

新《政府会计制度》过渡衔接期涉财问题探讨

靳琰琰

(临汾市尧都区疾病预防控制中心,山西 临汾 041000)

摘要:新《政府会计制度》的颁布实施后,已经广泛应用到行政事业单位会计核算中去,对深化财税体制、保障业务有序开展具有较为深远的意义。本文针对《政府会计制度》实施两年来行政事业单位在财务制度衔接过程中出现的几个常见问题进行了分析与梳理,并提出了切实可行的过渡解决措施。

关键词:政府会计制度;行政事业单位;过渡衔接;涉财问题

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.07.027

1 引言

《政府会计制度》的正式实施对行政事业单位的会计核算、会计人员能力、信息化系统建设产生了较为重大的影响。通过建立实行权责发生制的综合财务报告、引入预算会计与财务会计相分离、扩展核算的应用范围等内容,不仅提高了各行各业事业单位会计数据之间的可比性,也涵盖了行政事业单位在财务、预算、资产、成本等方面的核算需求,对综合反映政府会计主体的预算收支、财政资金活动起到了全面、有效的监督,为更加科学客观的反映政府财务状况,合理计算政府运行成本,准确反映政府资产存量提供了详实的决策依据。同时也对加强行政事业单位绩效考核,提高财务管理水平,有效实施内部控制管理起到了有力保障。

2 行政事业单位在新旧制度衔接中面临的常见问题

2.1 会计人员的胜任能力不足、会计信息化建设不健全

由于不少行政事业单位没有专职会计人员,人员结构呈现老龄化现象严重的趋势,导致从事会计人员的专业技术能力参差不齐,缺乏新知识的接受与吸收能力,比如难以理解制度中的“双基础、双报告”模式以及平行记账法的意思。其次,当制度落地实施时,前期准备工作不充分,现有软硬件设施都达不到实施新制度的要求,造成会计信息化建设和应用缓慢和滞后,账务系统迟迟不能配合新制度的使用,使得会计人员无法操作,不能满足新制度下的报告要求。

2.2 尚未建立适应行业特征和管理模式的账务系统

《政府会计制度》统一了政府各行业的会计制度,但各部门、单位依据制度建账时仍需考虑自身特点,建立适合本行业本单位业务发展的账务系统,而现实情况是有些行政事业单位忽略了本单位的财务管理模式及行业特点,所建账务不能如实反映行业特征、业务状况、财务管理模式,只是生搬硬套了其他单位的账务模式,难以帮助管理者提供科学合理的决策依据。

2.3 会计核算内容及方式不恰当

2.3.1 财务会计与预算会计的核算范围区分不准确

当经济业务活动发生时,会计人员忽略了《制度》在第一部分总说明中所做的解释,认为只要有经济业务发生、资金流动就要在财务会计与预算会计中采取平行记账的方法,这种方法对财务会计与预算会计的核算范围界定不清晰,处理方式过于片面,不明确财务会计预算会计对同一事物的记账内容,缺乏对制度的深入理解。

2.3.2 “业务活动费用”与“单位管理费用”归集不清晰

尽管新制度中对“业务活动费用”与“单位管理费用”均有定义,但是会计人员对两者之间的核算范围界定不清,没有根据单位的性质和业务实质区分应用范围,导致两个科目的费用归集混乱,财务报告数据不准确,经常出现交叉或遗漏,不能如实反映本单位的运行成本。

2.3.3 往来账款管理不善

原有《事业单位会计制度》对往来账款的核算不重视,不核算或不详细核算,使得往来账中涉及的形成的各项债务债权关系不能得到较好的梳理,单位内部在往来账方面管理缺失,缺乏从源头上的控制。制度改革后,单位会计人员没有相关的往来账款管理经验、制度和办法,使往来账款管理混乱,造成资金沉积、结构不合理,影响单位的资金流动性,主要业务不能运转,甚至处于瘫痪状态。

2.3.4 “库存物品”或“存货”科目使用不合理

因没能充分理解权责发生制会计核算基础的真正含义,从而没能正确使用“库存物品”或“存货”科目,行政事业单位在发生大额消耗品采购的情况下,入库意识较为薄弱,不入“库存物品”或“存货”科目账,而是将大额采购的消耗品直接列作费用,后期不再跟踪管理使用情况,使大额消耗品处于无人监管的状态,造成国有资产损失、浪费。在这样的会计核算模式下,摸不清消耗品的真实存量情况,不能为领导决策提供有力支持。以社会公共卫生事件发生以来行政事业单位对口罩、消毒用品等防疫防护用品的采购为例,大部分行政事业单位在经济活动发生时,财务会计直接列作费用,如此一来,大额的防疫防护用品在账务系统中就无法查询存量了,在防疫防护用品极度短缺的情况下,对本单位的防疫防护用品存量底数不清,无法做出合理的采购计划,导致有的单位无储备却不采购,有储备的单位重复采购,盲目决策,公共资源没有得到合理有效的利用。造成这一现象的根本原因就是没有建立“权责发生制的记账基础”的意识,会计科目使用不合理,财务制度不健全,财务管理不到位。

3 行政事业单位在新旧制度过渡衔接的应对措施

3.1 提高会计人员的胜任能力,建立健全会计信息化建设

首先,《政府会计制度》实施后,对会计人员的综合素质,专业技术能力的要求越来越高,会计人员应从思想上重视政府会计制度改革,不但要加强专业知识的学习,而且还要透彻理解。其次,各地的财政系统应加大对新制度改革的宣传与培训,并进行跟踪管理,全

