

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2020.26.023

浅析新政府会计制度对事业单位财务工作的影响及对策

靳 莉

(泰安市财政金融运行评价中心,山东 泰安 271000)

摘要:随着政府职能在不断地改革,事业单位的收付实现制已满足不了其社会公共服务的需要。为了更好地服务于公众,行政事业单位于2019年1月1日开始执行新的会计制度。该制度强调了新旧制度暂时并存,事业单位的社会效益与企业单位的经济效益并存,并由此产生了双报告一并上报,上述这些标志着我国行政事业单位会计制度迈上了新台阶。在这样的背景下,笔者在此对新政策出台的背景、意义以及新政府会计制度的内容做了简要分析,同时更多地分析了新政府会计制度对事业单位会计工作的影响以及对应举措。

关键词:新会计制度;事业单位;财务工作;影响与对策

政府会计制度体现了公益性以及非营利性,本着这一思想,收付实现制一直是事业单位核算的依据。可是随着事业单位规模的扩大以及资本结构的不断变化,收付实现制核算模式已经满足不了现代管理的需求,如事业单位的长期股权投资、在建工程、无形资产以及固定资产等,这些科目沿用旧的核算模式弊端日益凸起,所以国家财政部对它们的核算引入了企业的一些手法,但是又不完全相同于企业,这些对于事业单位的财务管理来说,的确有很大的挑战,为了更好地适应新政府会计制度,笔者在此做下剖析。

一、新政府会计制度出台的背景

政府会计是指用于确认和记录行政事业单位资产负债在某一时刻的情况以及财务收支在一定时期的情况,同时还报告行政事业单位国有资源管理以及社会公共责任履行情况。在政府会计制度改革前,多种会计制度并存,体系管理复杂,核算方式也不尽相同,因此一些核算口径就会不同,但他们都是以收付实现制为准则。受此影响,给整体行政事业单位财务分析比较以及后续的汇总带来了较大的麻烦,还影响了财务信息质量。基于存在的问题,财政部对现有的政府会计准则体系给予了补充、调整,其目的是更好地适应社会发展的需求,高质量地完成行政事业单位的使命。^[1]

二、新政府会计制度变化的内容

总的来说就是两种会计核算模式并存,在账务处理过程中采用“平行记账”方式,财务信息与预算执行情况一并反映,从而也形成了两套报表体系,使报表内容更加全面。具体如下:

(一)引入“平行记账”

这是新会计制度下的核算特征之一,对于一项不涉及现金收支的业务,要同时实行权责发生制以及收付实现制进行核算,也就是将财务会计与预算会计的核算模式进行整合,使这项业务在两份报表上都留下清晰地反映。

(二)简化了基建管理方式

旧的会计制度下,要求基建单独核算,并且单独建账,新政府会计制度下,基建单独核算不变,但是取消了基建单独建账,这样大大地减少了财务工作量。同时由于实行新政府会计制度,使信息更加全面完善,所以不会对会计信息产生影响。

(三)对无形资产与固定资产核算进行了调整

新会计制度下,将无形资产与固定资产的折旧与摊销模式进行了详细地划分,那就是对于生产活动的无形资产和固定资产,在摊销折旧后最终转入成本;对于用于管理的无形资产与固定资产,摊销折旧后转入费用科目,按照谁受益谁承担的方式进行配比。这体现了财务的真实性,有利于财务报表使用者进行数据分析。

(四)引入了计提坏账准备科目

旧制度下,事业单位应收账款以及其他应收款只能看到债权,但是货币回笼率得不到体现。新会计制度下,对于不需要上缴的这部分款项,事业单位要定期地进行风险评估后计提坏账准备,如果确认无法回收转注销,避免国有资产无形损失。

(五)长期股权投资采用权益法核算

过去在企业,一般情况下,长期股权投资采用权益法,现在新政府会计制度下,事业单位长期股权投资也采用权益法。这样一来被投资单位的利润情况就会发生变化,会影响到投资方长期股权金额的变化,还反映了投资方所承担的风险状况,这样可以确保国有资产安全,降低国有资产的风险。

(六)报表信息得到完善

新政府会计制度下,会计要素分别涵盖了财务方面以及预算方面,两份会计报表分别服务于管理会计与预算会计,可以同时满足不同报表者的使用需求。

三、实施意义

一是统一了行政事业单位的会计制度,旧会计制度不再执行,这样有利于行政事业单位会计核算的基础,使不同单位会计信息具有可比性。二是实现了两种核算制度的统一,在会计分录中,既反映了事业单位的财务状况,又反映了事业单位预算的执行情况,实现二者的统一,同时新会计制度对原来的核算范围以及科目进行补充,提高了会计核算的质量。三是调整了资产的确认与计量,真实地反映了资产的价值,提高资产管理效果。我们知道事业单位的固定资产占资产份额的60%以上,随着事业单位科研教学规模的不断扩大,事业单位的无形资产比例也不断增加,再加上市场经济瞬息万变,如果不彻底地摸清家底,事业单位资产就会造成隐形损失。四是报表体系得到了完善,有利于报表使用人对事业单位情况全

