

政府会计制度下基建会计核算的作用

刘真

(黑龙江肇州经济开发区服务中心,黑龙江 肇州 166400)

摘要:基建会计核算的主要任务是反映和监督基建资金的使用情况,收集基建项目的财务信息,监管基建项目的成本造价,以及规范建设资金的使用情况。随着政府会计制度的不断发展,以及各方面对基建会计信息需求的增加,应当以政府会计制度规范基建会计核算,保持基建财务管理的持续稳定发展。本文从政府会计制度角度探索基建会计核算的主要作用和实施的有效措施。

关键词:基建会计;政府会计制度;主要影响;价值分析

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.20.038

将基建会计核算纳入政府会计核算体系,不仅摆脱了账目管理不规范的风险,而且解决了政府会计制度与基建财务管理规则不统一的问题,形成了更加完善的会计体系。基建会计核算融入政府会计制度既有助于建设工程项目的顺利实施,而且发挥了财务管理部门的优势和创新作用,对于提高基建资金管理质量,提升基建项目建设水平,降低基建工程风险,发挥会计核算作用意义重大。

1 政府会计制度的内涵分析

政府会计制度变革是优化国家治理体系,提高国家治理能力现代化的产物,是深化财税体制改革的重要举措。政府会计制度的本质是基于权责发生制建立财务报告制度。随着2017年财政部出台的《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》文件落地,标志着政府会计制度改革开启。随着近年来各地方政府部门基建项目的增加,基建会计核算作为会计核算的一项重要内容被广泛推广,不仅有助于对地方基建项目进行全面管理,而且简化了复杂的管理程序,实现了对会计制度的重构,可以依托会计信息全面反映基建项目的建设情况。政府会计制度主要采用预算制度与财务会计适度分离的原则进行核算,这种核算模式基于权责发生制全面反映成本和预算的执行情况,从而实现了收付实现制与权责发生制的统一。政府会计制度构建了统一会计核算体系,有力地规范和约束了基建资金的使用方式,保证了资金使用符合计划要求。该会计核算方式明确了工程成本范围,规定了固定资产交付使用时投资摊销方法,并且优化了财务报表的结构、内容和方式,可以将在建工程如实反映在财务报表中,清晰表明了资金到位情况及使用情况,对于工程审计意义重大。

2 政府会计制度下基建会计核算的作用

2.1 调整了会计核算内容

新会计制度转变了会计核算的基础。将基建工程项目会计核算纳入政府会计制度体系,可以全面反映一个

单位的资金变化情况,帮助上级部门真实掌握财务状况,而且对于基建工程的成本控制有一定的作用。新会计制度在我国会计发展中具有重要的意义,基建会计纳入政府会计制度下将采用统一的核算方法,消除了以往单独建账、单独核算和待项目竣工后验收核算带来的弊端,构建了更好的权责管理机制,解决了会计核算不全面、会计信息不完整的问题。从本质上看,基建会计核算纳入政府会计制度相当于建立了“大账”,既满足了管理者的需求,也符合使用者的需求,保持了会计信息的完整性,能实时更新会计信息内容,实现了基建工程财政管理的协调统一,达到了会计管理的务实简化,保证了基建工程资金合规使用,更充分反映了工程的实际情况。

2.2 提高了资金使用效率

随着政府财务管理信息化建设的日渐完善,政府序列单位的会计水平有了不断提升,已经步入信息化核算的时代。新的政府会计制度依托信息技术软件构建了多功能的核算体系,推动基建会计核算信息化,提高了权责管理的有效性,实现了会计管理制度与会计信息的相互印证,保证了会计科目的规范性,构建了完善的会计报表体系,保持了会计工作的准确性,并且提高了资金使用效率,既减少了不必要的资金浪费,也有助于上级政府部门掌握基建工程的基本情况。例如,建设工程项目可以设置多个二级、三级科目,这些科目按照辅助科目进行核算,发挥了财政应返还额度及资金结存、财政应返还额度两个明细科目作用,实现了收、预算收、预算支出和预算结余的一一对应,梳理了会计管理流程,推动了基建会计业务有效纳入新的财务管理体系,使得基建项目财务管理效率不断提高,切实发挥了有限财政资金对基建项目促进作用。

