

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2022.07.028

事业单位执行新政府会计制度存在的问题与思考

胡桂珍

(广西壮族自治区直属机关第三幼儿园,广西 南宁 530022)

摘要:过去传统的政府会计都是使用的是收付实现制,主要以提供预算收支和预算执行情况的决算报告为目标,但在实际执行中出现了相当多的问题。因此,在新的发展形势下,政府会计标准体系改革势在必行,2019年新政府会计制度应运而生。此篇文章主要讲解事业单位实施新《政府会计制度》的重要意义,分析了现行事业单位执行新政府会计制度存在的主要问题,并据此提出事业单位优化财务管理的基本思路,希望对事业单位的财务管理工作提供借鉴。

关键词:政府会计制度;事业单位;财务管理

2019年1月1日,财政部颁布实施了新政府会计制度,该制度实施之后,对过去传统的会计核算模式做了很大程度的优化与调整。而过去的政府会计制度的不足与局限主要体现在,很难客观准确地反映政府的资产负债状况,很难为财政的可持续稳定增长提供有效信息支持,也很难进行有效的防范财政风险;既不能科学反映政府的运行成本,也不利于政府单位降低自身的行政成本,而且一定程度上影响了政府单位的绩效考核工作。尤其是不同性质、不同行业的事业单位所采用的会计制度相互独立分离,难以形成一个有机的整体。因此,新政府会计制度的实施是社会发展的必然结果。本文主要通过分析新政府会计制度给单位带来的变化方面,以及对现在国家政府会计改革进程中的深远影响,并提出相应的应对建议。

一、实施新《政府会计制度》的重要意义

(一)有助于加强事业单位内部管理

新政府会计制度整合、增加会计科目,把单位所有的经济业务活动均纳入会计核算范围,事业单位的真实情况充分得到有效地反映。新会计制度要求,单位在编制部门预算草案时对所有的经济业务活动进行全面的统筹和调研,制定出最适合的年度预算方案 and 中期财政预算规划,预算控制管理得到明显的增强。新会计制度新增采用权责发生制,这将改变以往的收入与支出的确认计量方法,从而真实地反映单位本年度收入和支出的配比,有利加强了收入支出的管控。新会计制度下财务报表新增基建信息,整套报表就会完整清晰的反映整个财务状况,给予决策者能够提供全面的会计相关信息。^[1]

(二)有助于提高财政资金的使用效率

执行新政府会计制度,单位在编制部门预算草案时对所有的经济业务活动进行全面的统筹和调研,制定出最适合的年度预算方案 and 中期财政预算规划,预算编制进一步合理规范化,预算控制管理明显增强,同时,促进财务人员可以根据决算报表分析

预算执行结果,预算执行纳入预算绩效目标的管理,可对预算进行有效的考核。再者,在采用权责发生制核算,可以真实配比收入与支出,有利于事业单位强化对资金的监控,从而达到事业单位财政资金高效运转的目的。

(三)有助于提升事业单位绩效考核

所有经济业务活动“费用化”,真实的反映了单位的运行成本。借此新政府会计改革的机会,事业单位可以制定适合的运行成本管理目标考核和绩效考核评估制度,以此来,节约运行成本,提高资金使用效率,提高事业单位经济业务活动的效能。

二、实施新《政府会计制度》的具体影响

(一)重构了会计核算模式

新政府会计制度“以权责发生制核算的财务会计、以收付实现制核算的预算会计”适度地加以分离,形成相互能够衔接的会计核算新模式。何谓“适度分离”?其实就是适度的把预算跟财务会计功能、决算和财务报告的功能,全面地反映出会计主体的预算执行和财务相关信息,以实现“双基础、双功能、双报告”。

(二)扩大资产、负债会计核算范围

资产、负债的会计核算范围在新政府会计制度层面得到进一步扩大。在核算资产方面,新增了很多基础设施等核算相关内容。资产、负债会计核算范围相应的扩大,使得事业单位每一项经济事项的会计处理得到全面的规范管理,可以全面准确地反映政府资产负债“家底”信息,给政府提供全面而且真实的信息。

(三)预算会计功能有所调整

新的会计制度,在对预算会计科目及核算内容方面进行了精准的调整,预算会计功能得到了较好的完善。主要表现在以下几个方面:一是预算会计在核算内容上,只需要对预算收入、预算支出和预算结余进行核算;二是预算会计在核算基础上,除按法规要求,按权责发生制核算的事项之外,一般都采用

的是收付实现制,如此,可以避免预算收支问题虚构的发生;三是预算会计在核算范围上,按照新《预算法》的指引和机构预算的规定,将事业单位经济业务活动的现金收入和支出都需要列入预算会计核算的范围。通过调整完善后的预算会计信息,能够精确反映出一个单位的预算收支情况,也会进一步符合单位预算和决算的要求。^[2]

