

新《政府会计制度》对行政事业单位财会工作的影响

杨 阳

(河北省住房和城乡建设厅信息宣传与档案中心,河北 石家庄 050000)

摘 要:2019年1月1日实施的新《政府会计制度》推行“双轨制”,提高了行政事业单位财务管理水平,有效适应了行政事业单位改革发展要求。但是与此同时,新《政府会计制度》对行政事业单位财务工作带来巨大影响,对行政事业单位财务管理工作提出更高要求。因此本文结合多年工作实践,以新《政府会计制度》的主要变化作为切入点,阐述新《政府会计制度》对行政事业单位财会工作的影响,进而提出行政事业单位实施新《政府会计制度》的具体对策,以此推动行政事业单位财会管理工作高质量发展。

关键词:行政事业单位;新《政府会计制度》;权责发生制;影响

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.08.085

1 引言

财务管理工作是推动行政事业单位高质量发展,发挥行政事业单位职能的核心工作。我国进入新发展阶段,行政事业单位原有的会计制度难以满足我国当前经济形势,尤其是在风险防控环境下,要求行政事业单位必须注重财务风险防范,因此2019年1月1日我国实施新《政府会计制度》。新《政府会计制度》引入权责发生制,构建“财务会计与预算会计适度分离并相互衔接”的会计模式,对行政事业单位财会管理工作产生了巨大影响。

2 新《政府会计制度》的主要变化

2019年1月1日实施的新《政府会计制度》反映了当前政府会计改革发展的内在方向,满足了行政事业单位高质量发展的要求。结合多年实践工作经验,新《政府会计制度》的主要变化表现为:

(1)新《政府会计制度》进一步优化了会计科目,更加准确地反映会计科目的内涵,便于会计信息使用者可以清晰地了解会计科目所反映的信息。新《政府会计制度》新增设了费用类的科目,例如“经营费用”“资产处置费用”“所得税费用”以及“上缴上级费用”等科目。与此同时新《政府会计制度》围绕“量入为出、略有结余”的原则,优化了净资产类的会计科目,比如“累计盈余”“本期盈余”“无偿调拨净资产”等科目,这样就可以从多方面分析行政事业单位的财务情况^[1]。

(2)完善了财务报表体系结构,增强了新《政府会计制度》的可操作性。新《政府会计制度》相比原有的会计制度进一步优化了财务报表体系结构,有效提升了财务报表的可操作性。例如新《政府会计制度》规定财务报表由会计报表及其附注构成,会计报表包括资产负债表、收入费用表、净资产变动表以及现金流量表。附注则需要采取列表的方式详细披露相关的财务信息,并且按照会计科

目顺序对相应调节过程等进行详细的说明,这样有助于财务人员进行横向对比^[2]。

(3)细化资产项目,引入折旧和摊销。折旧和摊销是新《政府会计制度》的重大亮点内容,随着行政事业单位改革的不断推进,行政事业单位部门资产各种各样,行政事业单位资产项目种类繁多,但是传统的会计制度并没有对相关资产项目进行细化。而新《政府会计制度》则按照资产的不同需求和用途进行了分类划分。例如新设置“公共基础设施”科目以及“保障性住房”科目加以核算。同时为了精准核算资产项目的价值,首次引入计提折旧和摊销,以此反映长期资产的初始规模、反映资产的账面价值。另外,新《政府会计制度》的制定也改变了基本建设项目“独立账套”的模式,这样有效的提升了行政事业单位预算绩效管理,最大程度降低了财政资金风险^[3]。

3 新《政府会计制度》对行政事业单位财会管理工作的影响

基于新《政府会计制度》的主要变化,其对行政事业单位财会工作产生巨大影响,具体表现为:

(1)增加了行政事业单位财会工作的难度,暴露行政事业单位财务人员专业技能存在较大提升空间。新《政府会计制度》采取“双基础”的核算方式,不仅采取权责发生制,而且还采用收付实现制。这就要求行政事业单位财务人员在发生经济业务活动时必须要对发生的经济业务活动进行分析,采取预算会计和财务会计的双分录方式进行处理,做好平行记账。由此可见“双基础”会计核算模式的应用不仅增加了财务人员的工作量,而且还要求财务人员要熟练掌握“双基础”会计核算的技能^[4],对财务人员的业务能力提出更高要求,需要行政事业单位财务人员要加强学习,树立与新《政府会计制度》相适应的财务工作能力。但是许多行政事业单位财务人员在专业技

能方面还存在较大的提升空间,尤其是缺乏“双基础”财务管理意识,导致在具体的工作中仍然按照传统的思维模式实施会计核算。

(2) 双报表体系对行政事业单位财务信息化建设提出更高要求,财务信息化建设成为财务管理的重要方向。新《政府会计制度》实行会计信息化管理,虽然近些年行政事业单位一直致力于会计信息化建设,但是结合多年实践工作经验,行政事业单位在信息化建设方面还存在一些问题:一是行政事业单位财务信息化建设力度不足,缺乏与会计信息化建设相适应的配套设施。例如行政事业单位财务软件系统的兼容性不足,制约行政事业单位业财深度融合发展;二是单位内外信息系统之间缺乏有效协同。基于国库集中收付制管理要求,行政事业单位必须要做好内外信息系统的协同管理,加强财务信息共享,但是目前行政事业单位在财务信息化建设上因信息平台等因素的制约,导致内外信息之间的共享程度不高,影响新《政府会计制度》的实施^⑧。