2.3 提高会计信息的质量

政府会计制度下的基建核算还能有效提高财务核算的规范性,具体采用了收入与费用两种核算方法,不仅扩大了核算的范围,而且提高固定资金管摊销管理水平,为

最终的工程项目核算奠定了良好基础,进一步保证了会计信息的整体质量。一方面,政府部门在进行工程建设的初期计划时就可以通过会计核算掌握概预算情况,准确估算工程中的价格,从财务角度对工程进行科学合理的调查,为最后的决策提供强有力的支撑。另一方面,通过会计核算保证工程资金的充裕性,有效杜绝了资金供不应求等一系列相关方面的问题,与此同时在实际的操作过程中,针对各个阶段的资金进行科学合理的安排,把相关基建的费用在不同阶段不同步骤的施工建设过程中进行相应的分解,这样可以体现出更加良好的资金分担和风险控制的效果。与此同时,在实际的操作过程中,相关会计核算人员也可以针对不同阶段的资金应用情况进行精准有效的分析和判断,在精准核算的基础之上确保相对应的账目能够清晰明确,并且着重针对各类资金的利用情况和发展动态进行充分的评估和判断,这样能够体现出更加良好的资金应用效果和规范效应,进而在政府会计制度的作用之下,使基建工程的资金保障得到根本上的落实,进而为资金利用价值的提升提供必要的保障。把基建费用分摊到工程的各个阶段,这样可以呈现出更为显著的资金应用效果,同时使不同阶段的施工秩序都能够得到有效维持,相关方面可以切实推进各项工作内容,以此可以为整体工程顺利进行和施工进度的有效规划提供必要的保障。会计核算人员可以做好日常的算账、记账等相关工作,将日常管理上外部监督有效结合起来,及时传递了基建工程项目的数据信息,做到了及时制止不合理的支出。这种管理方式更有助于完成最后的工程决算,可以更好符合审计部门的要求,并且方便按照预算金额办理最后的使用交付手续,合理区分了建设费用与其它费用,做到了基建成本计算的准确无误。

2.4 降低了资金使用风险

政府会计制度下将完善基建会计核算体系,进一步提高了各级行政机构对基本建设管理的重视,使得各级领导在高度重视基建内容与进程的基础上更加关注财务支出情况,这样有助于给会计核算工作带来积极影响,可以进一步防范资金使用的风险。一方面,基建工程会计核算纳入财政账户,通过这种办法,可以在更大程度上有效防范可能出现的操作不够规范而导致的各类风险,同时也可以确保财政账户的安全性、可靠性,使会计核算更为精准有效,避免和杜绝相关风险因素或者安全隐患,这对于资金的安全有效的应用和预算核算工作的顺利进行都有着巨大的推动作用。有效杜绝了一些因操作不规范引起的风险,这是施工管理和监督核算工作必须要着重关注的焦点问题。另一方面,基本建设资金账户将纳入到财政统一监管的范围,使得到基建资金可以及时得到核算。基本建设工程费用将纳入专项资金管理结构,使基本建设资金不会占用其它资金,通过这种方法,可以在更大程度上有效强化会计核算的职能和根本效用,与此同时也

可以确保会计核算质量核算效率得到显著提升,进而使资金的利用率得到迅速提高,在资金的利用机制和运维制度方面不断的优化和完善,进而体现出资金的真正的应用价值。总之,基建项目纳入会计核算对于提高基建资金管理水平和优化基建资金管理标准意义重大,进一步构建了强有力的资金监管机制,有助于实现基建资金的合理分配,并可以结合资金使用情况对工程项目进行检查,并且对未按照合同规定的费用进行监管,约束了工程进度,同时控制了付款进度,保证项目资金的合理使用,提高了项目资金的使用效率。

3 政府会计制度下基建会计核算的问题

3.1 会计人员专业性不足

政府会计制度下开展基建会计核算工作有一定的特殊性,要求基建会计不仅要充分了解基建会计的特点,而且还要掌握先进的会计核算方式。目前会计岗位人员相对缺乏,基建项目报销的业务过多,通常由财务会计兼任基建会计工作,尽管财务会计的专业知识尚可,但是缺乏对工程项目会计核算的专业知识,不能充分进行基建会计核算。尤其在项目的初期阶段,因不掌握工程专业的知识,对设计图等不了解,因此只能进行收支指标估算,致使项目竣工后结算与最初估算差距较大。由于会计人员专业性不高问题还可能导致出现基建项目资金收支不平衡,会计科目使用不规范,财务处理结算不及时等问题。

3.2 会计管理制度不够完善

会计管理工作需要按照既定的会计法规进行。基建会计核算纳入政府会计制度下,需要根据新型法规对传统的会计核算方式进行优化。由于多方面管理规定还不够完善,制度细节未能得到有效落实,因此在会计制度建设过程中存在不规范的问题,可能导致出现超预算、预算不足或付款手续不全等一些列问题。例如,相关制度建设不足,程序不科学,容易造成账实不符,竣工结算不及时,或者财务风险控制不足等问题,甚至可能形成拖账情况,严重影响基建资金的使用,很可能导致基础工程建设过程中所涉及的资金存在不同程度的风险,或物质安全隐患,因此对于整体工程的顺利进行都会造成严重影响,在增加了基建资金的风险的基础之上,对于整体工程经济效益的提升会造成严重限制。因此在实际的操作过程中,要充分结合实际情况进一步有效做好机电工程的分析和应对处理工作,从实际情况出发需要根据基建工程的需要进一步完善会计核算方式,切实将政府会计制度的精华融入到基建会计核算实践当中。

4 政府会计制度下基建会计核算的措施

4.1 建立健全基建财务管理制度

为了更好发挥基建会计核算的作用,保持基建会计核算准确性,通过基建会计核算减少资金风险,应当根据基建项目规模、涉及范围、占用资金情况拟定有效的基建会计管理工作制度,加强相关政策法规的落实。包括加强

