

# 浅谈事业单位执行新政府会计制度存在的问题与对策 ——以 A 单位为例

王珍晓

(东光县科技成果转化中心,河北 沧州 061600)

**摘要:**为了解决现有会计制度的问题,我国在 2017 年颁布并实施了新政府会计制度,而且按照财务部要求行政事业单位应该于 2019 年 1 月 1 日起全面执行该项新制度,不再执行原有的《事业单位会计制度》,《事业单位会计准则》,《国有建设单位会计制度》以及多个行业内的会计制度。介绍了新政府会计制度的相关的理论基础概念以及新政府会计制度出台的背景,还介绍了新政府会计制度的主要体系和内容的构成以及新政府会计制度的变化。在此基础上,介绍了 A 事业单位的相关情况,以其为例子重点分析了 A 事业单位执行新政府会计制度对其会计核算工作的影响以及在执行过程中存在的问题,最后提出了具有针对性的措施。

**关键词:**事业单位;新政府会计制度;问题;对策

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2023.04.046

我国财政部于 2015 年在《政府会计准则》中确定了要让预算会计和财务会计相结合进行会计核算。2016 年印发了《政府会计准则——基本准则》,对固定资产、公共基础设施、存货、投资等制定了 9 个具体准则。2017 年则制定了政府会计制度全面改革的具体规划。2018 制定了新旧政府会计制度衔接的规定,以此确保新政府会计制度的施行。2019 年 1 月 1 日宣布我国全面施行新政府会计制度。

## 1 新政府会计制度的主要内容和变化

### 1.1 新政府会计制度出台的背景

当前我国相关社会主义市场经济体制改革正在不断进行,政府那双“看得见的手”越来越重要,人们对政府的期望也越来越高。这就对政府部门公开其财务管理活动开展的内容和范围、处理相关财会事务的效率提出了新的标准。同时我国相关财政制度的改革总体上趋向于精细化、科学化,因此我国相关政府必须要不断提升自身的政府财务管理技术,进而更好地完成相关国家政府财政体制改革任务。其中的基础逻辑就是:政府财务活动报表的科学性和准确化——政府财政管理体制的科学性和细致化——货币化信息体系协调政府部门活动的双重信息要求呈现出迫切趋势——政府会计体系的变革。

### 1.2 新政府会计制度的结构和主要内容

新政府的会计制度主要有两部分组成,分别是:正文和附录。

第一部分主要是总体概括与说明。主要规范了《制度》的制定依据、适用范围、会计核算模式和会计要素、会计科目设置要求、报表编制要求、会计信息化工作要求和施行日期等内容。

第二部分内容是对财务报告的其他科目和序号进行明确的划分。首先列举了财务报告和预算管理会计学两类科目表,共有 103 个一类会计学专业科目,当中,财务报告

77 个一类会计学专业科目,大致覆盖了固定资产、债务、净资产、总收入、成本费用等,预算管理会计学 26 个一类会计学专业科目,覆盖了预算管理总收入、预算管理成本、预算管理结余等。

第三部分主要是阐述相关会计科目的具体使用。其主要是针对当前我国 103 个一级会计科目的核算内容、核算要求、相关财务处理等相关内容进行明确规定。这部分内容也是相关研究过程中最为核心的内容。

第四部分内容介绍了预算会计报表和财务报表的内容和格式,规范了会计信息和成本费用会计信息报告的具体内容和格式设计。同时,会计财务报表包含资产负债表、财务收入成本费用表、净资产变动表、现金流量表及报表附注。预算会计报表则是由以下三种报表共同组成,其分别是:预算收入支出表、财政拨款预算收入支出表、预算结转结余变动表。

