

# 基于政府财务报告分析政府会计准则实施

张华娟

(北京市科学技术协会创新服务中心,北京 100000)

**摘要:**政府会计准则是政府会计工作的重大变革,对于行政事业单位的财务相关工作具有更为长远的意义。其创新之处便是政府的预算和财务会计能够合理分离又紧密衔接。政府财务报告是对会计准则落实效果的有效分析渠道。本文研究了新《政府会计准则》的变化与影响,分析了具体落实情况,提出了新《政府会计准则》下开展行政事业单位管理工作的建议,旨在全面加强实践研究水平。

**关键词:**政府财务报告;会计准则;实施

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2022.27.089

## 1 引言

随着新时期发展,为了全面地对政府会计准则实施情况进行分析,可充分地利用政府财务报告,并根据具体工作开展实际,有针对性地总结更加高效的实施措施,以全面推进行政事业单位稳定发展。政府会计准则实施和政府财务报告的编制对于行政事业单位落实政策、提高资金使用效率、优化自身的财务管理水平具有关键的意义。

## 2 新《政府会计准则》的变化与影响

政府会计准则自2019年1月1日起全面实施,变化较大,对行政事业单位的会计核算和财务管理都产生了一定的影响。

### 2.1 重新确定了政府会计核算标准和模式

政府会计准则对财务会计和预算会计所运用的核算模式进行了明确规定,是既分离又衔接的模式。一是新准则改进会计体系,将5+3核算要素纳入会计体系中,形成由财务和预算会计共同形成的新核算体系;二是基于收付实现和权责发生制的运行,政府的预算会计体系仍然将收付实现制作为预算指导制度,而财务会计体系则以权责发生制来反映财务的基本状况,准确体现出预算的执行效果,也反映政府的财务状况。

### 2.2 制定了统一的政府会计制度框架

政府会计准则的发布,对于各主体标准不统一、执行差异较大等情况,便可从主体着手,在财务报告、体系和要素等多方面明确具体的工作方法和指导原则,形成相对规范的统一的政府会计制度框架,也可以对不同主体的财务数据进行对比和分析。

### 2.3 规范财务报告编制,提高财务工作透明度

政府会计准则指出,政府会计需将所有经济活动作为会计核算的对象,并针对财务和决算报告提出了限制要求,更为真实地反映政府的现金流和对预算的执行效果。这样不但能够提高财务工作实施的公开性,同时还能够从一定程度上防止腐败行为的发生。

### 2.4 规范资产管理,提升资产管理水平

随着会计准则的实施,资产也获得了重新定义,拓展了非流动资产的核算范围,强调将权责发生制作为核算基础,推动行政事业的健康发展。在财务管理中,若要提高管理的水平,便须严格按照准则实施,不断优化资产管理的质量,加大管理力度,尤其针对固定资产进行科学管理。参照准则,按要求对资产开展处理,充分发挥资产的应用价值。

## 3 政府财务报告基本理论

### 3.1 财务报告的内容

财务报告的内容主要包括会计报表、附注和政府财务状况分析。编制基础为权责发生制,主要反映出财务的状况和具体运行情况,能够为提高行政事业单位的资产负债管理、预算、绩效管理等工作提供有效的信息支撑。报表需包括资产负债表、收入费用表等内容。

### 3.2 会计报表附注说明

会计报表附注除了需明确报表编制的基础、重要政策和估计变更的信息,报表中还需针对重点项目进行计划说明,为编制抵销分录提供前提,也为财务和决算报告之间的差异原因进行细化分析,提供更为详实的信息参考。通过分析可反映出政府遵循会计准则要求的情况,同时也能够看出财务和预算会计平行记账的规定履行情况。如报表中的会计要素含义、原则、计量方法等政策与政府会计准则的一致性,尤其针对资产负债等情况是否依据会计准则进行了细化说明。

## 4 从政府财务报告视角分析政府会计准则落实情况要点

各行政事业单位在政府会计准则落实过程中是否出现偏差,具体实施情况如何,可以结合财务报告加以分析。

### 4.1 是否正确衔接新旧制度

对年初科目余额进行准确的确认,是单位有效执行政府会计准则的重要前提。在“5+3”八要素中,财务会计的收入和费用、预算会计的预算收入和预算支出年末应

均无余额，所以不涉及新旧衔接，只需对财务会计的资产、负债和净资产，预算会计的预算结余类科目进行准确衔接。比如财务会计数据中的资产和负债，要划分为单位自有和受托代理两部分，受托代理部分转入新账受托代理资产和受托代理负债；银行存款余额分情况分别转入银行存款和其他货币资金；净资产中除了专用基金对应结转外，全部转入累计盈余科目，经过结转后，新旧账的资产类、负债类和净资产类小计均是相等的，且资产等于负债加上净资产。预算结余类中的其他结余和非财政拨款结余分配应该期末无余额，不涉及衔接，资金结存（借方）等于其他六个科目借贷差的合计。还有一个平衡公式也经常用到：资金结存=各类货币资金（不含受托代理资金）+财政应返还额度-以前年度收到的应纳入本年预算的预拨资金-不纳入预算管理的暂收款项+不纳入预算管理的暂付款项。

