

# 政府会计制度下事业单位会计核算分析

李燕燕

(太仆寺旗民政局,内蒙古 锡林郭勒 027000)

**摘要:**政府管理水平不断提高,对事业单位的会计核算工作开展也提出了更高的要求。在新形势、新变化的推动下,事业单位会计核算向更加精细化、更加科学化的方向发展。在这个过程中,政府会计制度发挥了重要的保障与指导作用。本文主要分析讨论在政府会计制度的实施之下,事业单位会计核算发生的具体变化,具体改善了哪些问题,解决了哪些困难,并为今后更好地发展提出合理化建议。

**关键词:**政府会计制度;事业单位;会计核算;分析

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.23.056

在新时期当中,我国的经济社会发展进入新的阶段,为适应新的环境与形势,经济社会发展中的参与主体都需要通过改革与创新以寻求新的发展与增强适应性。在此背景下,政府会计制度的实行是推动事业单位适应新的环境与形势而发展的必要举措,能够保证事业单位会计核算质量水平有所提高,从而保持必需的先进性与时代性。

## 1 政府会计制度概述

通过政府会计制度,能够按照一定的程序与方法对事业单位的收入、支出等进行记录,在这个过程中能够涉及会计核算相关的数量、用途、性质、关系与过程等多个方面,同时通过这些方面也能够对预算的执行情况进行客观真实的反应。基于对政府会计制度的遵循,能够保证事业单位在进行会计核算改革时方向明确,目标清晰,方法有力。

### 1.1 政府会计制度的会计核算模式

在政府会计制度下的会计核算模式,主要包括预算与财务两个会计部分,在进行具体会计核算时,预算与财务要同步协调进行。

在政府会计制度下,预算会计主要包括三个要素,即收入、支出和结余。而财务会计主要包括五个要素,即资产、净资产、负债、收入与费用。

在政府会计制度下,决算与财务的双报告编制都要结合事业单位实际的财务状况,决算报告编制以预算会计会计核算数据为基础进行编制,财务报告编制以财务会计会计核算数据为基础进行编制。决算报告体现收付实现制,财务报告体现权责发生制。这种双基础和双报告的模式是政府会计制度下事业单位会计核算的最显著特点,也是政府会计制度更新发展的过程中最大的亮点之一。

### 1.2 政府会计制度的会计核算优势

相比于过去的政府会计制度,现行的政府会计制度在保留了直接反应事业单位资金流动情况的作用之外,还对事业单位财务状况进行了全面的风险防控。现阶段,以双基础和双报告为主要模式的政府会计制度,能够帮助事业单位会计核算主管与工作人员全面了解财务状况,从而极大

程度提升事业单位对会计核算的管理能力,在会计核算的范围、模式、预算等方面都体现出明显的优势,从而能够为事业单位会计核算提供科学的指导。

### 1.3 政府会计制度的会计核算目的

应用现行的政府会计制度进行会计核算的目的,是为了进一步提高事业单位成本核算的能力水平,摸清落实事业单位自身的资产、负债与收入情况,保证事业单位会计核算的准确性与真实性。同时在新形势下,事业单位的发展更加强调对资产与负债的管理,通过应用现行政府会计制度,能够达到摸清事业单位“家底”的目的。

## 2 政府会计制度下事业单位会计核算的作用

在现行的政府会计制度下,事业单位对会计核算的要求提高,主要体现在资产管理的各个方面,随着要求的提高,事业单位进行会计核算时相关过程的复杂程度与工作量都会随之增加,但是即便如此,由于有政府会计制度的有效保障与指导,具体进行会计核算时的效率与有效性是可以得到保障的。

具体来说,政府会计制度下事业单位会计核算的作用主要包括四个方面,第一个方面是会计核算的工作模式发生改变,第二个是会计核算科目更加科学细化,第三个是会计核算资产负债范围得到扩展,第四个是会计核算制度与体系更加优化,具体分析如下:

