

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2022.17.034

# 新政府会计准则背景下学校会计核算模式分析

陆雪琴

(合肥创和幼教合钢第一幼儿园,安徽 合肥 230000)

**摘要:**自2019年1月1日正式实施政府会计准则以来,随着现代学校的发展要求,旧的会计制度已不相符,政府会计准则改革已是必然之势。学校是政府会计改革的重要组成部分,其财务管理必须进行相应的变革。会计核算工作量的增加、合并财务报表的编制存在着痛点、权责发生制落地执行困难、教育成本计算标准缺失等,为了解决实施中存在的问题,需要提出具体的解决方案:包括优化业务流程、规范操作流程、制定实施细则等,有利于学校会计制度向政府会计制度的平稳过渡。会计核算,是单位经济资产科学管理的环节之一。因而,本文结合了新政府会计准则的相关政策,分析新制度对幼教集团会计核算和财务管理工作的影响,以达到新时期学校内部管理工作提高到一个新的高度。

**关键词:**新政府会计制度;学校;会计核算;财务管理

## 一、政府会计改革的必要性

(一)政府会计改革是当代金融体系建设的根本基础

政府会计制度包括许多领域,如政府预算总会计、行政事业单位会计等,各领域又涵盖了各种制度和条例,核算口径缺乏统一性、独立性<sup>[1]</sup>。不能形成一个有机整体,各行业之间会计信息可比性差。

政府会计改革,是社会经济结构灵活性调节的重要方面,具有基础性、多样性和科学性的特点。政府会计改革有利于逐步建立健全统一和标准化的政府会计准则体系,将有助于有效地促进建立现代财务机制,进一步提高政府财政管理质量,促进国家治理能力现代化。为了满足按权责发生制改革政府综合财务信息系统和使各组织单位会计标准化的需要,财政部于2017年发布了《政府会计制度—行政事业单位会计科目和报表》,于2019年实施<sup>[2]</sup>,这将为为企业会计创造新的机遇。因此,应鼓励在幼教集团的财务工作中采用新政府会计制度,以提高会计水平。

## (二)政府会计改革的相关影响

自2019年1月1日起,学校执行《政府会计制度》。学校作为一个事业单位,承担着与其他行政机构相比的人才培养、科学研究、社会服务和文化传递等多种职能,具有资金规模大、服务范围广、业务复杂等特点。执行新政府会计制度,有利于提高财务报告信息质量,提高学校的整体管理水平。然而,由于政府会计改革的范围很广,实施起来比较困难,对学校会计人员的财务管理水平和专业水平提出了更高的要求。学校自正式实施政府会计制度以来,也存在很大的挑战,如何有效解决实施这一困境,具有重要的现实意义。

## 二、新政府会计制度对学校会计的影响分析

### (一)对会计目标的影响

作为一个利益攸关方群体,学校的主要目标是

满足利益攸关方的信息需求,但由于不同利益攸关方的信息需求各不相同,对会计目标的要求也是多方面的,但主要利益攸关方的信息需求是优先事项,会计目标的重点在不同的发展阶段也会适时发生变化。过去,财政拨款是学校主要的资金来源,此时会计目标主要是报告预算执行情况。现今,学校的会计核算目标不仅反映预算执行情况,还需反映资产负债等经营状况及成本费用的控制情况,从而对决策起到数据支撑作用。此外,越来越多学校注重绩效管理,良好的绩效也是学校追求的会计目标之一。总之,随着政府会计制度发展推进,学校的会计目标也逐渐多元化。

### (二)会计核算内容的影响

在实施新政府会计制度的过程中,会计核算内容主要采取的是双向功能和两重基础式结构进行分析,即会计核算在新时期需要同时进行预算和财务会计活动。在学校会计制度正式启用后,对一些经济交易事项采用了双分录记账方式,这样既可以反映财务状况也可以反映预算执行情况,可以较为准确反映会计核算内容。但是,收入和费用仍然无法按权责发生制入账,收付实现制下入账的收入和支出也无法比较,这使得学校难以准确核算成本<sup>[3]</sup>。由此,政府会计制度应运而生。

新政府会计制度全面修订了会计核算方式,统一了政府会计制度,引用了权责发生制,并以八要素取代了五要素,即设置了财务会计要素和预算会计要素,包含资产、负债、净资产、收入、费用财务会计要素类账户,以及预算收入、预算支出、预算结余预算会计要素类账户,从而更好地满足了不同利益攸关方的多重会计目标需求,进一步提高了会计信息的有效性,为准确核算成本奠定了基础。从会计核算内容的角度来看,资本管理系列工作的全面性安排是确保业务长期可持续性进行的必要条件。

### (三)对会计报告的影响

会计报告是对单位经济运营情况的反映,也是会计目标综合反映的一种形式,新政府会计制度也对会计报告适时作了相应调整。学校主要编写编制预算和决算报告,但由于无法及时进行信息披露且报告信息过于简单,不能满足多个利益攸关方想达到的需求。政府会计制度采用了双重报告模式,通过在双重报告和损益表之间建立有效联系,并在附表附注中进行信息单独披露,可以更好地反映预算执行情况和单位财务状况。