第五部分是对报表的编制进行说明。其根本就是对第四部分中所提到的财务报表和预算会计报表进行详细的规定,并且还规定了报表附注中应该披露哪些具体内容。

附录提供了相关案例,举例了主要业务和事项具体处理。同时按照相关科目的编码顺序进行列表,从而更加全面地展示其相关通用业务或者共性业务。

### 1.3 新政府会计制度的变化

#### 1.3.1 引入了平行记账

平行记账指的是单位开展的纳入部门预算的相关现金收支服务,在进行相关财务会计核算审核的过程中还需要对相关预算会计进行核查。而其它地业务则会利用财务会计核算的方式进行核查。比如:某单位通过相关财政直接支付的方式购买了一种固定资产,那么其在登记的过程中就会利用“固定资产”科目来贷记“财政拨款收入”科目。与此同时,在相关预算会计过程中,还会利用“行政支出”

来贷记“财政拨款预算收入”科目。

### 1.3.2 取消了基建单独建账

原先政府单位中的会计制度有一定的落后性,在计算单位基建投资项目问题上存在较多不变,例如需要单独核算、单独记账,到期末再进行“并账”,相关的会计数据、投资资金数据等还需要会计人员及时统计到单位的账本中,即“大账”。

经过改革之后,政府单位的会计制度变为新会计制度,主要做出如下规定:单位基建项目作统一核算,不需要会计人员再像往常一样进行单独核算和单独记账,而是效仿其他单位的会计核算流程,统一地进行核算与记账。这样可以更准确且更全面反映我国事业单位在基建项目方面,会计人员处理相关财务信息的能力和执行情况问题。

### 1.3.3 对折旧和摊销进行费用化处理

在原政府会计制度体系下,事业单位当中的固定资产部分的折旧方式、无形资产的累计摊销项目以及其他相关的科目,大都采用“虚提”折旧的方式。会计人员为了确保处理的财务信息数据能够真实反映事业单位固定资产的价值,核算固定资产折旧的费用和占据的成本问题,在新政府会计制度设置了“单位管理费用”“业务活动费用”“经营费用”等科目,按月相应地对固定资产进行累计折旧或者摊销。资产的费用化处理更清晰地反映出了事业单位的运营成本,并且合理地归集了各类费用。

### 1.3.4 备抵法处理坏账

坏账准备计提范围是指事业单位在经营过程中产生的不需上缴财政部门的应收款项(特指应收账款、其他应收款)。会计人员采取的计提方法主要有以下几种,即余额百分比法、账龄分析法、个别认定法。备抵法处理坏账不仅是事业单位会计制度改革发展的必然要求,而且是事业单位风险管理的必然选择,同时也是事业单位提升会计信息质量的内在要求。

## 2 A 事业单位执行新政府会计制度所产生的问题

### 2.1 专业会计工作人才的缺乏

一方面,A 事业单位的会计工作人员存在操作问题,现有的操作业务单一,操作水平低,并且对会计专业的要求较低。A 事业单位的工作人员一般都是有编制的,工作氛围轻松稳定,没有业绩压力和生存压力,因此一般不存在竞争意识和高昂的工作激情,积极性不高,这导致了会计人员对财务会计业务熟悉程度低,而只对预算会计有着较深的理解。但是新政府会计制度的颁布,规定会计人员需要提高自身的业务能力水平和专业文化素养水平。换句话说,现有的会计工作人员不仅需要掌握专业知识,熟悉会计工作流程,而且还需要具备职业判断能力、与他人良好沟通能力等。这对很多事业单位的会计人员来讲,无疑是一个巨大的挑战,改变了以往的工作模式。另一方面,现今的会计信息化对会计人员的计算机水平、专业知识水平提出较高要求。但 A 事业单位现存的会计工作人员普

遍年龄较大,缺乏精力,虽然有着熟悉的业务操作能力,但伴随着信息化的快速发展,他们已经没有很多的精力去紧跟时代的步伐。

### 2.2 对资产管理的监督不到位

A 事业单位在对资产清查的过程中,发现了资产存在着严重账实不符的问题以及对资产的登记既不及时,也不明细、明确,资产管理系统中的实际清查、金额和账面数不一致。询问相关的单位人员,也是半知半解。这可以看出 A 事业单位现存制度的不合理之处,尤其是资产管理机构的设置。一般来说资产管理应由财务部分负责管理,但在实际的操作过程中,财务部门没有承担起管理、使用和保管的责任,而且 A 事业单位没有建立有效的监督机制,这就导致了资产管理的不到位,大大降低了资产的使用效率,还直接地导致了资产存在着较大的浪费现象。