### 2.1 会计核算的工作模式发生改变

在现行政府会计制度下,事业单位会计核算的工作模式发生了质的变化,由传统的单一核算向平行记账与双重核算的模式转型。在会计核算工作模式改变的过程中,质变集中表现在财务与预算两方面会计工作的同步进行,以体现工作效率。同时,在同步进行的过程中,要注意坚持“适度分离,彼此衔接”的原则,一方面控制会计核算目标的实现,另一方面避免单一核算的弊端出现。

### 2.2 会计核算科目更加科学细化

前文中提到,在政府会计制度下的会计核算模式主要包括预算与财务两个会计部分,其中,预算会计主要包括收

人、支出和结余三个要素,而财务会计主要包括资产、净资产、负债、收入与费用五个要素。这是在现行政府会计制度中进行的新的明确与规定,在此基础上,事业单位会计核算的科目也经过了优化调整,实现了科学细化,为事业单位会计核算的有效开展提供了便利,有利于进一步提升事业单位会计核算的准确度。

### 2.3 会计核算资产负债范围得到扩展

对于资产的控制是现行政府会计制度中新的重点内容,对于资产和负债的会计核算提出了更高的要求。在进行会计核算的过程中,事业单位资金与固定资产是重要的核算内容。同时,在会计核算资产负债范围扩展的基础上,现行政府会计制度在结合过去核算结果的基础上,对通用事项与共性业务进行了全面规划与处理,充分发挥了会计科目细化调整的作用。

同时,政府会计制度在扩展资产负债范围的情况下,对事业单位基建投资进行了入账统一,从而简化了对于事业单位基建业务的会计核算程序,使得事业单位会计核算的内容更加完善。

### 2.4 会计核算制度与体系更加优化

在现行政府会计制度下,事业单位会计核算制度与体系得到了进一步优化,依靠制度的保障,解决了包括资金集中支付在内的多个难题,使得事业单位会计核算的真实性、准确性与科学性显著提高。同时,会计核算制度与体系的优化还体现在编制体系的透明性与公正度提高方面,有效降低了会计预算与实际支出之间的偏差率。

另外,政府会计制度下会计核算制度与体系的优化还体现在事业单位会计与企业会计之间有了更加紧密的联系,过去的政府会计制度存在对二者进行简单分割的问题,不能使二者之间概念进行融通互补。而随着会计核算制度与体系的不断优化,现阶段已经形成了政府会计与企业会计融合相辅的状态,十分有利于事业单位会计核算工作的开展。

## 3 政府会计制度下事业单位会计核算实施的困境

现行政府会计制度下事业单位会计核算的开展,相比于过去有了明显的进步与提升,这主要得益于现行政府会计制度本身所具备的合理性与科学性。但是在具体的应用中,现行政府会计制度下事业单位会计核算的实施依然因内外部环境的影响,因主客观条件的限制会面临一些困境,这些困境在一定程度上对于政府会计制度下事业单位会计核算的实施造成阻碍。

总体来看,政府会计制度下事业单位会计核算实施的困境主要包括以下四个方面:工作人员素质能力水平有限,会计核算工作量增加与难度加大,对固定资产管理提出了更高要求,以往问题对会计核算工作实施的影响等。具体分析如下:

### 3.1 工作人员素质能力水平有限

事业单位会计核算的实施是一项系统而复杂的工作,

需要有专业的人员以过硬的素质能力保证有效的开展。但是在现行政府会计制度下,本身对于事业单位会计核算工作提出了更高的要求,这使得许多多年来一直缺乏学习动力,工作环境相对安逸的事业单位会计核算人员的素质能力有所欠缺,一方面不能很好地理解现行政府会计制度的意义,另一方面也不能充分调动自身主管能动性去进行加强学习与针对提高,从而使得在适应现行政府会计制度时出现困难,素质能力水平达不到相关要求。

