

政府会计制度下公办中小学会计核算问题研究

卢敏娟

(西安市鄠邑区草堂中心学校,陕西 西安 710000)

摘要:《政府会计制度—行政事业单位会计科目和报表》颁布后,自2019年1月1日起,所有事业单位不再执行行业会计制度,统一执行《政府会计制度》。在此背景下,本文阐述中小学在《政府会计制度》实施过程中出现的一些问题,就发现的问题进行了研究,并提出了解决问题、优化中小学会计核算程序的方案。

关键词: 中小学;政府会计制度;会计核算

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.26.079

1 引言

随着经济的逐步发展,财务管理也越来越受到重视,会计核算作为财务管理的重要环节不可避免地要做出改革。为规范事业单位会计核算,提高会计信息质量,全面反映单位资产状况,建立权责发生制政府综合财务报告制度,政府会计制度在原来收付实现制的预算会计基础上,增加了权责发生制的财务会计核算,建立了政府预算会计和财务会计适度分离又相互衔接的核算模式。政府会计制度体系对会计核算的工作提出了更高的挑战,新体系从工作内容到工作形式的方方面面都有着更严格的规定。为了满足时代发展的需要和政府会计制度的要求,中小学的财务管理必须通过更严格的监督、更准确的信息数据帮助人员做出正确的信息决策,来达到制度上的创新和 workflows 上的完备,并以期使得会计核算体系通过本次改革保持长久稳定地运行。

2 中小学会计核算内容概述

学校财务管理是学校现代化治理的重要方面,中小学核算是学校财务管理的重要环节。中小学核算是以实际的学校经济事务为基础通过核算的方式计算学校的财务收支问题,从而帮助学校的管理者做出更加合理的决策,更加合理有效地使用资金。

政府会计制度要求学校健全财务管理、内部控制等制度,在会计核算流程前严格监督,以确保资金使用的合理性,并根据预算严格执行。在实际报告流程上,为确保学校资金的合理利用,对决算报告和财务报告作出了明确要求。在外部监督环节,要求学校重视数据信息公开化,信息的公开有助于帮助学校接受大众的监督,为学校科学合理安排资金及可持续发展做出贡献。

3 政府会计制度下中小学会计核算内容变化

与原有的体制相比,《政府会计制度》自身的变动更为显著。在旧制度基础上,就中小学的核算方法、核算内容、核算报告等多个问题进行了相应的修订与改进,其中所涉内容极为宽泛。要使《政府会计制度》得以顺利执行和贯彻,就必须有针对性地进行学校和学校的会计工作。

3.1 核算方式的改变

首先,方法发生了改变。在新的会计体系实行以前,我国的中小学基于收付实现制原则进行的会计核算,在具体的运用中很难真实、有效地反映学校的财务、资产和债务情况,在核算财务收支和往来款项时有了明显的不足。为此,政府会计制度提出将收付实现制与权责发生制相结合,采用两种方法并行的核算方式,弥补了过去收付实现制的缺陷,同时也准确地反映了学校的财务状况。因此,现行的会计制度能够真实地反映学校的经营管理效果,包括财务预算以及具体的收支等多个环节的内容,在此基础上使学校的资产负债状况得到相应的体现。

3.2 固定资产核算方法改变

此外,固定资产方面发生了变动。在传统的会计制度下,中小学都是通过设立固定的资金账户来管理固定资产,而不需要相应的折旧,按原值确认资产。然而,在我国教育的不断深化和发展过程中,传统的“固定资金账户”的会计方法存在诸多缺陷,这一方法没有考虑随着时间推移资产的损耗情况,使其难以真实、客观地反映学校的资产状况。政府会计制度针对这一不足提出资产应按月计提折旧。《政府会计制度》规定,固定资产每月都要计提折旧,在计算固定资产时将其纳入考量,并以一定的折旧率计入教育成本,这样才能更好地体现出学校资产的运转情况。

3.3 会计报表改变

最后,财务报表方面发生了一些改变。相比于过去单一的报表类型,政府会计制度采用预算会计报表和财务会计报表双报告模式。其中预算会计报表涉及预算的收支、结转结余、财政拨款等多个方面;财务报表则与资产、负债、收入、费用、现金流等方面的内容挂钩。另外,根据新的会计内容和要求,《政府会计制度》对报表的结构进行了相应的调整和优化,从核算的内容入手大大改进了报表的构成,增添了报表的附注,并在此期间,将其披露工作做了详细的规定,并对主要事项进行了详细的描述,将成本信息按照经济分类进行披露。不仅如此,政府会计

