

【DOI】10.12315/j.issn.1673-8160.2021.26.027

# 关于行政事业单位执行新政府会计制度的思考

王云燕

(西昌市河西木材检查站,四川 西昌 615000)

**摘要:**在我国飞速发展的社会经济形势下,我国2017年制定和颁布了新的《政府会计制度》,并于2019年在我国范围内的行政事业单位正式实施,这在很大程度上改变了以前的会计核算方法。新政府会计制度的实施,给行政事业单位财务会计带来了许多的变化创新,它的优势与作用不断地显现出来,同时在实施中也出现了一些具体问题,导致政府会计制度的实施效果打了折扣。因此,本文阐述了新政府会计制度出台的背景,分析了它的优势及作用,并针对存在的问题提出了有效的解决措施,以期实现单位会计管理的良好发展。

**关键词:**行政事业单位;新政府会计制度;变化创新;问题;对策

随着政府会计制度的实施,行政事业单位的会计核算有了历史性的转变,在新旧制度的过渡阶段,我们有必要探讨这种制度变化所带来的影响。本文首先阐述了新政府会计制度出台的背景及必要性,然后分析了新《政府会计制度》的变化及优势与作用,随后提出了行政事业单位在执行新政府会计制度过程中遇到的问题,最后深入探讨了解决这些问题的对策。以期保证各单位能提出有针对性的切实可行的应对措施,以提高政府综合财务报告与各单位会计核算的一致性,提高行政事业单位财务工作效率。

## 一、新政府会计制度出台的背景及必要性

我国长期以来的政府会计制度都是由很多个会计制度组合在一起而构成的,并且都是以收付实现制为基础进行会计核算的,因此,以前各个行业的事业单位就分别采用的不同的会计核算制度,彼此之间相互独立,会计核算口径不一致,导致各行业的事业单位的会计信息没有可比性,无法进行横向对比,影响了各种会计信息的质量,不能客观准确地反映单位的资产负债及实际运行成本,提供可持续稳定增长的有效信息,也不能促使单位有效的规避财政风险,同时在很大程度上降低了政府汇总后的财务报告的准确性。随着这些问题的不断积累,已不能满足新时期经济发展对财务会计管理的需求,政府会计制度的改革也就势在必行了。<sup>[1]</sup>

## 二、新《政府会计制度》的变化创新及优势作用

(一)加强了会计核算与会计处理的质量,深化制度改革效果

新政府会计制度强化了会计核算的基础规范,以达到提高会计核算准确性和完整性的目的,从而提升会计信息应用的质量。同时合理分配了经济事项的权利与责任,有效地提升了整体的精细化程度,通过采用固定资产和无形资产控制策略,极大地改善了以前制度中存在的不足,实现了良好的新旧衔接过程,进一步推动行政事业单位财务工作的有序发展。

(二)建立了全新的会计核算方法,实行平行记账

一是新政府会计制度以预算会计制度为基础,综合预算

会计与财务会计,形成了新政府会计制度“适度衔接与分离”的模式。在预算会计相对独立于财务会计的同时,又能同时展现两者的信息,达到适度的衔接与分离。新政府会计提出了“双基础”、“双功能”及“双报告”的概念,“双基础”是预算会计部分实行的是收付实现制,而财务会计部分实行的是权责发生制,政府会计制度引入权责发生制,科学地弥补了收付实现制的不足,提高了单位的运行成本核算准确性,能够及时了解单位的各种隐形债务情况,强化了对隐形债务的管理。“双功能”是实现了预算会计与财务会计在同一会计体系中的有机结合,“双报告”是依据财务会计核算形成财务报告,依据预算会计核算形成决算报告。<sup>[2]</sup>

二是新《政府会计制度》重点阐述了经济业务的平行记账模式,单位需要同时做出财务会计核算和预算会计核算,也就是说纳入预算管理的资金收支业务,要同时进行财务会计和预算会计的核算,充分地将各个会计要素串联起来,在准确地反映单位的财务状况的同时,又能有效的反映单位的预算执行状况,创新性地解决了两个不同维度的需求,平行记账能够让财务会计和预算会计之间相互验证、相互关联,确保了会计数据的真实性和准确性,达到良好的会计核算质量,为后期的财政资金管理提供了有力的保障。同时加强了预算支出和预算收入的核算,补充了会计管理工作权责的落实,更好地明确了行政事业单位会计人员的管理工作责任,充分优化了行政事业单位财务收支的管理,让行政事业单位的会计管理工作能在管理需求的各个角度得到整合,为开展高水平的财务会计管理工作奠定了基础,切实提高了单位管理的工作质量。

(三)重塑会计核算要素,提高会计信息质量

新预算会计制度增加了预算会计部分的预算收入,预算支出及预算结余三大要素,更详细准确地反映会计信息,从而提高了会计信息质量。一是扩大了资产核算的范围,并进一步规范了资产的摊销与折旧的方法和标准,同时对长期股权投资实行权益法核算,有利于客观的反映单位资产的账面价值,并在确认资产时对资产进行分类核算,保证了资产信息的

