

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2022.01.043

# 新政府会计制度实施对行政事业单位会计核算的影响研究

刘玉梅

(济南市济阳区城市公用事业发展中心,山东 济南 251400)

**摘要:**随着现代化进程的不断进步和发展,我国行政事业单位会计核算工作也应当更加规范化、标准化,为行政事业单位的可持续发展提供条件和基础。新政府会计制度的实施为各行各业的会计核算工作提供了新的契机,行政事业单位也应当将其纳入会计核算体系当中,以此切实提高行政事业单位的会计信息质量。本文以新政府会计制度实施的整体情况为基础,深入研究其对行政事业单位会计核算工作带来的意义和影响,然后提出有针对性的建议措施,为行政事业单位实现高质量会计核算提供一些新的理论参考和启发。

**关键词:**新政府会计制度;制度实施;行政事业单位;会计核算;影响

新时代背景下,为了切实提升政府财务管理水平,并保证2019年1月1日正式实施了《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》,这是会计制度的一次重大改革,有利于推进我国社会的进步和发展,同时也为我国行政事业单位的会计核算工作提供了基础和参考,在优化行政事业单位会计信息质量、推进财务税收体制深化改革等方面都具有重要作用和意义,同时会对现阶段行政事业单位的会计核算内容、方式等造成重大影响。因此,在新政府会计制度实施的大环境之下,行政事业单位应当对此予以高度重视,并针对新政府会计制度对行政事业单位的影响进行深入研究,以便及时制定有针对性的改进策略,为推进行政事业单位的可持续发展奠定坚实基础<sup>[1]</sup>。

## 一、新政府会计制度概述

为切实提升政府财务管理水平,加强事业单位的会计核算工作,保证会计信息有质、有效,使其真正为事业单位的经营和发展提供信息支持,我国制定了《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》,并于2019年1月1日正式实施。新政府会计制度的实施不仅代表了会计制度发生了重大的变革,还标志着会计迎来了新的发展阶段,为切实推进这一制度的有效贯彻与实施,充分发挥其应有的作用和价值,相关部门以及单位应当积极推进新政府制度的实施,尤其做好新旧政府会计制度的有效衔接。从整体层面来讲,新政府会计制度主要在会计核算模式、会计核算科目设置、资产与负债的会计核算范围等方面发生了变化,这也会对行政事业单位的会计核算工作造成影响,需要相关人员对其进行深入解读,致力于提升自身单位的会计核算质量<sup>[2]</sup>。

## 二、新政府会计制度实施对行政事业单位会计核算的意义

### (一)优化行政事业单位会计信息质量

相对于传统会计准则而言,新政府会计制度具

有更强的可操作性,一方面可以规范行政事业单位的会计核算流程,另一方面也有利于形成国家统一化的会计标准体系,以此为基础得到的会计信息会更科学、真实且有效,有利于推进会计核算工作。在实施新政府会计制度的过程中,相应的财务会计功能也需要进行优化和调整,新政府会计制度特别强调的权责发生制,会对会计核算内容进行规范化和标准化,所得到的财务数据也会更加明确。由此可见,新政府会计制度是优化和调整会计核算内容和范畴的重要元素,有利于提升相关部门的资产负债核算质量。除此之外,新政府会计制度分别对固定资产和非固定资产进行了规范和明确,无论是行政事业单位内部,还是其他合作企业或机构,可以更加明确地知道其固定资产的准确情况<sup>[3]</sup>。

### (二)促进财务税收体制深化改革

现阶段,随着财务税收体制改革进程的不断推进,我国的税收管理范围越来越广,越来越多行政事业单位涉入其中。传统的财税管理制度在核算方式、核算内容等方面都已经不再适用于当前的行政事业单位发展,无法满足再收付实现制下的财务核算要求。而新政府会计制度中强调权责发生制,与收付实现制之间存在相互协调的作用,所得到的核算信息和数据更符合新政府会计制度的实施标准,使财务预算管理制度更加完善。由于财政业务的多元化,在实行新政府财政制度的过程中,需要设置相应的会计科目和报表体系,如此才能更加明确本单位的资产情况和自筹负债情况,进而对其财权责任进行科学划分。新政府会计制度的实施有利于推进财政税收体制深化改革,同时也有利于优化和调整财政税收体制的结构,为推动行政事业单位的可持续发展提供重要条件。

### (三)提升财政资金的使用效益

在新政府会计制度实施的大环境之下,权责发生制的融入可以更加明确收入要素、费用要素等,各

项业务费用可以更加明确其来源去向,如此财务部门无须耗费大量时间和精力就可以得到准确的财务信息,而单位的绩效评价也会更加具体化、科学化,有利于提高单位的财务管理水平。另外,新政府会计制度的实施有利于完善相关单位的预算管理绩效评价体系,各项财政资金的利用效率会大幅度提升。以新政府会计制度为基础的会计报表所涉内容和范围更加宽泛,更能准确反映行政事业单位的资产负债情况,以便相关单位及时发现财务管理存在的问题,进而制定有针对性地改进策略,如此高效率的资源配置会推进行政事业单位的财政资金高效利用。