同时,事业单位在人才引进方面具有局限性,个别事业单位的会计核算人员甚至都不是专业的财务人员,这就使得现行政府会计制度下的会计核算工作的实施更加困难。

### 3.2 会计核算工作量增加与难度加大

现行政府会计制度在精细化与科学化水平提高的同时,也增加了事业单位进行会计核算的工作量与工作难度,具体来说,主要体现在三个方面,分别是平行记账、科目统一和双报告编制。

#### 3.2.1 平行记账

在过去的政府会计制度下,会计核算的基础是收付实现制,而在现行政府会计制度下,会计核算的基础除收付实现制之外,还应以权责发生制为基础,前者是预算收付的依据,而后者则是财务核算的依据,由此形成平行记账,保持衔接的局面。同时,要对现金的收支情况进行双考核与双分录。这种的双轨核算模式在很大程度上增加了事业单位会计核算的工作量,通俗来说就是一笔资金需要进行两次记账,编制两份凭证。

#### 3.2.2 科目统一

在现行政府会计制度下,会计核算的要素与科目更加细化、分类更加清晰,以此能够保证事业单位的运营发展与资产管理情况更加透明真实通过会计核算得以展现。由于会计核算要素的不同,即便是相同的会计科目也会设置不同的级别,比如在财务核算当中,有一级科目包括库存现金、银行存款等,以上科目的反映将在年末余额加总后体现在会计核算报表中的货币资金一栏。而在预算核算中,库存现金、银行存款等只是三级明细科目,被归于货币资金的一级科目之下,会计核算时按照资金结存科目的二级明细科目进行。但是在财务核算当中,没有对资金结存进行相应的科目设置。在现行政府会计制度下对会计核算科目的统一,使得事业单位会计核算工作的开展具备了一定复杂性,需要更加仔细认真的对各类账目进行科目的明确,由此也会增加一定的工作量,对于理解不透和使用不熟的事业单位会计核算人员来说,就会极大程度降低工作的效率。

#### 3.2.3 双报告编制

在现行政府会计制度下,事业单位会计核算要编制两套报告,即财务报告一套和预算报告一套,报告主要以资产负债表、收入费用表、现金流量表、净资产变动表等会计核算报表及相关附件组成,通过这些报告能够对事业单位的真实情况进行具体的反应与展示。在现行政府会计制度下,

双报告的编制涉及的面广,数据的量大,对于这两份报告的编制需要进行大量的工作,对于相关人员来说是一项挑战与考验。

### 3.3 对固定资产管理提出了更高要求

现行政府会计制度相比于过去,最大的改变就是通过专用基金、权益法调整、累计盈余等科目的设置,对事业单位固定资产管理提出了更高的要求。在固定资产的会计核算方面,现行政府会计制度扩大了资产与负债的范围,更加全面系统的以资金价值和债务规模对事业单位“家底”情况进行反应。同时在现行政府会计制度中,还引入了预计负责与受托代理负责的科目。固定资产一直以来都是事业单位管理的薄弱环节,在会计核算中都处于较为模糊的内容。在现行政府会计制度推行的情况下,事业单位要加强对固定资产的管理与会计核算,需要一个适应与梳理的过程。

### 3.4 以往问题对会计核算工作实施的影响

部分事业单位在发展过程中,存在管理不严,执行力不足的问题,这在会计核算当中同样存在。具体表现在资金管理意识不足,相应的监管多是流于表面,不具备可实施性与严谨的态度,同时对于以会计核算数据反应自身运营情况的重视程度不足,不愿管、不想管、不能管的情况较为突出。

而且,部分事业单位执行预算不力的情况存在,当现行政府会计制度实施之后,这一类问题的暴露更加明显,事业单位工作成效不突出的问题日渐凸显,这也对现行政府会计制度下事业单位会计核算的开展制造了困难。