面掌握制度实施过程中产生的问题,得以及时反馈和调整,对会计人员的继续教育还应加强管理,做到有的放矢,不流于形势。最后,财务管理是“一把手”工程,单位负责人应从思想上高度重视财务管理,真正认识到政府会计制度改革的重要性,在人员、软硬件设施及工作上给予全面支持,建立健全会计信息化建设,真正做到财务、业务、管理、内控、绩效评价的有效结合,综合提高单位财务管理水平。

3.2 建立业财融合理念的账务系统

依据行业特点建立适合本行业本单位的账务系统,即建立业务财务相融合的理念、意识,业财融合是提高财务管理的基础,行政事业单位的会计人员不能闭门造车,认为业务是企业的事情,与行政事业单位无关。无论企业还是行政事业单位要提高财务管理水平,就一定要全面了解单位主要业务的流程、行业制度、政策、法律法规等相关信息。《政府会计制度》是单位建账的基础,行业特点、财务制度是单位建账的框架,只有建立适合本行业本单位的账务系统,才能使政府会计改革得到升华。如会计人员对《疫苗管理法》的实施就需要予以重视,考虑将法律所传达的信息融入到账务系统中,通过财务报告客观、准确、有效的反映国家对疫苗冷链运转管理的成效,真正建立本行业本单位特有的账务系统,做到学以致用,融会贯通,将财务管理、绩效评价、内部控制与本单位的账务系统相衔接。

3.3 恰当操作会计核算内容及方式

3.3.1 准确区分财务会计与预算会计的核算范围

财务会计是以收款的权利与付款的义务确定记账的方法,以权责发生制为基础;预算会计是政府会计主体在会计年度内纳入预算管理的现金流入与流出,以实际收到、付出现金确定记账的方法,以收付实现制为基础。制度规定单位发生的所有经济事项都必须进行财务会计核算,对纳入部门预算管理的现金业务需要同时进行预算会计核算,即平行记账,对于其他的业务无需进行平行记账,依据这一标准就可以准确区分行政事业单位发生的所有经济业务事项。

3.3.2 清晰界定“业务活动费用”与“单位管理费用”的核算范围

制度中业务活动费用和单位管理费用的解释含义不同,业务活动费用侧重于为实现经济业务或辅助实现业务的费用,单位管理费用侧重于后期管理、资产摊销及其他直接产生经济效益的各项费用。两者在使用方面也有所不同,行政单位不能使用单位管理费用,而事业单位可以同时使用两个科目,所以具体怎么使用这两个科目需要弄清单位的性质后再选择应用的科目。除此之外,事业单位还需根据自身的实际情况细化使用这两个科目的范围和内容,制定具体的核算制度和办法。对于规模比较小、没有专职会计人员的事业单位,笔者认为“单位管理费用”科目的使用范围不需要过于细化,按照会计实质重于形式的原则,把离退休人员经费、工会经费等特别明确的费用划归于“单位管理费用”即可,对于单位其他需要单位核算分摊的费用,考虑到单位人员少,工作交叉重叠较多,笔者认为不需要再计算分摊,全部归集到“业务活动费用”即可,这样既能减少工作量,还可以提高财务报告质量,体现改革的意义。

3.3.3 加强往来账款的管理

完善的往来账款管理制度可以规范账款源头管理、加强授权审

批、及时的发现账务处理中出现的差错,建立清收清付机制,形成主动管理的闭环程序。按照债权人、债务人建立往来账款明细台账详细核算并实行动态管理,建立完善的往来账款核算系统,以提高单位财务管理的效率效果,使单位的往来资金结构保持在合理的水平,保障资金链的顺畅,防止国有资产流失。如《疫苗管理法》第35条规定:疾控中心需要按照相关规定对接种单位供应疫苗,也就是说疾病预防控制机构作为疫苗冷链运转的中间环节,上对疫苗供应单位,下对疫苗接种单位,处于承上启下的关键位置,只有加强对往来账款的管理,提高往来账款的付款率和回款率,才能避免纵向资金链断裂,维持疫苗的供求平衡,使免疫规划管理井然有序。

3.3.4 正确使用财务会计核算中的“库存物品”或“存货”科目

库存物品和存货科目尽管在名称和出处有所不同,但实际上其定义都是一样的,核算范围相同,泛指各种材料、产品、低值易耗品等等。除了事业单位所用到的办公用品可以在购买时直接列入费用,其余的东西比如大额采购的消耗品需要通过“库存物品”或“存货”科目核算,对保障国有资产安全,提高单位财务管理及内部控制水平,促进绩效评价提升更有效。例如疾病预防控制机构大批量的疫苗供应和社会公共卫生事件防控时期大额采购的防控物资,通过“库存物品”或“存货”科目核算,既能合理分摊单位运行费用,又能准确把握耗材的存储量,对物资管控、资产安全、采购计划的制定起到关键作用。

4 结束语

综上所述,《政府会计制度》的实施对统一预算会计制度、引入财务会计功能等方面起到了积极的作用,提高了行政事业单位企业核算功能及财务管理、内部控制、绩效管理。作为行政事业单位的管理者和会计人员,必须对新制度的落地予以重视,加强建立完善自身的技能和信息化会计系统,为更加科学合理的计算政府运行成本打下了良好的基础。

参考文献

- [1]杨桂贤.新政府会计制度对事业单位会计核算影响[J].财经界, 2019, (34).
- [2]郎晶.新政府会计制度对事业单位会计核算的影响[J].财会学习, 2019, (34).
- [3]刘波.新政府会计制度下事业单位会计核算问题探讨[J].财经界, 2019, (34).

作者简介:靳琰琰(1977,11-),籍贯:临汾市尧都区,学历:本科,职称:高级会计师,研究方向:行政事业单位预算管理、管理会计。