(3) 会计核算更加严谨,资产管理配套制度不够完善。新《政府会计制度》扩大了政府负债核算的范围,尤其是整合了基建会计核算。但是根据调查行政事业单位在会计核算方面还存在不少问题:一是行政事业单位决算报告编制方面存在业务有待商榷的地方;二是采用“双基础”的核算方式,由于权责发生制与收付实现制的核算基础不同,会存在收入与预算收入的范围和确认时点不同^⑨。

当然除了上述影响之外,新《政府会计制度》的实施对行政事业单位财会工作的影响还包括诸多方面,例如对行政事业单位全面预算管理、绩效考核评价以及专项资金使用等都产生了较大的影响,需要我们正视新《政府会计制度》对财会工作的具体影响并采取相应的解决措施。

4 推动行政事业单位实施新《政府会计制度》的具体对策

基于行政事业单位在实施新《政府会计制度》过程中所存在的各种问题,为了更好地推进新《政府会计制度》在行政事业单位中的应用,我们要结合近几年的实施经验,采取以下解决对策:

4.1 加强财务人员教育培训,提高应用新《政府会计制度》的能力

新《政府会计制度》的实施对行政事业单位财务人员提出了更高要求,需要行政事业单位财务人员全面了解与掌握新会计制度的相关内容。因此行政事业单位要加强财务人员的教育培训工作:一是要提升财务人员的职业判断水平。新《政府会计制度》实施权责发生制核算,而权责发生制核算要求财务人员必须要具备较高的职业判断能力,只有具有较为专业的职业判断能力才能预防财

务风险,及时针对行政事业单位财务管理活动中的薄弱环节制定针对性的防范措施;二是积极开展岗位培训 works,提升财务人员的业务能力。针对新《政府会计制度》对财务人员的新要求,为了提升财务人员的适应能力,行政事业单位要加强对财务人员的岗位培训力度,鼓励财务人员加强学习,掌握最新的财务技能。一方面财务人员要从自我做起,将学习新《政府会计制度》作为践行不忘初心、牢记使命的具体体现。比如财务人员要利用节假日学习其他单位或者个人的做法,掌握与新会计制度相适应的财务技能。另一方面行政事业单位要为财务人员创造条件,激发财务人员学习的动力。比如建立相应的考核机制,定期测试财务人员的专业水平,提高财务人员的忧患意识,促进财务人员由政府会计制度以及新政策的学习。当然,除了重视财务会计人员的专业能力,还应当同时注意职业道德的培养^⑩;三是要加大优秀人才引进力度,通过引进高素质的复合型人才提升行政事业单位财务管理水平。新《政府会计制度》的实施要求财务人员不仅要具有专业的财务知识,而且还必须要具有大数据操作技能,而传统的财务人员虽然具有扎实的财务知识,但是在数据统计、大数据应用以及风险防范等技能方面存在较大的提升空间,因此行政事业单位要加大人才招聘力度,吸引高素质的复合型高材生加入到行政事业单位财务管理工作中。

4.2 加快推进财务信息化建设,实现财务信息共享

基于新《政府会计制度》下所实施的“平行记账”模式,要求行政事业单位必须要加快推进财务信息化建设步伐,实现对单位财务信息的全面、完整反映。具体措施如下:一是要加快推进行政事业单位财务信息化建设步伐,围绕财政厅等部门的要求优化行政事业单位财务管理系统,实现财务管理系统信息的共享。基于全面预算绩效考核的要求,行政事业单位必须要构建完善的财务管理信息系统,将财务核算、业务部门预算管理、资产管理系统以及薪酬管理等模式有效融合起来,把不便在“业务活动费用”“单位管理费用”和“经营费用”进行分配归集的业务,如资产计提折旧、应付职工薪酬等进行自动分配归集,提高财务核算的正确性;二是优化行政事业单位财务信息系统性能,做好新旧财务制度的衔接工作。基于新会计制度的实施,行政事业单位要优化财务信息系统性能,保证财务信息系统具有操作简单、效率高的特点。例如行政事业单位财务管理信息系统应设置业务和事项对应的财务会计科目和预算会计科目。机制凭证模板功能提供分组设置,系统根据机制凭证模板将有数据来源的支付数据自动生成会计凭证;三是要充分发挥财务核算软件的优势,降低人为干预财务活动的现象。行政事业单