(四)优化了报表体系和结构

政府新会计制度的报表包括财务报表和预算报表。预算会计报表由预算收入报表、预算支出报表和预算余额报表组成,这些报表是编制该部最后报表的基础。财务报表由财务报表和附注组成,财务报表由资产负债表、收入和费用表、净资产变动表和现金流量表组成。同时根据内容和要求,新添加的会计、财务报表是调整和优化结构,信息详见财务报表附注中披露提供和披露的一个模式是为了财务报表的说明中提及的重要内容。经过调整和改进财务报表系统,可提供资料,以充分反映公共机构的财政和预算执行,从而起到了关键作用,在提高公开性和透明度和公共机构的会计信息决策的效用。

三、事业单位执行新《政府会计制度》存在的主要问题

(一)缺乏对会计核算的重视

一直以来,某些单位深受过去思维模式的影响,对会计核算的目的和作用还认识不到位,存在重视业务、轻视财务的现象比比皆是,单位大部分人指出财务只是为单位开展各项业务活动提供财务保障的后勤部门,所谓会计就是单位的“钱袋子”。他们只重视资金的分配,不重视会计核算功能,从而以简盖面的认识,造成不重视或轻视财会工作。^[3]

(二)会计核算方法运用不熟练

政府的新会计制度采用了权责发生制和现金制的双重会计制度,比传统的单一会计制度更加复杂。并发症主要表现为对当今时尚的双重预算会计和财务会计核算应当适度分离并彼此相连,而平行账务会计规则的财政预算和账户应采取相同的经济和商业活动的机构,这是对现金收付活动的双重核算,这些活动在年初列入该部的预算管理。换句话说,这是一种“双重分录和平行会计”。这种会计方法对财务人员来说是一个巨大的挑战,无疑增加了会计的难度和财务人员的劳动强度。通过一段时间的运行,就目前来看,财务人员“平行记账”的运用还是不够熟练的,尤其是针对一些特殊的经济业务活动会计核算还普遍存在着模糊不清、模棱两可的困惑。

(三)预算管理制度不完善

目前,大部分的事业单位都已经跟随市场经济背景的变化而变化,对过去传统预算管理的模式进行了必要的创新和完善,但情况不容乐观,据了解,

很多事业单位的预算支出分配模式仅仅还处于粗放型管理水平。预算支出与监督考核还未形成有效的约束和激励机制,资金使用和社会效益仍缺少系统考核机制,导致资金使用的随意性,难以杜绝财政资金的浪费现象。^[4]

(四)会计报表编制不完整

新的会计制度对会计报表的编制有更高的要求,不仅要真实完整披露事业单位的财务状况,还要全面反映事业单位的预算收支情况。但是有不少的事业单位不同程度的存在报表编制不够合理完整的现象。例如一些财务人员在凭证编制就不完整、会计报表内容设计不够细化等问题存在。这样就会影响所需的数据资料采集的不细化、不全面、进而导致报表反映的内容不完整,如此组织对财务的战略决策造成不利影响。

(五)财务信息化水平不高

新政府会计制度对财务信息化水平提出新的挑战。因为一项经济业务活动的发生采用双重会计核算模式,会形成巨大的财务数据信息量,增加了信息处理的难度,而且对新旧两套不同财务核算系统,之间的系统数据要实现有效衔接与整合,才能形成完备的财务信息。而现行事业单位的财务信息处理系统无法满足预算会计和财务会计的会计核算和报表完整编制的需要,也不能有效实现新旧两套不同财务核算系统之间系统数据的衔接与整合,例如出纳的流水账与会计账的转换,也不能自动生成凭证报表,甚至有些事业单位不重视财务工作,至今采用手工记账,新制度的执行效率无法保障,会计核算的质量和信息化水平不高。^[5]

(六)财务人员整体素质不高

新政府会计制度在会计核算范围上明显扩大,在会计核算的模式上发生较大变化,那么事业单位财务人员的工作量和工作难度也会相应地增加,但事业单位财务人员的整体素质不高,难以适应新政府会计制度执行中的需要。主要体现在为:事业单位本身就缺乏对财务业务学习的重视程度,对财务人员的走出去、请进来接受再教育机会不多,长期以来,财务人员自身的学习积极性也会受到挫败,导致新政府会计制度下与财务人员的专业能力存在明显的不匹配问题。

四、新《政府会计制度》下事业单位优化财务管理的基本思路

(一)强化会计核算意识

强化会计核算意识,需要事业单位全员的参与。这需要从两个方面来考虑:一方面,要强化事业单位领导层对会计核算、财务管理重要意义的认识和理解,健全财会机构,配备专业的财务队伍,支持和指导财务部门的工作,给予会计主管人员参与事业单