客观性。二是各类费用在支付与实际发生的时候都记录,有利于了解单位的费用收支情况,让会计信息更加的准确透明。三是对于能够全面、及时、准确地反映基建项目的执行进度、工程款的支出情况及预算执行情况。<sup>[1]</sup>

#### (四)简化财务管理流程,降低财务收支管理漏洞

新《政府会计制度》进一步明确了政府性经济分类,其中重点将资产、负债及净资产等进行统筹,行政事业单位基于新制度统一的规范标准,对会计工作项目进行了分门别类,极大地提高了财务工作效率及会计管理的时效性,使各单位在开展会计核算及审计等工作中,执行新《政府会计制度》降低了会计核算差错,弥补了老制度核算下的会计管理工作漏洞,满足了行政事业单位会计管理工作的多元化需求。

### 三、行政事业单位在执行新政府会计制度过程中遇到的问题

#### (一)缺乏规范化的会计核算措施

许多单位的会计报表都不健全,核算过程中操作重复性较高,造成了人力和时间成本的浪费。从单位内部管理角度来看,许多单位缺乏财务管理的认知,因而不重视财务管理。没有合理安排内部分工及岗位设置,特别是很多单位中的财务部门,既要负责日常的会计核算工作,还要负责资产管理等工作。而很多财务人员又缺乏工作积极性,不能与时俱进,积极地提升自己的学识水平和工作能力。

#### (二)配套的信息化系统建设不完善

这些年来随着行政事业单位信息化的不断完善,会计管理水平已经得到了一定程度的提高。但是有些事业单位的内部信息系统仍然不够完善,目前各单位使用的财务软件的牌及版本各不相同,软件的有些功能模块又没有启用,会计人员整体素质又不高,加上会计管理工作体系不健全,导致事业单位会计管理工作效率不高,不能满足事业单位多元化的会计管理需求,不能满足预算会计和财务会计两者结合的核算需求,不能很好地实现预算会计与财务会计的有效衔接,就达不到进行平行记账的基本条件。另外,资产管理系统和会计核算系统中的信息数据不能有效衔接,两个系统中的数据不能共享,容易造成资产管理系统和会计核算系统中的资产信息数据不一致,一定程度上影响了新政府会计制度的执行效率。

#### (三)新旧制度衔接存在问题

在旧政府会计制度向新政府会计制度过渡的过程中。由于单位轮岗机制不健全,很多年都是同一个人同一岗位上工作,没有主动学习的意识,会计人员知识结构又参差不齐,而新政府会计制度要求的账务处理又比以前的更加复杂,导致其不能转变有效的工作方法,以适应衔接阶段的财务处理及会计核算方法发生的变化,有些甚至产生抵触情绪,加大了政府会计制度新旧衔接工作难度。以前的政府会计核算主要

是以收付实现制为基础,资产不计提折旧,会计报表编制的要求也不高,但在新政府会计制度实施后,行政事业单位实行平行记账,要同时编制预算会计报表和财务会计报表,大大地提高了报表编制的难度,导致很多单位难以有效地与新政府会计制度接轨。<sup>[4]</sup>

#### (四)涉及公务卡核算等时间延迟的问题

当前社会经济形势的不断变化,导致行政事业单位的现金交易越来越多,因此,很多单位都选择用公务卡或者信用卡等进行结算,很大程度上避免了使用现金交易的弊端。但是,在使用公务卡报账及职工工资代扣核算的时候,由于公务卡或者信用卡在结算过程中会出现结算时间延后的现象,这时候就需要对应付业务进行账务处理,就出现了往来时间差的状况,从而影响数据的准确性。

### 四、解决新政府会计制度应用过程中出现问题的对策

#### (一)建立规范化的会计核算措施

为了切实把新《政府会计制度》落实到工作中,应提高各单位的财务管理认知,把财务管理工作重视起来。合理安排内部分工及岗位设置,应组织财务人员和其他相关工作人员深入地探索和学习政府会计制度,让所有会计人员都能认识到政府会计制度给单位带来的深远影响,认识到政府会计改革重要意义。着重实战训练,积极组织或参加各种培训会,为财务人员争取更多的学习培训机会,使其能提高财务人员整体素质、业务知识水平及实操能力。单位应当加强会计人才梯队建设,不断壮大人才队伍,如果现有人员不能满足工作需要,则应引进专业财会人才,给单位增添活力。在实施的过程中,单位职工有可能会觉得会计制度改革与本人没有关系,当财务人员在实际实施时就容易造成职工误解而给予阻挠,降低制度的执行力,因此财务部门应做好全方位地讲解与沟通,促进政府会计制度的顺利实施。单位还应定期开展会计人员工作评价,并用切实可行的科学的方法进行工作考核,以调动财务人员工作积极性,帮助财务会计人员在工作中总结经验,探索改变工作方法,把《政府会计制度》真正落实到实际工作中。应建立健全审计监督机制,一方面可以监督财政资金使用情况合理性及经济业务的完整性,另一方面还可以监督财务信息报告的对外披露及会计信息的真实性,减少违规违纪现象的发生。