位财务人员要发挥财务信息系统的优势,将本单位的日常经济活动按照新会计制度核算要求进行平行记录^[8]。例如要对单位财务信息系统进行优化调整,设定财务会计核算和预算会计核算模块,财务人员输入会计业务时,系统就会自动做出是否需要平行分录的决策,需要编制平行分录的,则会自动生成,这样可以有效减少财务人员的工作量,提高工作效率,降低财务风险。

4.3 加强会计核算管理工作,完善资产配套设施建设

新《政府会计制度》对行政事业单位会计核算工作造成巨大影响,例如新《政府会计制度》对财务会计核算部分共设置了 77 个一级科目,而预算会计设置了 26 个,这样增加了行政事业单位会计核算的难度。因此为了强化行政事业单位会计核算工作,行政事业单位必须要以强化会计核算工作管理水平作为切入口:一是要做好决算报告管理工作,提升财务信息的准确性。基于新《政府会计制度》对行政事业单位决算报告的影响,我国行政事业单位必须要强化预决算管理工作,针对新《政府会计制度》实施过程中所存在的新旧制度衔接问题提出改进措施。例如针对行政事业单位关于不同身份人员的社保缴费问题,行政事业单位要及时向上级部门反馈问题,财务部门根据具体问题设置业务专员进行指导;二是规范资产处置核算。新《政府会计制度》对行政事业单位资产处理进行了明确规定,许多行政事业单位在资产处置上存在核算不规范的问题,尤其是没有进行折旧计提,导致资产价值难以全面反映。为此行政事业单位要规范资产处置核算工作。对无法再使用的资产进行处置时使用“待处理财产损益”科目,当资产不具备使用价值时,先转入待处理资产,借记“待处理财产损益”科目,贷记“库存物品”“固定资产”“无形资产”“公共基础设施”“政府储备物资”“文物文化资产”“保障性住房”“在建工程”等科目,报经批准处理时,借记“资产处置费用”科目,贷记“待处理财产损益”科目,以合理反映因失去资产而产生的成本^[9]。例如某事业单位因业务发展,使用自有资金采购一台 120 万元的机械设备,由于该事业单位属于自收自支性质,因此需要缴纳企业所得税,因此按照新会计制度要求,在采购机械设备时需要按照表 1 进行会计处理^[10]。机械设备的折旧年限为 6 年,应该从购置当月开始计提折旧;三是要选择科学的会计核算方法。行政事业单位财务管理人员要结合不同业务选择相应的账务处理方式。例如按照规定上缴财政拨款结转资金的账务处理。由于此类资金性质为“存量资金”,在进行账务处理时,财务会计可借记“累计盈余”科目,同时贷记“零余额账户用款额度”科目;预算会计可借记“财政拨款结转——归集上缴”科目,同时贷记“资金结存——零余额账户用款额度”科目。

表 1 某事业单位购入固定资产会计处理 单位:万元

项目	财务会计	预算会计
1	借: 固定资产 120 贷: 银行存款 120	借: 事业支出 120 贷: 资金结存—货币资金 120

当然除了上述举措之外,行政事业单位还要建立完善的全面预算管理制度,做好行政事业单位内部控制制度,构建全过程的内部控制体系,充分发挥内部审计监督的作用。

5 结束语

总之,新《政府会计制度》的实施对行政事业单位财会工作产生巨大影响,一方面其增加了行政事业单位财会管理的难度,对财务人员提出了更高的要求。另一方面其客观反映了行政事业单位的运行情况,有效遏制了行政事业单位财务风险,提高了财政资金的使用效率。因此基于新《政府会计制度》对行政事业单位财会工作的具体影响,作为财务管理人员必须要加强学习,严格按照新《政府会计制度》要求做好各项财务工作,实现业财深度融合,推动行政事业单位高质量发展。

参考文献

- [1]李艳波.政府会计制度改革对行政事业单位财务管理的影响[J].行政事业资产与财务,2021(24):79-80
- [2]罗巍,刘光军.我国新政府会计制度实施中存在的问题及应对[J].商业会计,2021(22):55-59.
- [3]刘腾.新政府会计准则制度下 A 事业单位内部控制问题研究[D].华北水利水电大学,2021.
- [4]陈经纬.新政府会计制度下行政事业单位固定资产管理存在的问题与对策[J].财经界,2021(30):55-56.
- [5]章娉.行政事业单位新旧政府会计制度衔接过程中存在的问题及对策[J].纳税,2021(29):107-108.
- [6]张伟.新政府会计制度对事业单位会计工作的影响研究[D].对外经济贸易大学,2018.
- [7]林彩仙.政府会计制度下行政事业单位内部控制优化思考[J].投资与创业,2021(18):64-66.
- [8]李燕.新会计制度下完善行政事业单位内部控制探究[J].商讯,2021(20):47-49.
- [9]梁永梅.新政府会计制度下事业单位财务管理的思考[J].经济研究导刊,2022(01):74-76.
- [10]韩晓雪.新政府会计制度对事业单位资产和收支核算的影响——以 T 事业单位为例[D].山西大学,2020.

作者简介:杨阳(1987,5-),女,河北石家庄人,本科,中级会计师,研究方向:财务管理、政府预算。