### 2.3 财务信息系统存在局限性

当前 A 单位使用的财务软件比较基础、简单,主要是因为之前政府会计制度只是涉及预算会计,没有财务会计,功能比较单一,而现在新政府会计制度对相关财务信息管理系统提出了更高、更严格的要求,现在单一的功能只能进行简单的财务核算,已经不能满足相关制度的要求,A 事业单位现在必须要对原系统进行更新,增加新的功能。而且旧的财务处理系统已经没有办法满足双分录、双报表的要求。因此为了跟上国家改革的步伐,满足新制度的各项要求,事业单位不仅要新增加相应的核算会计分录和报表制度以及引进权责发生制度,而且要解决各模块对接的问题,例如财务软件和单位内部各项业务的有效对接问题。根据实际情况来看,A 事业单位现在使用的管理系统十分落后,不能够满足新会计制度对硬件要求的需要。因此 A 事业单位必须尽快更新信息管理系统,避免影响后续工作的有效开展,以此更好地执行新政府会计制度。

### 2.4 会计核算不规范

A 事业单位对会计管理核算的认识不够彻底,单位岗位的安排存在缺陷、机构组织建设不完善、单位内部分工不符合实际情况,相关财务管理的工作人员一方面需要完成自身日常的相关工作,另一方面还要另外花费精力去完成其他核算类工作,根本没有办法真正地实现财务人员以及财务部门所存在的价值意义。当前,A 单位标准化程度不足的问题非常突出,新政府会计制度的实施也使得相关会计核算工作变得非常繁杂,而 A 事业单位没有提供良好的会计核算环境,没有完善且规范的核算监督机制,存在着许多因素导致会计核算的不规范,从而影响着会计核算的准确性。

## 3 A 事业单位执行新《政府会计制度》的对策建议

### 3.1 引进会计专业人才,提升会计核算人员的工作意识

为确保新政府会计制度的顺利执行,引进会计专业人才是重中之重。事业单位应从以下几个方面来提升财务人

员的业务专业水平:第一,事业单位应该制定严格的人才引进标准,争取招聘一些专业性较强、积极进取、善于学习的财务人员;第二,单位应该组织现有的财务工作人员进行学习,可以通过组建财务学习小组,每个人都可以提出不懂的工作问题,还可以定期开展小组研讨会,方便财务工作人员进行相互的学习与探讨,共同学习,共同进步,把握会计政策的新走向;第三,由于财务岗位的专业性较强,工作性质相对特殊,故而事业单位必然要对财务人员进行财务岗位轮流以及定期定时地对其工作进行监督检查,不断地促进财务工作人员各方面业务水平实现质的飞跃;第四,相关单位需要在单位内部建立完善的人才激励制度,从而更好地提升相关从业人员的工作热情。与此同时还能为之后相关财务管理工作的开展奠定良好的基础;第五,事业单位应该开展科学可行的培训计划,积极鼓励相关财务人员参加考试考取相关证书。与此同时相对而言会计从业人员也需要不断调整和改善自身的工作习惯,积极地参加单位开展的培训活动,来适应政府会计制度改革的新变化,不断地提升自己的业务能力。

### 3.2 制定科学的资产管理体系,提升会计信息质量

新政府会计制度对事业单位的资产和负债的管理有了更高的标准,不但增加“收入费用表”等一些新的项目,而且引入了一些之前没有的概念,例如坏账准备、预提费用、待摊费用等,同时也对一些财务类的科目如固定资产折旧、无形资产摊销等有了更明确的规定。因此在新政府会计制度的实施背景下,事业单位要理清清楚相关的政府会计准则,一步步地提高资产管理的规范性、有效性,对资产质量管理进行细分细化。

