

# 政府会计制度对事业单位会计核算的影响

张云

(齐河县自然资源局, 山东 齐河 251100)

**摘要:**随着国家对行政事业单位会计制度的改革,新政府会计制度已经普遍应用到事业单位。新政府会计制度实施后,对事业单位的财务管理工作产生了积极的影响。原会计制度下,即使业务相同的事业单位,因为会计主体、会计标准和政策不尽相同,会致使财务报告信息质量不高。新会计制度在原有核算的基础上,增加了各行业事业单位的共性事项,使各行业事业单位会计信息的可比性有所提升。权责发生制和收付实现制双基础,财务会计和预算会计双功能,财务报告和预算报告双报告,三双并行模式将事业单位财务收支、运行及预算执行情况全面反映出来,给事业单位决策者提供科学的、全面的、指导性更强的会计信息。阐明了事业单位应用新会计制度的意义,并就新会计制度实施过程中存在的问题进行总结,最后提出了相应的对策。

**关键词:**新政府会计制度;事业单位;影响

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2023.01.046

新会计制度在事业单位内实施可以在很大程度上完善财务管理工作,重点是会计核算工作,一方面扩大了核算管理范围,另一方面增加了“公共基础设施”“政府储备物资”“坏账准备”等科目,丰富了资产负债核算内容,使事业单位的资产负债科目更加细化,价值更加准确。旧政府会计制度改革后,新制度采用三双并轨核算模式,通过这一模式不仅把事业单位收入支出情况全面体现出来,也能清晰明了预算后期的执行过程,能给信息使用者提供更全面更真实、更科学的会计信息,对事业单位的发展有着重要意义,使事业单位能更好地完成好它的社会责任,更好地服务于社会。

## 1 事业单位实施新政府会计制度的意义

1.1 新政府会计制度能全面反映事业单位的财务管理信息

事业单位的业务活动大都是公益性质的,它的会计工作就是对各业务流程去做记录和估算,事业单位以前的会计制度核算基础是收付实现制,这种核算方式虽然把事业单位资金的流入流出体现了出来,但却无法体现出事业单位的经营状况及运行情况,事业单位的财务风险也起不到防范作用。事业单位新会计制度包括财务会计和预算会计两部分,核算基础分别是权责发生制和收付实现制,它实现了双基础核算方式,能从不同角度确认收支,可以满足为实现不同财务管理目标提供不同数据的要求,财务报告和预算报告双报告模式能从各个方面反映事业单位财务是什么样的情况、运行得怎样、预算后期执行状况如何。新政府会计制度增加了3个会计要素,统一设置了“固定资产累计折旧”“无形资产累计摊销”等科目,可以使事业单位的资产在维护支出方面、在提折旧摊销等方面相比以前的核算变得更加科学,也有利于促进资产的高效配置,还有对何时确认资产,计提折旧的年

限及方法也都做了规范,事业单位的新会计制度对还未收取的款项和应付还未付的款项也都进行核算,同时还添加了减值的概念,通过这些变化事业单位能完整、准确地摸清自己的资产负债家底,双基础、双功能、双报告核算方式既让事业单位对财务管理工作更加重视起来,也多层面反映事业单位财务管理信息,更有利于提高领导决策者的准确性。

## 1.2 有利于提高事业单位财务管理水平

旧版政府会计制度年终只进行决算报告的编制,新会计制度年终要编制财务报告和决算报告,也把事业单位财务活动和核算工作都进行了系统的规范。由于新政府会计制度统一了会计主体,各事业单位都按照统一模式编制财务报告并向社会公布,接受社会的监督,因此提高了事业单位财务报表的可对比性,对事业单位会计信息的公开度和透明度也有促进作用,更有助于提升事业单位财务管理水平。

## 2 新政府会计制度下事业单位会计核算存在的问题

### 2.1 财务人员的业务能力水平普遍不高

事业单位新会计制度与原会计制度的核算模式有了很大的变化,提出双基础、双功能、双报告的新思路,原来的一套账变为现在的两套账,财务人员必须要清楚地知道同一笔业务在两种核算方法下,会计科目具体是哪些?新增了哪些科目?如何进行账务处理等等,所以财务人员必须具备很高的专业能力和很强的职业素养,才能满足新制度的要求。旧的政府会计制度下,事业单位的财务人员和岗位都相对固定,原有的会计核算模式和理念都已经僵化,会计核算模式和财务管理的方法很难再创新,再加上会计人员年龄普遍较大,思想懈怠,对自身要求不高,主动学习专业知识的动力不足,遇到新制度、新知识就打起了退堂鼓,把年轻人推到前面,在实际操作中畏首

畏尾,做一步请教一步,即便如此时常也会错误百出,还有些事业单位财务人员职业道德方面也存在缺失,会有会计信息造假等违规行为出现,不利于新制度的推进。所以新政府会计制度从财务人员接受到完全掌握需要很长一段时间,财务人员当前的能力根本无法完全胜任新制度下财务核算工作。