制度还并且要核对当年累计盈余与预算结转结余之间的差异原因。

4 政府会计制度下中小学会计核算存在问题

4.1 财务人员对新制度理解不够

政府会计制度采用权责发生制和收付实现制相结合的方法,部分财务人员没有完全领会新制度的意义,依然保持着过去传统的思维,在会计核算实践过程中产生了偏差。如在新旧衔接过程中,因财务人员对新制度理解不透彻、固定资产及往来款项因历史久远难以准确清查等原因,未对需要分析填列的科目进行分析,仅通过新旧科目对照表,将旧账会计科目衔接到新账会计科目,造成新账期初余额不准确度。根据《政府会计制度》,我国的中小学会计工作必须遵循现行的会计理念,对部分成本进行核算,应付职工薪酬科目按权责发生制核算当年应支付的工资福利费,年末结算时,要将当年应付未付的工资福利及奖金计提费用并通过应付职工薪酬核算,按照传统思维核算,极易产生将应付未付工资福利未核算问题,使得核算结果与实际情况产生较大偏差,从而使学校和学校的会计工作成效受到相应的制约。

4.2 不同部门之间合作效果不明显

新的《政府会计制度》结合过去容易出现财务风险问题,在保障工作顺利进行的基础上加强了内部相互监督的力度,对中小学的财务管理提出了更高要求。为了满足会计核算要求,中小学应制定一套完备的内部控制体系来保障工作的顺利展开。比如因后勤未及时报销费用,造成会计核算的经费支出小于实际支出,影响财务报告和预算报告的准确性,进而影响学校财务管理决策。再比如人事部门未及时将教师在职、退休、离职等信息传达到财务部门,就会导致人员经费出现多发错发的情况。以上这些在管理上可能出现的纰漏在很大程度上可以通过加强部门之间的联系和沟通,促进各部门之间的协同合作来避免的。

4.3 固定资产核算不规范

政府会计制度要求当月新增的固定资产,当月计提折旧。这就要求资产管理部门与财务部门对固定资产的新增、报废、调拨处理保持步调一致。新增固定资产核算要及时入账,并在固定资产管理系统计提折旧。如资产管理员未及时将新增、报废及调拨的固定资产报账,或未及时在固定资产管理系统新增,造成固定资产原值及折旧核算不准确等问题。《政府会计准则制度解释第4号》对于在建工程按照估计价值转固,对固定资产后续支出会计处理进行了原则性规定,并规定单位结合有关行业主管部门及本单位实际,确定本单位固定资产后续支出资本化和费用化划分的具体会计政策。从方向上对固定资产后续支出资本化及费用化进行了规定。在实际工作中,固定资产后续维修改造支出资本化及费用化的确认因无具体的判断标准,会计核算中仍不好把握。

4.4 应付职工薪酬核算

政府会计制度财务会计基于权责发生制,引入了应付职工薪酬科目。政府会计制度根据工资组成对应付职工薪酬二级科目核算进行了规定。根据规定,计提职工薪酬时,将个人承担的社会保险费、住房公积金记入应付职工薪酬明细科目基本工资科目贷方,代扣个人社会保险费、住房公积金时,将个人承担的社会保险费、住房公积金转入应付职工薪酬明细科目社会保险及住房公积金科目贷方。造成个人社会保险、住房公积金在应付职工薪酬科目重复核算。在实际工作中,存在应付职工薪酬科目使用不当的情况,如未通过应付职工薪酬科目计提并发放工资福利、部分工资福利未通过应付职工薪酬计提并发放、对当年应付未付的工资福利未进行梳理,也未通过应付职工薪酬科目计提核算,使得应付职工薪酬科目核算与实际不符。

4.5 新制度下应付账款核算不规范

应付账款核算单位因购买物资、接受服务、开展工程建设等而应付的偿还期限在1年以内(含1年)的款项,在收付实现制的核算方式中,应付账款科目使用较少。在权责发生制的核算方式中,应付账款成为会计核算经常用到的科目。由于过去收付实现制的影响,可能会有需要纳入应付账款科目的费用,但未被核算确认的情况,从而导致财务报告上未体现学校实际的真实负债状况。

4.6 信息化软件繁多,财务软件更新不及时

随着信息化技术的不断发展,各种办公软件的推出为财会人员带来了极大的便利,并且在数据处理上更加精准可信。虽然各种功能强大的软件给会计核算带来了便利,从一定程度上解放了财务人员的劳动力,但是各种办公软件的使用大大增加了办公的负担。比如现在中小学财务人员在记账时用财务记账软件,编制预算报表用预算系统,固定资产的新增、报废及调拨用固定资产管理系统,缴纳个人所得税用个税申报系统、编制决算用决算软件等。各种软件可能不兼容,数据统计口径可能不一致,软件还需要定期升级维护,此种繁琐反而增加财务人员重复工作,使得工作变得冗余不便。

4.7 原始凭证填写不规范

作为经济活动证明的书面文件,原始凭证在会计核算中也有很关键的位置。政府会计制度财务会计将开展专业业务活动及其辅助活动所发生的费用确认为业务活动费,将单位行政及后勤部门开展活动发生的各项费用确认为单位管理费用,这就要求费用支付申请单据上注明费用承担的部门,以便准确核算。

