

# 浅析政府会计制度与地方经济发展的关系

吴 晔

(盐城市亭湖区财政局 盐城市亭湖区预算审核中心,江苏 盐城 224000)

**摘 要:**政府会计制度已经在我国各级行政部门和各类事业单位全面、有效地落实,其直接影响了行政事业单位经济核算及财务管理的效率和质量。本文在阐述政府会计制度创新点的基础上,就其对地方经济发展的积极影响进行分析探讨,期望能为关注此话题的读者提供些许参考。

**关键词:**政府会计制度;旧会计制度;会计核算;地方经济发展

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2020.35.146

随着政府职能转变和现代财政制度改革不断深化,政府财政管理目标从预算平衡逐渐扩展到管理政府资产、控制行政成本、提升运行效率、防范债务风险、促进财政可持续发展等,政府会计制度应运而生。新制度实施近2年来,规范了行政事业单位的经济核算工作,提升了单位的财务和预算管理水平,提高了政府会计信息的质量,全力支持了地方财政工作,有利于地方经济的健康、可持续发展。

## 1 旧会计制度的问题

### 1.1 与社会经济发展不适应

旧会计制度形成于1998年前后,已经在我国各级行政部门和各类事业单位实施了二十多年,收付实现制的会计核算制度契合了当时的社会主义市场经济发展水平,对规范单位的会计核算,提高会计信息的质量,促进单位加强财务管理等具有重要的意义。但是随着我国社会经济的不断发展和政府职能的转变,该制度已经不能满足我国财政改革的需求,亟需对其进行改革。

### 1.2 旧会计制度本身存在的不足

在旧会计核算体系中,包括了多项制度,比如《财政总预算会计制度》、《行政单位会计制度》、《事业单位会计制度》、《高等学校会计制度》、《科学事业单位会计制度》等,由于各单位执行的会计制度不一致、标准不统一,处于相对独立、分割的状态,数据可比性较差,弱化了政府对各级行政部门和各类事业单位的财务管控,直接影响到地方经济的健康、可持续发展。

基于此,新制度有应用和实施的必要性,其可以完善旧制度的不足,帮助政府摆脱对行政事业单位会计工作掌控不到位的困境,为地方产业结构的调整和经济结构的转变提供助力。

## 2 政府会计制度的创新点

### 2.1 改革原则

第一,新制度要符合行政事业单位会计工作的实际需求,充分考虑会计人员的接受程度,稳妥有序地向前推进;第二,新制度的制定,需与财政改革坚守同一阵线,继承旧制度中的合理内容,适当吸

收我国企业会计准则改革的成功经验,及国外有关国家政府会计改革的先进做法;第三,新制度需要统一行政单位、事业单位和各行业事业单位的会计核算制度,提高会计信息的可比性;第四,新制度全面引入权责发生制,在会计科目设置、账务处理上全面提升会计信息质量,做到财报公开透明,便于社会监督。

## 2.2 内容上的创新变化

第一,整合了旧会计制度的构成要素,统一了行政单位、事业单位,以及学校、医院等行业事业单位的会计核算制度,便于横向数据的比较、分析;第二,重新规范了单位会计要素,包括财务会计要素和预算会计要素,财务会计要素涵盖了资产、负债、净资产、收入和费用,预算会计要素则是包含了预算收入、预算支出和预算结余;第三,创新采用了“双分录”的平行记账方式,既反映了行政事业单位的财务状况,又反映了预算执行情况;第四,完善了报表体系,要求各级行政部门及各类事业单位编制财务会计报表和预算会计报表,提高了部门、单位会计信息的透明度;第五,新增和优化了部分会计科目,比如增设“资金结存”科目,优化“业务活动费用”、“单位管理费用”等会计科目,使之能够更准确地反映会计科目的内涵;第六,引入了“坏账准备”的概念,准确反映行政事业单位的财务状况;第七,分类核算单位资产,同时根据需要计提折旧或摊销,既反映了资产的初始规模,又反映了资产的账面价值;第八,详细核算跨期摊配费用,设置“待摊费用”、“长期待摊费用”等会计科目,准确核算业务活动成本费用;第九,取消了基建会计专门核算的要求,把基本建设项目作为单位业务活动统一到单位会计核算上,极大地简化了基本建设业务的会计核算,有利于提高单位会计信息的完整性。