## 2.2 事业单位对新会计制度的认识不到位

(1)很多事业单位普遍对新会计制度的认识不深刻,认为新会计制度只要财务部门学好学透就行,它只涉及财务管理工作,与其他部门不相干,不必学习也不用了解,甚至工作中配合都不积极,这就使新政府会计制度的实施加大了难度。

(2)有些事业单位受传统收付实现制核算模式的影响,对新会计制度认识不深刻,也没有学好新制度的有关规范,一旦到了实际操作中,偏离了方向,最后,导致核算效果不好。面对新政府会计制度还是会出现很多问题,如:资产闲置、不及时计提折旧等问题,认为这些都是不重要的工作,资产闲置不是自己的问题,不提折旧也影响不了其他工作。

## 2.3 核算方式复杂,新旧衔接问题较多

事业单位新旧会计制度的衔接不只是简单的科目的替换,还包括财务报表和预算报表的衔接,涉及的工作很多,新政府会计制度要求双基础、双分录、双功能、双报表,比收付实现制下的旧政府会计制度更全面、更严谨。因为每笔业务的明细不是同时在财务会计和预算会计下进行核算,所以工作人员的工作量是成倍增加。财务会计人员必须对新政府会计制度有很深的理解,才能清楚一项业务何时用财务会计核算,又何时用预算会计核算,在实际操作中,因为受很多不确定因素的干扰,在衔接过程中还会出现很多问题,如新增预算结余类科目初始数如何确认、非财政拨款结转科目衔接需要考虑并分析很多影响因素、基建项目取消单独核算,并入大帐统一核算前,需要考虑并解决的问题等等。

2.4 新政府会计制度资产管理要求高,现制度流程不匹配,资产管理水平低

(1)资产管理制度不匹配。新会计制度使事业单位资产的真实家底完全显露了出来,它不仅重新定义了固定资产,设置了“固定资产累计折旧”“无形资产累计摊销”,并且细化了核算方法,单位的固定资产在活动中的损耗能体现出来,避免了旧制度下固定资产的虚增,能更加准确地反映事业单位资产的价值,折旧和摊销的应用促使事业单位在日常管理中对成本的把控更加重视,也能促进事业单位资产的优化配置。新政府会计制度还增加了“公共基础设施”“政府储备物资”“受托代理资产”等会计科目,扩大了资产核算范围,能更加全面反映事业单位资产的价值;同时要求事业单位对资产的管理也要有更高的水准,而在实际操作中,事业单位原有的资产管理制度已经达不到新政府会计制度的要求,所以事业单位应根

据具体情况,制定更加完善的资产管理制度。

(2)资产管理者责任心不强,监管也有缺陷。事业单位资产台账怎样建,怎样保证资产与账目相符,怎样与资产使用者交流好,怎样与会计人员核对好数据,这些时刻考验着资产管理人员的业务水平。现实操作中,资产管理专业人员水平不高,资产使用人也缺乏责任意识,事业单位的资产重视分量不足,监管不力,资产时常损坏或流失。

## 2.5 会计信息化程度不高

近年来,事业单位信息化改革不断加深,事业单位财务管理对信息化水平的要求越来越高,很多事业单位财务系统流程不完善,给新会计制度下核算工作的开展带来很大的影响,从经费报销到出纳账务,从会计审核到会计记账再到报表,都已经满足不了新政府会计制度财务对信息管控平台的要求,不能进行大数据的运算,就不能完整地完成任务,会计核算水平也很难提高。现阶段,很多单位虽然加快了财务信息化建设,但严格意义上讲,还处于统一管理平台的搭建阶段,很多活动数据都达不到互通共享,数据的真实性、及时性、全面性得不到保障。

## 2.6 事业单位对会计核算的监管缺失,绩效考核不科学

事业单位对会计核算的监管主要是在事后进行,即使发现问题也很难将责任落实到人。所以在日常工作中很多人存在侥幸心理,为了满足私利就会出现篡改、虚报等会计舞弊问题,会计核算的数据出现错误,导致会计核算结果准确性较低。事业单位绩效考核指标很多,却没有针对性,对单位工作人员行为的激励和约束力都不高,这就造成考核只是模式化,不科学。

## 3 事业单位实施新会计制度的应对措施

### 3.1 事业单位要提升财务人员专业素养

(1)事业单位财会人员要参与各种不同形式的业务培训活动,针对新政府会计制度的要求、原则、会计处理办法进行全面学习,要拿以前的会计制度做参照,对比它们的相同之处和不同之处,从而使会计人员更好地认识新政府会计制度的改变,更快地参透新会计制度的核算要点,并结合新制度的要求,努力提升自己适应新政府会计制度的核算能力,同时还要重视财务人员其他方面的培训,如:使用计算机的能力需要提高、加强职业道德培训等,以便全面提高财务人员综合素养。

(2)事业单位做好财务工作的人才储备。事业单位要高度重视专业人才引进,以此缓解事业单位财务人员因年龄普遍偏大而工作效率低的压力,为事业单位的发展做好人才储备工作。

### 3.2 事业单位要提高对新政府会计制度的认识

事业单位应加强对新政府会计制度的宣传,在单位内部构建良好的工作环境和氛围,从思想上要提高重视,认识到实施新政府会计制度的重要意义,让工作人员更好地更快地适应新政府会计制度的变化。事业单位要从单