财务会计核算制度的修订,结合基建项目的具体需求完善基建会计核算工作的具体程序,尤其重视完善内容控制管理规定,明确内控责任分工,为基建会计核算奠定良好的基础。还要大力提高合同审理水平,明确合理审理的主体责任,加强基建会计核算的约束,严格按照相关制度和预算项目开展具体工作。切实以有效方法细化财务信息,保证数据的精准性,从而充分满足基建项目对会计数据的准确、规范、真实需求,达到避免基建项目风险,提高资金使用效率目标。例如,应当重视软件更新升级对新旧会计制度衔接和财务数据转换带来的影响,全面考虑基建项目进度、合同、统计分析及竣工决算的需求,从而为基建项目的会计核算提供切实的辅助作用,并且满足各方面信息获取需求。

4.2 运用信息系统开展会计管理

基建项目的运转时间较长,涉及的资金往来较多,需要借助信息化的手段提高基建会计核算的科学性和有效性。为了高效保证此项工作进行,我国还要进一步完善财务管理制度,进一步细化财务管理方式,重视开发和应用基建会计核算的专门软件,并且要求与基建工程各方面相关单位在此系统上传财务数据信息。信息化辅助管理是提高基建会计核算整体质量的保障,有助于对项目工程实现全过程化控制,设置风险报警点,并且运用大数据的方式进行财务数据分析,从而为基建项目的顺利进行提高保障,并且找出财务管理漏洞。

4.3 切实发挥监督部门重要作用

政府会计制度下的基建会计核算建设的主要价值在于构建更加完善的资金审查机制,全面加强基建资金的监管,通过有效的审核程序保证业务发生的真实性、合法性和合理性,并且能够将会计核算纳入到基建项目的全过程当中,实现事前、事中、事后持续参与经济活动,系统性进行基建项目的监督检查,及时纠正工作中的偏差。例如,按照基建工程项目的周期把握会计核算监管的重点,能够根据施工进度、竣工验收后固定资金情况开展基建财务管理的梳理工作。加强基建会计人员与监管部门人员的交流,从而完善会计核算的方式,达到进一步提高基建会计核算效率和保证核算准确性的工作目标。

4.4 发挥好专业会计人员的作用

基建会计核算是一项较为复杂的工作,要求会计人员不仅掌握新的会计法规,而且还要具有一定的工程建设会计核算经验。为此,应当加强基建会计人员的培训工作,要求基建会计人员不断学习新的专业知识,掌握基建会计核算工作的具体规定。重点加强政府会计制度的理论学习,掌握基建工程会计制度的理论与实践操作方法。还要在会计人员中树立良好的职业道德和工作氛围,加强会计人员的法制观念,引导会计人员充分研究财务数据分析、预测方法,保证基建资金的稳定运转。新时期还要建立基建财务管理的预警系统,从而有效防范各种财

务风险。要求财务人员加强自身学习,努力提高综合素质,使自己掌握必备的会计知识。新时期还要给予基建会计人中必要的激励,保障他们不断提高会计核算业务能力,从而为培养专业基建会计人才提供支持。

5 结束语

政府会计制度的实施意味着将基建工程纳入会计管理体系,使得基建会计工作将越发规范,对于基建工程管理具有重要意义,不仅统一了会计核算的方式,而且建立了基建账,完善了相关财务报表,消除以往基建会计管理的重难点。未来还要探索基建会计制度实施办法,积极完善履行政府会计制度的相关职责要求,为全面实施基建项目的会计管理建立绩效管理工作机制,从而严格落实新的会计制度政策,提高各方面对基建财务管理的重视程度,及时报告和披露基建工程财务信息,切实满足各方面对基建工程项目的监管需求。

参考文献

- [1]于国旺.政府会计制度的理论分析和国际借鉴[A].第三届“公共管理、公共财政与政府会计跨学科论坛”暨第五届“政府会计改革理论与实务研讨会”摘要集[C],2018.
- [2]樊立明.试论事业单位会计准则及会计制度的新改革要点 [A].“决策论坛——公共管理决策案例与镜鉴研讨会”文集[C],2019.
- [3]赵青.《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》对会计核算的影响[J].财会通讯,2018(10):78-79.
- [4]曲洪涛.新政府会计制度实施对行政单位会计核算的影响[J].行政事业资产与财务,2018(22):78-79.
- [5]谢谋盛,鲁燕峰.《政府会计制度》的解读与公立医院贯彻实施的思考[J].审计与理财,2018(10):56-58.
- [6]刘瑞丹.解析新《政府会计制度》中基建业务核算[J].财会学习,2018(24):3-5+27.
- [7]韩建鹏.政府会计制度下事业单位特殊业务账务处理[J].中国乡镇企业会计,2020(11):10-11.
- [8]李如龙.政府会计制度下事业单位会计核算的几点问题分析[J].财经界,2020(8):172.
- [9]刘加恒,邱鹏.新《高等学校会计制度》对外投资会计核算解析[J].商业会计,2014(12):22-23.
- [10]刘加恒,邱鹏.新《高等学校会计制度》对外投资会计核算解析[J].中国农业会计,2016(10):15-17.

作者简介:刘真(1992-),女,汉族,黑龙江伊春人,中级职称,研究方向:会计学。