### 三、新政府会计制度实施对行政事业单位会计核算的影响

#### (一)对会计核算内容的影响

随着新政府会计制度的出台,行政事业单位的总体会计核算内容发生了一些变化,并针对不需要应用新政府会计制度的财务管理部分进行了特别规定,指出了这一过程遇到问题之后的有效解决方法。新政府会计制度主要涉及资产、负债、利润、总收入、支出、预算支出、预算收益、预算总收入这八项财务信息,即“5+3”要素。在行政事业单位进行财务管理的实践中,会根据各项会计核算内容的职能进行划分,以确保每项内容的科学性和实效性,为行政事业单位的经营和发展提供财务信息支撑。另外,在新政府会计制度实施的大环境之下,对财务预算管理的收入情况、费用支出等方面的内容进行了优化和调整,对各项费用的具体支出和收入情况进行了细化,固定资产的划分也更加规范化。在当前的新政府会计制度实施的基础之上,资产负债核算范围也被进一步拓展,资产方面的核算内容更加多元化,在原有的基础上增加了公共基础设施、政府物资储备等方面的内容。除此之外,在行政事业单位经营和发展的实践过程中,出国费用、公务出差等财务数据也变得更加规范化和标准化,行政事业单位需要严格按照规定进行财务管理<sup>[4]</sup>。

#### (二)对会计核算方式的影响

对于传统的政府会计制度而言,行政事业单位会计核算的主要依据是各类项目的会计报表、会计凭证等,需要提前收集并整理好相关信息,这一过程需要耗费大量的人力和物力。而新政府会计制度的实施可以在一定程度上规避传统政府会计制度的不足之处,而且可以保证会计核算得到的结果更加准确、科学。新政府会计制度在进行会计核算的过程中,不再局限于使用单一化的收付实现制财务核算方式,而是在其中纳入了权责发生制,两者的共同作用构建了双重会计核算模式,在使核算方式变得更加复杂的同时,核算结果的精确性也大幅度提升。另外,新政府会计制度同时使用了财务会计和预算

会计这两种核算方式,尤其在核算相同业务之时,必须要保证两种核算方式的有效衔接,严格遵循“平行记账”的会计核算原则。其中,部分财务收支属于预算管理的范畴,需要先后通过双重核算和“平行记账”进行财务核算,这无疑增加了会计核算的难度,工作人员的工作量也会相应提升,但也切实优化了预算会计功能。因此,行政事业单位也应当重视新政府会计制度对会计核算方式的影响,要权衡对比其正向影响和负向影响,然后进行正确的决策和选择。

#### (三)对会计核算制度体系的影响

就政府会计制度在一定程度上规定了工作人员的实际工作内容和责任,但大多数工作都停留于形式化的阶段,缺乏具体的工作划分,会计核算内容、核算方式等方面的规定也没有确切化。一旦财务管理的某一环节发生问题,不仅难以找到具体的负责人,问题的根结点也不易被发现,而这正是行政事业单位比较常见的问题。究其根本,造成这一现象的主要原因在于财务管理责任制没有有效落实。新政府会计制度对这方面的内容进行了优化和调整,对各阶段的工作、各岗位的职责等进行了明确规定,并对整个会计核算体系进行了重新整理和划分,以确保各项工作有明确的负责人和负责部门。在新政府会计制度实施的大环境下,行政事业单位对从业人员的提升,需要他们具备良好的从业素养,在工作过程中严格遵守会计制度的相关标准和要求。与此同时,近年来我国行政事业单位的人员流动性比较大,新政府会计制度对会计交接管理工作进行了完善,以确保财务人员的流动不会影响行政事业单位的日常财务核算工作,新员工与旧员工之间的工作衔接会在其中发挥至关重要的作用。

### 四、新政府会计制度实施的建议

#### (一)强化对新政府会计制度的学习和培训工作

就现阶段而言,新政府会计制度是行政事业单位进行财务核算的主要依据,对其整体的财务管理而言具有至关重要的作用。在行政事业单位经营和发展的实践过程中,无论是采用传统的财务核算模式,还是基于新政府会计制度进行财务核算,财务人员都是最为重要的主体,要确保各项工作的有序推进,必须要采取多元化措施,提升财务人员的综合素养。财务人员对新政府会计制度的了解和学习程度会直接影响其工作效率。因此,在新政府会计制度实施的大环境之下,行政事业单位的会计人员必须不断学习,定时定期参与单位组织的培训工作,以提升自身的业务能力。具体来讲,单位可以根据员工的意见开展多元化的培训活动,比如聘请专家进行现场演讲、开展内部讨论班等,让员工基于自己的短板或兴趣进行培训,这样一方面有利于培养员工的