5 政府会计制度下中小学会计核算问题对策

5.1 提升财务人员专业能力,加强对新制度的理解

针对财务人员对新制度理解不够的问题,首先,需要财务人员与学校其他部门加强业财融合,增进财务人员的具体工作的了解。其次,中小学应加强制度建设,为

中小会计核算的准确性及规范性提供制度保障,从而确保会计核算工作的高效进行。最后,加强对财务人员的培训,促进财务人员之间的业务交流,不断提升财务人员的专业能力。

5.2 加强中小学不同部门之间的合作

加强中小学各部门之间的合作不仅能够确保数据的及时传递和会计核算结果的准确性,还能够通过各部门之间的密切沟通达到互相监督的目的。部门之间合作的紧密程度直接关系到政府会计制度下相关会计核算的有效实施,并通过数据的准确和互相监督来减少最后核算过程中的发生错误的可能性。如当月教师人员增减较为频繁,人事部门则要及时对所有人员增减的实际情况进行整理生成报告后向相关部门做到详细的反馈,以确保在本月工资核算数据的准确性。财务部门要与资产管理部门密切合作,及时了解学校固定资产的状态,确保固定资产核算的准确性。

5.3 加强中小学资产管理,合理配置、高效使用教育资源

固定资产核算问题并不单只是一个环节的问题,而是固定资产管理的全流程问题。为此,需要进一步厘清固定资产管理各环节流程,搭建完备的管理制度以确保从资产的申请到报废整个环节都进行权责上的明确和跟进。教育主管部门也应重视学校的资产管理问题,加强对学校固定资产管理的监督和管理。同时针对固定资产中易损耗资产的问题应进行进一步监督,做到出入皆有账可查。各学校应尽快建立固定资产后续支出资本化和费用化划分的具体会计政策,合理判断资本化及费用化,确保固定资产核算真实准确。

5.4 应付职工薪酬

解决个人社会保险及公积金在应付职工薪酬一级科目重复核算问题,一种思路是在其他应付款科目下设置社会保险及住房公积金明细科目,将个人承担的社会保险费、住房公积金转入其他应付款明细科目。但政府会计制度规定,其他应付款科目不核算应付职工薪酬。另一种思路是计提应付职工薪酬时,将个人应承担的社会保险及住房公积金不在应付职工薪酬明细科目基本工资中核算,直接记入明细科目社会保险费及住房公积金。代扣个人应承担的社会保险及住房公积金不再单独做账务处理。

5.5 加强中小学往来款项的管理

在新的政府会计制度下,应付账款的项目和流程已经成为了资金管理不可忽视的部分。但是若要完全清理旧有制度给应付账款造成的弊端,就应该进一步加强学校的会计核算管理,在内部办公时就将可能出现的问题和待付项目进行预测和清理。不仅如此,上级领导还应该对应付账款保持持续的关注,在检查财务报表时就应该加大对应付账款的核查力度和频率。通过上级和外部

的协同监管,提高应付账款会计核算结果的准确性。

5.6 加快财务信息化建设,整合会计信息系统

要便利中小学的会计核算就应该继续建设高质量信息化流程,这不仅体现计算机设备的进步上,还需要政府和中小学校通力合作,解决软件冗余问题。当前财政预算一体化背景下,财政云项目的推进,有望将财务记账、财务报告、预算报告、固定资产管理、工资管理、预算管理、决算报告等实现联通,促进信息一体化。

5.7 规范会计核算的基础工作

针对原始凭证错误的问题则应该探寻问题出现的根本,从原始凭证诞生之初开始到后续每一步流程都要做到严格无误。具体是指首先要保障原始凭证在完全合法合规的条件下出具并填写和事实相符合的项目名称、再到上报时严格审查核对、报批时检查每一项手续的文件是否齐全、最后在流程上要层层递交切忌越级。只有在具体凭证上每一个人都清楚自己的职责并严肃办公严格履行,才能够保障原始凭证的有效性,为后面会计核算工作节省极大工作量。

6 结束语

新《政府会计制度》对中小会计核算提出了新的要求。为了完成这一挑战要做到充分了解新制度下会计核算时的不足,并做到尽可能的探讨出合理的建议对策来使其完善,在后续的使用中做到真实反映学校的财务状况。

参考文献

- [1]许树森.新政府会计制度下中小会计核算管理问题及对策[J].会计研究,2020.
- [2]姜懿暄.《政府会计制度》下中小会计核算存在的问题及对策[J].财会学习,2021.
- [3]刘娜.新政府会计制度下中小会计核算存在的问题及对策[J].中国乡镇企业,2021.

作者简介:卢敏娟(1985-),女,汉族,籍贯:陕西省西安市,本科,会计,会计师。