第一,要强化资产管理理念。采用实名登记的方式来加强相关资产的管理工作,完善资产的岗位责任制度。把对资产的使用购买、安置、维修、处理等相关的工作环节进行明确的分工,并且必须要按照固定的程序进行处置。第二,相关单位必须落实政府会计准则的要求,在对相关资产数据进行日常管理时,必须要逐步整理、及时核查并归类,确保资产折旧等有关的具体信息,另外还要对于相关款项的管理水平进行提升,对往来账款进行详细的清理、对资产的账龄进行严密的分析,为之后的坏账准备做好预备工作;确保相关资产使用、管理的责任主体清晰,根据有关规章制度使单位掌控的对应的资产登入账簿,来确保事业单位资产信息的完整性。第三,完善和建立更加科学、标准的资产管理体系,还应该依据现在资产管理的具体情况,完善相关资产管理绩效考核的相关体系,确保每笔资产都得到合理的配置和使用,进而在更好提升相关资产使用效率的同时提升相关工作人员的工作热情。

### 3.3 对财务信息系统进行优化

新政府会计制度对财务会的记账、分录、报表等处理提出了更高的标准。因此,现有的财务信息系统已经没有办法满足新制度下事业单位财务会计管理的新需求。这

要求事业单位必须要对财务信息系统进行优化,主要提出以下几点对策:第一,要向上级部门争取到充裕的专门使用资金,为财务信息系统的改造和升级提前做好打算,这也为执行新政府会计制度有着积极作用。第二,加大对财务信息化的资金投入,改进旧系统单一的模块,开发或者引进新功能,在确保双报告、双分录的基础下,对预算管理、财务会计核算管理、资产管理、人力资源管理等模块进行端口的统一,以此实现数据信息共享的目标,这样可以保证高效地对数据进行传输,提高了工作人员工作的效率,也减轻了他们的压力。第三,要强化与财务软件研发商的合作,定期对软件进行升级,加强对财务信息的保护,确保数据信息的安全,以防网络黑客对财务信息的盗取,对单位造成不可挽回的损失。

### 3.4 提升事业单位会计核算

提高会计核算的水平,可以更好地帮助相关单位做好预算资金的具体使用,并保障其使用状态良好,还有利于单位的财政资金的使用效益得到有效的发挥,进而更好地杜绝相关单位内部出现贪污腐败的现象。首先,相关单位的工作人员必须要拥有正确的财务管理理念,结合本单位的具体情况,利用相关措施来提升自身的会计核算水平。其次,财务指标的敏感性、及时性的特征对于财务工作人员发现工作中潜伏的风险影响很大,故而必须要建立起完善的财务指标体系。另外,国家对财政预算管理体系越来越重视,管理也变得越来越规范,对事业单位会计核算更是提出了更高的要求。因此,事业单位应该要更加科学、合理、及时地对预算编制管理工作进行有效的强化,尽可能地提高单位监督管理与会计核算工作的水平。

## 4 结束语

与旧政府会计制度相比,新政府会计制度统一了会计制度,要求各个单位要在统一的会计核算体系中开展工作,并且利用现在的权责发生制和收付实现制相结合的方式对原来单一的收付实现制进行取代,形成了财务报告和决算报告,这对提高会计核算的准确性有着重要意义。

### 参考文献

- [1]高晓芸.新政府会计制度下事业单位内部控制探析[J].行政事业资产与财务,2022(3):68-70.
- [2]赵静.关于事业单位新政府会计制度实施问题研究[J].中国乡镇企业会计,2022(2):12-14.
- [3]李萍.事业单位新《政府会计制度》衔接问题分析[J].财会学习,2022(4):101-103.
- [4]孙文彩.权责发生制视角下的新《政府会计制度》改革论述[J].财会学习,2022(3):71-73.
- [5]赵冬明.事业单位执行新《政府会计制度》的问题及对策[J].纳税,2021,15(35):86-88.

作者简介:王珍晓(1987-),男,汉族,河北沧州人,本科,中级会计师,研究方向:事业单位会计。