#### (二)不断完善信息化系统建设

为了能让新政府会计制度很好地落实落地,高效获取预算会计和财务会计的双重数据,就要加快完善单位会计信息系统建设步伐,要关注单位信息化建设需求及人员的信息化意识,从思想上把信息化建设工作重视起来,对原有的信息化系统进行升级改造,引进财务信息化的新技术到会计统计、会计核算等很多方面,比如大数据分析、人工智能技术等,在一定范围内尽量统一财务软件的牌及版本,确保具备一定的

可比性,以提高会计信息的质量。同时,要健全会计管理工作体系,提高事业单位会计管理工作效率,满足事业单位多元化的会计管理及会计核算需求,实现预算会计与财务会计的有效衔接,达到进行平行记账的基本条件。应尽量衔接好资产管理系统和会计核算系统中的信息数据,使其达到共享,以提高新政府会计制度的执行效率,从而保证新政府会计制度能顺利实施及运行。

### (三)做好新旧制度衔接工作

为了落实好新《政府会计制度》,需要完善财务会计管理工作体系及财务会计管理规范,进一步约束财务会计管理工作,使其在开展财务会计工作时都能按照管理规范操作,以提高单位财务会计管理工作水平,从而,积极推动新《政府会计制度》的有效落实。为确保政府会计制度在单位内顺利实施,单位应认真梳理各部门的工作流程,合理设置各工作岗位,并明确各个岗位的岗位职责,做到不相容岗位相分离,搭建相互监督和制约机制,制定高可行性的资产管理制度,做好资产增减变动的详细记录,做好资产定期清查盘点工作,实现真正意义上的“账账相符”的资产管理目标。新旧制度衔接工作中,要整合本单位的资产,明确固定资产及流动资产的核算值,房屋、设备、器材等固定资产,应依据各类资产的特性及新旧程度来进行折旧补提,准确地确认和计量单位的资产和负债情况,这样有利于我们更加准确的了解单位的财务状况,促进新政府会计制度的顺利实施。在新政府会计制度下的账务处理更加复杂,所以应积极组织财务人员深入地探索和学习政府会计制度,着重实战训练,使其能提高财务人员整体素质、业务知识水平及实操能力,做好新旧衔接阶段工作,以适应新政府会计制度的工作需求,确保顺利过渡。<sup>[5]</sup>

### (四)解决公务卡核算等时间延迟的问题

现阶段很多单位都选择用公务卡或者信用卡等进行结算,在很大程度上避免了使用现金交易的弊端。简单地说,公务卡实际上就是从形式上将原来的货币流通转变为非现金流通,在没有实物资产的减少或者记录支出时,业务已经发生了,已经存在着流通功能了。因此,在进行公务卡支出核算的过程中,可以在对应的预算会计科目范围内将其纳入进来,以提高公务卡核算的有效性和可靠性,减少出现问题的可能性。可以在预算会计的资金结存科目下设立对应的二级记录,如果公务卡发生了消费记录时,预算会计可以在资金结存的贷方对其进行核算,实现快速准确核算预算支出的目标,也就解决了公务卡等核算时间延迟的问题。

## 五、结语

新政府会计制度的实施,无疑是我国行政事业单位的会计核算的重要节点,既改变了会计核算的方式,也完善了各项会计核算的内容,为行政事业单位会计工作能更好地开展提供了保障,将深远影响未来的行政事业单位财务会计工作。

本文首先阐述了新政府会计制度出台的背景及必要性,然后分析了新《政府会计制度》的变化创新及优势与作用,随后提出了行政事业单位在执行新政府会计制度过程中遇到的问题,最后深入探讨了解决新政府会计制度应用过程中出现的问题的对策,以期保证各单位能提出有针对性的切实可行的应对措施,切实保障行政事业单位的财务工作有序开展。在未来为更好地满足新《政府会计制度》管理规范的要求,提升单位综合财务管理水平,行政事业单位需要进一步完善财务管理体系,提高财务管理能力等,各单位应加强新政府会计制度的学习,同时制定高效的财务工作办法,提高行政事业单位财务工作的整体效率。使行政事业单位财务会计工作以新《政府会计制度》为核心,加强单位整体财务管理的质量,提高财务处理的可靠性与安全性。

## 参考文献

- [1]郭越. 事业单位实施新政府会计制度的困境及对策研究[J]. 商讯, 2021(16): 34-36.
- [2]包承梅. 浅析事业单位执行新政府会计制度过程中出现的问题及解决措施[J]. 营销界, 2021(11): 125-126.
- [3]刘理. 新《政府会计制度》的实施对事业单位影响研究[J]. 财会学习, 2021(11): 125-126.
- [4]程林干. 政府会计制度实施对行政事业单位影响及应对措施[J]. 行政事业资产与财务, 2021(07): 66-67.
- [5]赵改敏. 事业单位执行新政府会计制度现状及建议的探析[J]. 财经界, 2021(11): 124-125.