## 4 政府会计制度下事业单位会计核算实施的策略

基于政府会计制度实施的基本情况,对于政府会计制度下事业单位会计核算实施的策略可以从三个方面进行分析,首先是提高事业单位会计核算人员的工作能力与责任意识,其次是利用信息化技术建立相关的会计核算平台系统,最后是做好政府会计制度实施下的各项衔接工作。具体分析如下:

### 4.1 提高事业单位会计核算人员的工作能力与责任意识

事业单位会计核算人员的工作能力与责任意识是政府会计制度下事业单位会计核算工作开展的基础性保障,为此,事业单位要重视组织会计核算人员对政府会计制度进行培训学习,从而提高会计核算人员对政府会计制度的理解,对于双基础、双报告、双轨道等有一个清晰地认识,同时要提高具体会计核算中相应的素质能力。除内部提升外,事业单位还应该考虑对优秀人才的引进,以提升政府会计制度下会计核算工作实施的效果。

### 4.2 利用信息化技术建立相关的会计核算平台系统

现阶段,信息化技术已经广泛应用于财务工作当中,为此,事业单位应该加大对信息化财务平台系统的搭建与使用工作,通过运用信息化技术对政府会计制度下的科目等进行更新,从而提高会计核算的效率,提高报告生成的准确性与真实性。同时事业单位要学会通过信息化平台系统对

会计核算结果进行分析,以此为事业单位运营提供更加科学有效的财务指导,从而提升自身会计核算工作的水平与质量。

### 4.3 做好政府会计制度实施下的各项衔接工作

做好政府会计制度实施下的各项衔接工作,主要包括两个方面的内容,第一个方面的内容是对固定资产情况进行摸底,对过去的问题进行核销,及时对现有固定资产进行入账处理,如实做好固定资产及负债情况记录,以便为政府会计制度实施下的报告编制提供基础性依据。同时要对未进行折旧、摊销的固定资产进行好调查工作,完善各类信息。第二个方面是事业单位要结合实际情况,对会计核算科目进行确定,确定前要全面弄清资产与负债情况,对政府会计制度下的损益科目进行重新的界定,对于各种收入来源要特别明确。同时,要在会计核算人员之间灌输新的工作思路与理念,并对政府会计制度下适用于本单位的预算与财务模式进行选择,以帮助相关工作人员掌握思路与方法,从而提高在政府会计制度下事业单位会计核算的效率与效果,进一步保证事业单位财务管理水平的提高,会计核算水平的提高。

## 5 结束语

在新形势下,政府会计制度的更新变得更加科学与合理,有利于指导与保证事业单位更加有效地开展会计核算工作,提高总体的财务管理水平。同时,通过政府会计制度下会计核算工作的实施,能够帮助事业单位强化对资金和固定资产的管理,提高事业单位整体的管理水平,从而为事业单位更好地适应新形势下经济社会的快速发展奠定良好的基础,规避和控制更多的风险。

### 参考文献

- [1]段海燕.事业单位会计决算报告和会计核算工作的思考分析[J].财讯,2022(1):19-21.
- [2]杨燕.新政府会计制度下行政事业单位会计核算分析[J].投资与创业,2021(2):104-106.
- [3]李媛珊.新《政府会计制度》下事业单位会计核算难点分析[J].中小企业管理与科技,2021(16):53-55.
- [4]李岗.新政府会计制度下事业单位坏账准备核算难点及其优化改进措施[J].财经界,2021(1):107-108.
- [5]王晶晶,夏晓明.新政府会计制度下事业单位会计核算优化路径分析[J].大众商务,2021(10):96.
- [6]任路明.行政事业单位会计核算存在的问题及其对策研究[J].财会学习,2021(33):104-105.
- [7]董引茹.事业单位会计核算规范化管理分析[J].市场观察,2020(4):61.
- [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.

作者简介:李燕燕(1980-),女,汉族,内蒙古太仆寺旗人,本科,中级会计师,研究方向:会计。