#### 4.2 是否正确运用平行记账

针对作为预算管理内容的现金收支业务，新准则要求需运用财务和预算会计核算两种核算制度，也就是说要平行记账，对其他业务仅需要使用财务会计核算即可。判断业务是否需要平行记账，首先需衡量业务现金流的发生情况，其次要依据是否作为部门的预算管理。如果存在现金流，但并未作为部门预算管理的内容，或不存在现金流，只做财务会计凭证。如计提固定资产折旧，由于不存在现金流，无需平行记账，只需做好财务会计凭证即可。收到应收款项虽然存在现金流入，但不属于部门预算管理的业务，因此也无需平行记账。通常，受托代理资产、应缴国库款、代收职工款项等并不作为部门预算管理的业务类型。部分特殊业务，如取现存现业务存在现金流发生，却只做会计凭证即可。期末结转收入等从本年非财政拨款结余中提取基金，虽不存在现金流，但也需平行记账。

#### 4.3 是否正确运用双分录的对应关系

财务会计和预算会计需适当分离，但也需具有衔接性。若想顺利推进新准则，便须提高科目设置的科学性，明确划分科目类别，形成正确的财务会计和预算会计科目，并搭建对应关系。如财务会计收入费用科目与预算会计中的预算收入支出类科目，或者货币资金类与资金结存类科目均存在必然的联系。根据具体的对应关系，提高分析效率，利于全面掌握财务会计以及预算会计工作内容，能够有针对性地转变管理思路，以推进行政事业单位全面发展。

#### 4.4 是否正确处理两种模式带来的差异

财务和预算会计报表之间均存在必然的联系。由于双基础等导致年度盈余数和年度预算结余之间会形成一定的差异。需全面分析差异涉及的业务内容，通过编制差异调节表进行调节，从而保证年度预算结余与盈余数值相等，并在附注中进行说明。如暂收暂付款项及偿还借款便导致财务会计收入和费用确认与预算会计中预算收入

支出形成一定的时间差异，如果上述差异持续到期末，便会导致最终差异的形成。又如固定资产折旧和无形资产摊销等也会形成一定的差异。在具体开展业务时，需尽量降低差异的形成，可尽量提高合同管理的力度，降低期末应收应付余额等。如明确合同的规范签订流程，提高对合同界定执行过程的监督，收入需明确收款时点，侧重催收到期款项，分期收款收入也须保证收款与合同进度相符，这样才可实现财务会计以权责发生制来确认收入，与预算会计按照收付实现制来确认收入会计年度一致。

#### 4.5 是否正确进行了期末对账

经济业务需通过财务和预算会计双重的核算，期末需实施财务会计和预算会计对账。在以往科目较多的情况下，需形成科学的对账机制，相对特殊的经济业务编制财务会计分录，而无预算会计分录。对此，需形成辅助账目，记录财务会计权责发生制及预算会计的收付实现制之间存在的差异，针对两种会计相关科目实施对比审核，以此来提高会计信息的可靠性。需扎实开展财务的日常工作，重点对较为特殊的业务类型做到各环节有账可查，以此来为新准则下的对账工作提供更大的便利。

#### 4.6 是否正确编制抵销分录

根据新会计准则的要求，行政事业单位需认真编制财务和预算会计报表。单位在日常实施会计核算时，仅针对往来款项、收入费用等科目进行核算，但本部门内部单位、本部门以外的同级政府单位、本部门以外的非同级政府单位等一些的明细收入记录不够全面，从系统整体上看这也会形成重复核算的情况，需要抵销处理。只有日常记录的信息相对完整，才能够开展合并抵销工作。对于需要编制抵销分录的单位，须从签订合同环节着手，形成信息库。对款项的执行和收入情况进行细化跟踪，这样在编制报表期间便能够更为完整地在信息系统中生成合并抵销分录内容。具体例子见表1、表2。

表1 其他收入明细信息

收入来源	本年数
来自本部门内部单位	44.88
北京市***协会（本级）	44.88
来自本部门以外的同级政府单位	0.00
来自本部门以外的非同级政府单位	0.00
来自其他单位	214.91
合计	259.79

### 5 新《政府会计准则》下开展行政事业单位管理工作的建议

近几年，行政事业单位比较重视财务管理，但在新《政府会计准则》下，各项管理工作仍有需要完善的地方。为此提出如下建议。

#### 5.1 加强财务监督力度

新《政府会计准则》要更加重视制度建设和执行。一是制定财务监督制度和财务工作制度，明确监督责权，落

实财务考核重点,确保财务监督工作的落实。二是定期开展财务报表检查工作和财务工作的常态化督查,从而达到有效监督资金运行情况,确保财政资金的使用效率。三是严格经济业务领域中的内部控制制度,对经济活动的风险进行防范和管控。四是应注重做好资金监督与核算工作。五是单位须注重创新财务管理理念,结合财务改革趋势,融入新会计理念,全面落实会计基础工作,认真检查各项财务信息与凭证,仔细进行核对,还需明确各负责人的责任,使各个工作人员将其职责履行到位。