业务能力,另一方面也给予了他们一定的选择权,灵活的培训活动更有利于调动员工的参与主动性。与此同时,行政事业单位也应当在内部建立完善的考核机制,通过对财务人员技术能力、业务能力、职业基本素养等方面的考核来评价其整体的工作效果,并对最终表现优秀的员工进行适当的奖励,同时也要对表现不好的员工进行适当的惩罚,以提升财务人员的工作主动性和积极性,培养他们的工作责任心,为行政事业单位实现高效率的会计核算奠定人力基础<sup>[9]</sup>。

### (二)完善会计核算系统

随着互联网技术和计算机技术的进步和发展,大部分行政事业单位的会计核算体系都与互联网形成了有效连接,可以实现网上会计账目编制、核算等工作,在一定程度上简化了财务管理各环节的工作。但新政府会计制度的实施对信息技术提出了更高的要求,需要进一步完善会计核算系统,如此更能突出新政府会计制度的作用和价值。首先,行政事业单位应当深入解读新政府会计制度的变化内容,并基于自身的实际情况提出需求,然后与供应商讨论会计核算软件需要调整和优化部分,尤其要突出“平行记账”功能,这样可以实现预算会计与财务会计的双重核算功能,尽可能为财务人员提供工作便利,以提升财务核算效率。另外,随着大数据时代的到来,会计信息系统也可以借助这一契机,保存好财务预算到财务决算各个环节的数据和信息,并借助专业化的信息平台对其进行分析,如此可以随时了解行政事业单位的资金动态,或预测未来的资金收支情况,这样不仅会提高会计核算效率,也为各项决策提供了更为科学、合理的依据。

### (三)推进各部门的高效协作

财务核算部门只是财务部门的一个分支,但其中涉及的内容比较多元化,与资产、负债、收入、支出等项目存在千丝万缕的联系,尤其是在新政府会计制度出台之后,财务核算内容变得更加细化,核算方式也更为复杂化,与其他部门的交流与沟通显得更为重要。如果各个部门之间不能形成有效的沟通与配合,财务核算部门的工作只能一直处于被动化的状态,不仅工作效率无法提升,而且核算结果也缺乏可靠性。因此,在新政府会计制度实施的大环境下,行政事业单位必须要采取多元化措施,推动各个部门之间的有效协作,为其财务核算工作的有序推进奠定坚实基础。一方面,在进行会计核算之前,财务部门需要了解收支部门和资产管理部门的工作开展情况,通过有效的沟通与配合之后,获得本单位准确的财务信息和资产负债情况,为会计核算工作提供完整且准确的信息支持;另一方面,当财务核算工作完成之后,财务部门还需要与人事部门进行沟通,了

解相关核算人员的工作绩效,然后将其与会计信息质量进行对比分析,针对其中存在的问题制定有针对性的改进措施,为提升后续工作质量做准备。

### (四)新旧制度的衔接

新政府会计制度在报表编制、会计核算等方面的内容进行了优化和调整,行政事业单位在实施新政府会计制度之后,需要对这些方面的准则要求进行重新规划,以做好新旧制度的有效衔接,必要时可以试运行新政府会计制度一段时间,避免同时采用两种制度而造成的会计核算混乱现象。在这一过程中,要对财务管理的相关内容、工作流程等进行细化,制定出具体的衔接对策,以确保各项工作的有序进行。除此之外,要对基建账、经费账等基础工作进行重新盘查,根据新政府会计制度的标准和要求,将各项资金往来、盈利亏损等情况做出重新整理,进而得到新政策的期初数据,今后的各项财务管理工作也以此为标准来开展。

### 五、结语

综上所述,新政府会计制度的实施为行政事业单位的会计核算提供了新的契机,不仅有利于提升会计信息质量,也在一定程度上促进了财务税收体制改革,更提升了财政资金的使用效益,对行政事业单位的可持续发展而言具有至关重要的作用和意义。而且,新政府会计制度的实施对行政事业单位的会计核算内容、核算方式、核算制度体系等带来了一定的影响,相关单位的财务管理人员需要对其进行深入解读,将这些影响细致划分到各项工作或各个环节当中,并及时制定有针对性的应对措施,才能切实保证新政府会计制度发挥应有的作用,为实行行政事业单位的可持续发展奠定坚实基础。

### 参考文献:

- [1]赵娟.《政府会计制度》对行政事业单位财务核算的影响探讨[J].中国产经,2021(20):174-175.
- [2]黄宣.政府会计制度改革对行政事业单位资产管理和核算的影响探究[J].经济管理文摘,2021(20):132-133.
- [3]郑延生.浅谈政府会计制度改革实施对行政事业单位会计核算的影响[J].经济管理文摘,2021(16):164-165.
- [4]杨广娟.新《政府会计准则制度》对事业单位会计核算的影响[J].当代会计,2021(13):87-88.
- [5]孙婷.新政府会计制度下文化事业单位会计核算的问题与对策[J].纳税,2021(20):77-78.