## 3 政府会计制度与地方经济发展之间的关系分析

### 3.1 有利于地方经济平稳发展

据社科院发布的金融蓝皮书测算,地方政府债务已经达到了极限,处于失控的边缘。有限的地方财政资金,面对投资金额较大的工程项目等支出时捉襟见肘,唯有通过举债才可补足资金缺口,而政府单一的会计核算制度和透明的财务报告,在一定程度上隐藏了地方政府债务,造成债务规模不断扩大,从而影响地方经济平稳运行。政府会计制度着重强调权责发生制的运用,使政府的财务收支更清晰、更真实、更透明地反映出来,政府债务只要是属于当期实现的,不论实际收付,都会被记入当期。这样不单单可以看出政府显性债务的规模,更重要的是政府隐性债务能够被比较准确的确认和计量,在债务核算方面有利于合理安排政府融资和偿债计划,促使地方政府的经济活动处于正常轨道中,进而推动地方经济的平稳、有序、健康发展。

### 3.2 有利于地方经济情况完整体现

在未实行政府会计制度之前,会计核算基础单一,使用的核算科目不能全面及时地反映单位的财务状况。而政府会计制度设置了“待摊费用”、“长期待摊费用”等会计科目,有利于单位按照权责发生制确定费用的归属期间,尤其是本年度与非本年度的费用归属期间,准确核算单位业务活动的成本费用;设置“坏账准备”账户,核算其对收回后不需上缴财政的应收账款和其他应收款提取的坏账准备金额,从而准确地反映行政事业单位的财务状况及债权价值;对资产管理提出了明确的要求,按照单位资产不同的管理需要和用途,进行总分类核算,同时根据需要计提折旧或摊销,做到如实反映资产的初始规模和账面价值。会计制度消除了会计信息的泡沫,增强了财务报表的可信性,进而全面的展示出地方经济数据,为发展地方经济的决策提供参考。

### 3.3 有利于把控地方经济发展脉搏

过去仅实行年终决算报告制度时,无法科学、全面、准确地反映政府资产、负债和成本、费用,不利于强化政府资产管理、降低行政成本、提高政府把控能力、有效防范金融风险等。政府会计制度执行以来,各级各类行政事业单位并行两种会计核算模式,将预算会计和财务会计相结合,分别编制预算会计报表和财务会计报表,对应形成年终决算报告和政府财务报告,即“双报告”。通过编制以单位资产负债表、收入费用表、净资产变动表、现金流量表为核心的政府财务报告,及时、完整、真实地反映出行政事业单位的财务状况、运行情况,及发展的可持续性。两套报表既独立,又存在相应的内在关联,提升了政府财务管理水平,改善了政府绩效管理现状,进而把握地方经济发展脉搏,为地方经济的发展提供助力。

### 3.4 有利于地方经济结构优化

政府会计制度整合了《医院会计制度》、《高等学校会计制度》、《科学事业单位会计制度》等旧制度中的内容,统一了行政部门、各行业事业单位会计工作要求和财务核算标准,为财务报表、汇总编制、分析上报等工作提供制度保障。会计制度在各类行政事业单位中的应用,推动了地方政府各部门、各单位的机构改革,强化了对各类长期国有资产的管理、提高了政府对本地经济状况的把控能力、减少了地方政府运行的行政成本等,为地方经济的发展提供坚实的制度支持和充足的资金保障。地方政府应坚持问题导向,在做好市政、卫生等基础项目资金保障的同时,加大财政资金投入,因地制宜引导社会资金的流动方向,凝结社会资源,积极发展高新产业,提高竞争力水平,制定合理的区域产业发展政策,推进地方产业结构升级、促进地方经济高质量发展。

各级地方政府要认识到政府会计制度对地方经济发展的重要作用 and 积极影响。经济恢复离不开地方政府的全力支持。地方政府在经济活动中,要充分行使自身的职能,发挥出掌控大局的作用,在新制度实行过程中,转变政府职能,推进财政改革,深入分析新制度对稳定地方经济发展、完整反映经济情况、把控经济发展脉搏、助推经济结构优化中的作用,完善会计核算标准体系建设,确保新制度落实、执行到位。

## 4 结束语

政府会计制度在地方各行政部门,及各类事业单位中的落实,强化了政府的管控力度,规范了单位的会计工作行为,保证了会计信息的及时性、准确性、完整性,让地方政府对下辖的各行政部门,及各类事业单位的财务状况、预算执行情况有了充分的了解,这些信息中包含了大量的地方经济数据,可作为政府开展工作上的参考,有利于稳定地方经济发展、把握经济发展动态、助推经济结构转变。

## 参考文献

- [1]张小红.实施新政府会计制度对行政事业单位经济运行的影响探讨[J].现代商业,2020,578(25):187-188.
- [2]李晓妍.浅谈政府会计制度改革对地方政府财务管理的影响及应对[J].时代经贸,2020,508(11):36-37.
- [3]盖正荣.浅谈新政府会计制度对行政事业单位会计核算的影响[J].经济管理文摘,2020,744(6):122-123.