面了解,新政府会计制度在财务报告上也要求用双报告形式,同时提供财务报告和决算报告,弥补了过去信息披露不足、数据不够全面的缺点。^[2]

四、对事业单位财务管理的影响

通过上面的分析,可以看出执行新会计制度后使事业单位财务工作打破了传统的单一核算模式,使会计工作趋向复杂性,因此我们不要急于求成,要做好逐步过渡。另外存货、应收账款以及其他应收款科目要求其核算模式向企业靠近,这些对财务人员提出了更大挑战。最后要求事业单位财务人员必须适应新的财务会计要求,全面增强财务会计意识,提高财务会计能力和水平。要积极学习“复式记账”,尽快适应财务信息化要求,提高工作效率。

(一)财务工作变得复杂起来

由于采用平行记账模式,事业单位财务业务流程变得复杂起来,依据两种会计基础同时做账,也就是同一项经济业务要在权责发生制以及收付实现制下相互转换,这使财务人员工作量大大增加。另外权责发生制原来用于企业,本身就具有较大的难度,事业单位财务人员初次接触这项业务,在理解上与熟练程度上都存在一定的差距,这也在所难免。还有基建投入单独核算而不建账,无疑也给事业单位财务管理带来挑战。

(二)财务人员工作难度变大了

在新会计制度未出台前,事业单位采用收付实现制,核算简单,业务量少。对事业单位财务人员尤其是年龄大的财务人员来说,突然改变了工作方式与方法,让他们感到十分困惑。让他们重新学习新政府会计制度,难免有为难情绪,所以短期内会计数据的质量难以保障。在过去的核算模式下,资产与负债存在虚增现象,新政府会计制度下,要求正确核算资产与负债科目,这就要求财务人员要有一定的理论知识,还要有一定的工作能力,更要有大量的财务数据做支撑,这些新问题都摆在我们面前。

(三)资产管理的配套体系不够完善

对于资产,新政府会计制度变化较大,首先对于存货和固定资产,新政府会计制度编制了指南,并做了详细规定。在新的要求下,事业单位要对固定资产重新全面清查以及确定固定资产原值,做好计提折旧。对于一些存货以及一些应收账款,单位可以做坏账准备,对于无形资产,单位要每年核对其价值,随时做好资产减值准备。但是事业单位目前还缺乏一些这样的财务专业人员,还没有完善的数据系统将财务核算与事业单位运营加以整合,这是制约事业单位财务管理的瓶颈。

五、上述问题的几点建议

对于财务人员,要有充分的心理准备,要及时地调整心态,努力地提高业务水平,适应新的工作。事业单位也要做好新旧会计核算的过渡期,积极地推进信息化建设,修订完善财务制度,规范固定资产管理,重视往来款项,强化人员培训,提高财务核算与报表编制水平。

(一)修订完善财务管理制度

事业单位首先要根据新政府会计制度修订符合自身的财务管理制度。这个过程需要领导重视,部门协助,这个过程要

循序渐进。财务人员需要深层次的全面调研,要反复地沟通与协调,这样才能构建切合实际的财务管理制度。

(二)提升财务人员的综合素质

新会计制度要求下,事业单位财务人员一方面要加强理论知识的学习,另一方面要加强业务实际操作,也就是说要求事业单位财务人员加强实践,同时通过理论学习不断开阔自己的视野,以此提升财务人员的综合能力。另外国家财政部门也要根据新政策对行政事业财务人员提出新要求,同时派专人亲临现场指导实践。

(三)规范资产管理

对于事业单位来说,随着事业单位规模的扩大,事业单位的固定资产以及无形资产在不断扩大,尤其一些科研教学等事业单位,其无形资产在资产的比例中占有重要的地位,这些固定资产以及无形资产如果还是按照旧的核算模式,势必会导致资产价值虚增,从而造成资产隐形损失。所以新政府会计制度对固定资产以及无形资产的核算引入了企业核算模式,准许每年对其进行价值评估,并进行减值测试,每年按照新的价值计提折旧,做资产减值准备。因此事业单位要全面清查固定资产,重新核对价值,对于无形资产,事业单位也要重新评估其价值,对它们进行计提折旧以及做好减值准备。最后对于往来账,要及时催账,并根据具体情况做坏账准备,确实无法收回的,直接核销。^[3]

(四)加强信息化建设

首先事业单位由于财务核算体系进行了大的改革,要求事业单位相应的系统软件也必须得到提升与之相适应。因此事业单位要提升财务系统软件,使之适应新会计制度需求,其次事业单位要建立数据库,使财务系统软件与事业单位运行软件有效整合,以此达到信息共享。

六、结语

对于实施的新政府会计制度改革,事业单位要给予高度重视,无论是人力上还是财力上,事业单位都要加大投入。事业单位只有软件设施与硬件设备都达到标准,整体财务管理活动才会有显著的提升。

参考文献

- [1]郭维维.新会计制度对事业单位的影响分析[J].财会学习,2019(3).
- [2]孙亚敏.关于事业单位实际应用新会计制度的思考[J].中国乡镇企业会计,2018(12).
- [3]朱虹.新政府会计制度下行政事业单位的会计核算探析[J].会计师,2019(04).