归为收入。此时,如果按照平行记账要求,需要确认预算支出或是收入,保证差异项,及其准确性。但在实际工程项目中,无需进行同样处理,单一进行记录,就能满足工程的财务需求,从而保证整个资金流动的准确,这也是一种特殊情况,需要会计人员认真对待。

#### 4 结束语

原有的制度条件下,因为经济的发展产生会计要素变化,会计人员需要依据处理方式进行分类,在工作中对业务方面的变化进行记录。行政事业单位中预算收入,会根据不同项目进行分类,如存款、现金、零余额用款额度等,在财务记录中都需要进行记录,然后根据支付的项目进行辨别,实现会计分录处理。会计人员要认真比对不同差异项,保证录入的准确性,从而实现资金正常费用,保证事业单位财务工作的顺利开展。事业单位在财务管理中,认真评价不同财务会计记录的优缺点,并在比对中,总结其优势,从而提升财务管理的效率。财务会计与预算会计区分后,还对不同经济业务带来一定分类影响,所以合理规划项目的资金流动也显得更加重要。会计人员做好资金的分配工作,减少工程进程中可能出现的资金分配错误,由此降低误差的产生。在政府会计准则的影响下,比对条例对内部财务控制进行有效分类与分析,能够合理规范会计人员的工作,凸显新条例的优势,做到准确记录,争取零误差。

#### 参考文献

- [1]郑泽.试述固定资产在财务会计与预算会计上的处理差异[J].今日财富(中国知识产权),2020(9).
- [2]陈争艳.新政府会计制度下财务会计和预算会计记账差异的应用分析[J].大众投资指南,2020, No.347(03):135-136.
- [3]李雄平,朱家位,李迪心.政府会计制度实施中财务会计与预算会计的恒等关系探讨——以甲学院为例 [J]. 财务与会计,2020,000(004):73-76.
- [4]李传宪,赵紫琳.政府财务会计与企业财务会计核算差异探析[J].财会通讯:上,2019,000(019):59-62.

作者简介:黄涛(1968-),学历:大学,重庆人,汉族,高级会计师,主要从事医院财务管理方面工作。