表2 商品和服务费用明细信息

项目	本年数			
	合计	业务活动费用	单位管理费用	经营费用
支付给部门内部单位	2.23	2.23	0.00	0.00
北京市***学院	2.23	2.23	0.00	0.00
支付给本部门以外的同级政府单位	2.83	2.83	0.00	0.00
中华***会北京分会	2.83	2.83	0.00	0.00
支付给本部门以外的非同级政府单位	29.00	29.00	0.00	0.00
北京市通州区***协会	17.00	17.00	0.00	0.00
北京市顺义区***协会	12.00	12.00	0.00	0.00
支付给其他单位	1,807.81	1,807.81	0.00	0.00
合计	1,841.87	1,841.87	0.00	0.00

### 5.2 编制细致的财务会计报表

为确保财务会计核算结果的精确度,会计人员必须注重编制完善的财务会计报表,并与决算报表进行比对分析。资产负债表用于反映行政事业单位在特定时期的财务状况,在编制过程中,必须遵守新《政府会计准则》,确保报表信息的准确性和清晰度。行政事业单位还要重视财务分析,正确运用比较分析法、比率分析法、百分比分析法、趋势分析法和因素分析法等做好报表分析工作,这样方能充分发挥财务会计报表的价值。

### 5.3 提高会计人员的职业素养

若想整体优化行政单位会计人员的职业素养,可从下述方面着手:首先,需保证人才的专业性。在聘任财务人员时,需尽量选择全日制财会专业,具有更高政治觉悟和职业素养的人员,为提高财务工作的质量提供前提。其次,加强培训,从而提升整体素质,推动单位财会管理理念与时代发展同步。最后,重视开展培训激励工作。鼓励财务人员参与职称考试,推动会计人员理论水平不断提升,从而优化会计团队的整体素养。

### 5.4 加强信息化建设

新准则要求实施双重核算,因此所形成的工作量也较大。加强财务信息化建设工作,首先,可辅助财务人员从繁重的分录编制工作中得以解脱,更高质量地完成管理会计的工作内容,实现业财融合的深化推进。其次,须以新准则的深化推进为着手点,促进业务和财务信息系

统衔接的紧密度,为新准则的深化落实提供技术支持。最后,可借助信息化的建设来对单位工作进行全程监督,使单位资金的往来过程更为透明,提高经济业务开展的公开性,促进事业单位良性发展。

## 6 结束语

综上,行政事业单位的财务报告编制工作主要可依据政府会计基本准则、具体准则应用指南、行政单位会计科目报表等多项规定,全面提高财务报告的规范性与准确性。此外,行政事业单位也需侧重迎合时代的发展需求,有效对在会计准则落实期间所出现的问题,在发挥政府财务报告的真实性和完整性等特征的基础上,对会计准则实施的准确性进行细化分析。编制政府财务报告也可作为提高单位管理水平的重要渠道,从而有效推进行政事业单位不断提高自身的管理效能,优化财务管理工作的质量。

## 参考文献

- [1]陈习杰.关于政府预算会计改革的相关思考[J].现代商业,2019(35).
- [2]何婧.政府会计制度改革对事业单位财务管理的影响[J].纳税,2020,14(28).
- [3]李敏.政府会计——行政事业核算新模式[J].上海财经大学出版社,2018.
- [4]李英利,张娟,杨海峰,赵劫,连洋,马伟哲.关于政府会计准则制度实施情况的调研报告[J].财务与会计,2019(21).
- [5]孙璇.政府会计制度执行相关问题及对策分析—基于财务报告视角[J].新会计,2022(1).
- [6]谭翠菊.政府会计制度改革对政府预算审计的影响分析[J].财经界,2019(29).
- [7]王靖靖.政府会计准则制度实施情况调研报告[J].行政事业资产与财务,2020(11).
- [8]政府会计准则制度实务操作与案例解析.政府会计准则制度编审委员会,2021.
- [9]中华人民共和国财政部.政府会计准则制度2021版[M].立信会计出版社,2021.
- [10]中华人民共和国财政部.政府财务报告编制方法[M].立信会计出版社,2016.
- [11]赵美潇 洪本云.关于《行政单位财务规则》修订思考[J].新会计,2021(1).
- [12]张曾莲.我国政府会计准则制守定的动因、路径、内容与效果研究[M].经济科学出版社,2016.

作者简介:张华娟(1977-),女,汉族,黑龙江人,硕士,高级会计师,财务部部长,研究方向:政府会计。