位经济业务活动计划、相关决策和规章制度的制定；另一方面，要强化事业单位财务人员会计核算重要性的认识，加大对全体财会人员业务知识的培训力度，转变工作作风，从要我做财务，到我要做财务的主动作为习惯，重点着力解决业财矛盾，以法治、风险、管理等思维开展会计核算工作。

（二）提高适应新制度的能力要求

任何一项制度的改革，实施内容都会发生重大变化，这就需要我们财务人员不断学习，强化训练，熟能生巧，努力提高适应新制度的能力要求。首先，财务人员应当提高其意识形态，积极参加职业培训，了解和掌握的财务会计和预算方法，尽快在政府新会计制度并努力提高其工作能力和业务水平。此外，各机构应努力增强财务人员队伍建设，引进和培养一批优秀金融人才待遇和有能力的全面财务岗位奉献和一个专业概念，丰富金融专业人员职位中熟练应用技术和促进金融机构的财务管理水平的不断提高。

（三）持续优化预算管理机制

预算管理需要渗透经济业务活动的整个过程，是一项涉及事业单位各部门的一项系统工作，需要全体人员的共同参与。第一，公共机构负责人应注重预算管理，亲自协调和鼓励各部门之间的合作与配合。第二，有必要建立预算管理组织、层级领导和强化问责制，通过评估每个负责执行预算的人的绩效评估，以实现问责制。此外，公共机构的预算目标是不断优化预算管理监督和评价机制的核心，以确保通过实现预算绩效目标有效实施预算管理。^[6]

（四）完善会计报表内容编制

群众对政府公开的“账本”信息关注度不断提升，监督意识不断加强，因此，事业单位在披露报表的内容要完整，按照规定进行，而不能随意改变报表的内容和项目，当然更不能并报、漏报报表项目，要尽可能设计出具体、详细的财务信息。在公开报表的同时附上相关附表作进一步解释说明，例如“三公经费表”、“培训费和会议费表”等。另外，就是事业单位报表中所附的财务状况说明书里面，内容要准确、清晰、言简意明，例如：进行预决算收支情况分析，对收支上下年变动情况较大的事项做详细说明，通过说明书让报表的使用者了解掌握单位的财务状况和财务管理情况。

（五）加快财务管理信息化建设

目前事业单位财务信息化水平满足不了新会计制度的有关要求，因此加快财务信息化建设不容忽视。一是提高对信息化建设的重视程度，从思想上去强化信息化建设的重要性。二是多与软件公司加强沟通，让软件公司对系统进行升级完善来满足新政府财务会计制度改革的要求，在系统运用过程中，

注重收集和反馈工作中遇到的问题困惑，请求协助解决程序、系统等问题。三是合理将财务核算系统与预算管理系统进行无缝对接，对预算执行情况进行分析，同时为决策提供有用数据，对预算管理进行综合判定。

（六）提升财务人员综合素质

贯彻实施好新政府会计制度，单位需要一批财务业务能力强、敬业精神强且对党忠诚度高的人才。因此，单位既要培养专业知识提升人员业务能力，组织全体人员学习新政府会计制度的相关规定，营造人人良好学习的浓厚氛围，促进财务人员学习的内在动力。又要加大对财务人员的培养力度。单位要不断地通过继续教育、交流培训以及实践锻炼等方式，为财务人员提供学习的机会，使其更快地掌握新的知识构造，提升专业化知识水平，提高财务人员整体综合素质。

综上所述，实施新制度毫无疑问对会计核算工作产生深远影响。它既改变了过去会计核算方式，也充实了当今会计核算的各项内容，很好地促进了当今会计核算工作的有序开展，确保了事业单位的健康发展。在将来的实际工作过程中，各事业单位要根据实情，结合新政府会计制度的内容，在会计核算体系、内容、形式等方面做针对性的优化建设，从而促进事业单位整体的运营效率，提升政府单位的廉洁高效形象。

参考文献：

- [1] 丁娜.新政府会计制度下行政事业单位会计核算研究[J].纳税,2020(32):69-70.
- [2] 王代琨.行政事业单位实施新政府会计制度改革存在的问题及对策[J].当代会计,2021(05):175-176.
- [3] 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.
- [4] 杨辉.浅析实施新政府会计制度对事业单位的影响[J].中小企业管理与科技(下旬刊),2019(12):45-46.
- [5] 延丽.《政府会计制度》改革对事业单位财务管理的影响与对策[J].财会学习,2021(14):47-48.
- [6] 蒲彬彬.行政事业单位实施新政府会计制度存在的问题及对策探讨[J].大众投资指南,2021(18):97-99.