位的实际情况出发,制定相应的措施,保证事业单位用新会计制度顺利开展。事业单位每笔业务的会计核算不单单是财务部门的事,它涉及事业单位的各个部门,如:原始凭证的取得、预算执行等等,每个管理部门都要积极遵守单位制定的实施举措,积极配合财务部门的工作,推进新会计制度的全面实施。

### 3.3 做好新旧政府会计制度的衔接工作

(1)事业单位要重视新旧政府会计制度衔接工作,两种会计制度过渡过程的快慢直接影响到后期核算工作的开展。首先需要相关人员深刻理解领悟新会计制度的内容,清楚新政府会计制度比较原会计制度有哪些变化,新增的会计要素是核算哪些内容,新增的会计科目起到了哪些作用,有哪些核算重点,还要明确掌握新会计制度的准则,思考本单位在实施新会计制度中存在哪些问题,掌握本单位在会计核算中的难点,做好两种政府会计制度衔接的工作推进计划,为顺利衔接打下基础。

(2)要想做好衔接工作,事业单位必须提前完成财产清查、账务清理等工作,尽快解决好历史遗留问题,及时进行账务处理,摸清事业单位真实的家底,弄清有多少应收款项,有多少外债,做好这些工作为顺利衔接做好铺垫。

### 3.4 按新政府会计制度的要求,做好资产管理

(1)完善资产管理制度是事业单位提高财务管理水平的重要手段,单位首先要做的就是对资产进行全面清查,并逐个解决历史遗留问题;再根据新政府会计制度的要求,结合本单位资产管理中存在的漏洞,并明确事业单位现有资产管理制度的执行情况,为重新制定或完善资产管理制度提供参考依据,从而实现对资产的精细化管理。

(2)提高资产管理人员的责任意识,适时地开展责任意识宣传活动,加强工作人员对单位的责任意识,自觉维护单位的权益,认真做好资产录入、转移、维修、盘点、折旧等各项管理工作。还要设立资产监管机制,从资产的新增、拥有和后期处置都要有严谨的审批程序,并将它们分门别类,设置使用年限和摊销方法,以便资产管理员在工作时“有法可依”。

(3)事业单位及时做好财政部门要求的资产月报、年报工作,加强事业单位资产外部监督工作。

### 3.5 加大财务信息化建设力度

事业单位还需要加快会计信息系统的升级和完善,提升数据处理的有效性,为会计核算工作打下坚实的基础。新会计制度下两种核算模式并存,一定具备满足它们能同步进行的软件系统做支撑,事业单位对信息化系统的升级完善要制定明确的计划,要在财务管理系统的设备、人才等方面加大投入力度,要重新建立一套新的财务核算软件,由财政部门与软件开发公司对财务人员展开新软件培训业务,使相关人员快速了解新软件的操作流程,尽快在单位内部搭建好先进的信息管理平台,达到数

据互通共享,并能通过大数据技术进行其他数据的处理,会计核算的有效性得以提高,事业单位信息化能力才能适应新会计制度新要求。

### 3.6 加强内部控制,完善考核机制

事业单位的会计核算需要加强内部控制,将内部控制制度覆盖新会计制度下核算工作的每一步。把事业单位的收支情况、数据变化情况全部监管起来,并及时通过与预期数据的对比发现其中存在的问题,立即纠正,保证事业单位资金往来的真实性。同时要建立考核评价制度,按照各财务人员的职责范围,等考核周期结束,把他们真实的工作情况作为考核的评价指标之一,根据考核结果,实施奖惩措施,优异者奖励,指标完成度过低,一是要追究其责任,二是扣减部门绩效,以此来激励和约束相关人员,尽量避免因个人工作不力造成核算结果的不准确。

## 4 结束语

新政府会计制度双模式核算可以反映事业单位的真实情况,给信息使用者提供最优质的数据。新政府会计制度的实施也面临许多问题,我们要积极地提高自身认识,加强学习研究,加强财务人员队伍建设,会计信息化和制度建设,相信在所有人员的共同努力下,一定能克服困难,实现新政府会计制度的全面实施,使会计核算更加规范,财务管理更加高效,让事业单位更好更快地发展。

### 参考文献

- [1]黄薇薇.新政府会计制度实施对行政事业单位会计核算的影响[J].商讯,2021(3):39-40.
- [2]李明山.新政府会计制度对事业单位会计核算的影响[J].商讯,2021(15):49-50.
- [3]王亚琼.政府会计制度改革对事业单位财务管理的影响及应对策略[J].中国乡镇企业会计,2020(3):100-101.
- [4]陈乐健.论新《政府会计制度》对事业单位会计核算的影响及对策[J].中国乡镇企业会计,2020(2):102-103.
- [5]梁艳.浅析政府会计制度下事业单位会计核算的变化及对策[J].中外企业家,2020(16):16-17.

作者简介:张云(1976-),女,汉族,山东德州人,函授本科,中级会计师,研究方向:财务管理。