## 三、学校实施政府会计制度的困境

### (一)会计政策对会计核算方法的影响

在学校实施政府会计制度之前,会计核算基础以收付实现制为主,会计制度的配置和会计处理规则相对简单。在改革后的政府会计制度中,一级会计科目数量从54个增加到103个,会计科目增加,会计核算范围扩大,会计模式从双分录混合记账转为双体系平行记账<sup>[4]</sup>。由于幼教集团经济活动的性质和复杂性,往往很难只依靠会计信息系统来确定是否以及如何同时核算某些活动,会计人员仍需根据对该系统的理解和专业作出人工判断和手工操作。因此,建立政府会计制度增加了会计人员的专业判断和工作量,这对他们而言是一种无形的挑战。该系统的实施是一项重大挑战,目的是通过优化业务流程和简化会计程序,同时满足系统的要求,减少会计人员面临的风险。

虽然会计方法保证了日常会计信息的方便性,但由于会计信息的长期积累,会计数据调节或实际管理中的错误风险也很高。作为新的政府会计制度会计政策调节过程的一部分,会计电算化是将复式和单项记账法结合起来的主要操作手段,复式记账法是记录信息的主要手段,而部分部门会计则采用单项记账法记录。这样,企业中的所有会计分析账户都可以形成一个序列关联系统,然后在不同的会计信息结构中快速处理和组织项目信息,会计信息的内容更加清晰。

与此同时,在学校会计活动中实施新政府会计制度,成功地实现了对政府会计数据信息的循环监管,对新的政府会计制度中的会计内容进行了分析,还对若干管理问题作出了统筹性安排,提供了例如,在实施后续行动时,学校允许在会计预算和实际动态信息之间进行调节。这大大减少了工作项目前期成本计算的提前期,避免了工作活动的负担,并增加了学校内部资源运行的动力。

### (二)按权责发生制实施有困难

学校现已充分采用权责发生制,并为相关经济交易的会计处理制定了具体标准,但由于某些特殊经济交易的特殊性,目前的政府会计准则没有具体

规定这些交易的会计规则企业收入确认和坏账备抵方面的常见问题在实例中作了说明。

承认收入的问题根据权责发生制会计方法,财务会计中记录的业务收入在确认日期和条件方面与以前的制度大不相同。政府会计制度要求在工程完成后确认收入,这使得幼教集团的收入管理和记录更加复杂。尽管现金会计方法仍被用作收入确认的基础,而不是权责发生制。如何按照权责发生制会计核算要求,根据工程完工百分比核算收入,这是一个紧迫问题。

因为政府会计制度改革是以最初的会计制度为基础,参照企业会计制度的有关规定,学校必须根据自身的实际情况适应和满足会计改革的要求。在政府会计制度改革的背景下,幼教集团会计工作人员对会计改革的认识不是很强,新的会计制度不可避免地无法充分实施,也可能严重影响和阻碍企业的持续经营和发展,降低其社会服务和会计信息的质量,不利于持续发展。

财务管理和预算管理概念之间的区别不明确是目前财务管理面临的一个主要问题,学校在传统会计制度的影响下,将财务管理与预算管理等同起来,这导致预算执行负担沉重、效率低下、学校财务管理不畅以及工作效率下降。

## 四、学校在使用预算会计制度时存在的问题

### (一)财务内部控制制度不够严格

虽然一些学校的财务预算控制制度逐步改善,但仍然存在隐患。缺乏严格的内部财务和预算控制制度是发展的主要障碍,由于外部环境严重缺乏可预测性和经济活动的复杂性,企业的金融投资机制对幼教集团的风险和损失知之甚少,导致盲目和错误的投资方向,造成重大的经济损失或财政管理停滞甚至延误。

### (二)预算管理机制并不完善

学校财务管理的核心环节主要是预算管理。缺乏全面预算编制、支出规模小以及缺乏基础数据,都是影响幼教集团预算编制的因素。因此,资金的综合使用安排,这使得国内开支非常盲目。一般来说,幼教集团在其实际财务预算工作中把财务预算视为任意调整的对象,这在某种程度上对企业内部财务预算的严肃性和稳定性造成了不可估量的损害。此外,没有对其主要执行成果进行评估,导致预算拮据。

### (三)缺乏预算规划性

在经济发展和财政赤字等各种因素的影响下,学校在分配内部财政专项资金方面没有科学合理标准,增加预算基础和增长的方法有可能被取消,或者学校内部财政预算分配给专项资金削减,使预算编制过于主观,即使它们有相应的分配基础,但与实

际需求仍然存在差距,导致企业资金的供求不平衡,等等。

### 五、学校实行新政府会计准则存在问题的解决措施

政府会计制度已进入实际执行阶段,并考虑到幼教集团会计制度的变化和新的事态发展,提出了下列解决战略,以解决幼教集团在执行方面遇到的困难。

#### (一)简化会计业务流程和增加会计工作效率

新政府部门会计准则设置的新账户为简化会计提供了很大的灵活性。在工程有用时将其转移到“在建工程”账户为了简化核算,建议尽可能统一采购和领用工程物资,或至少在同一核算期内减少这些材料,同时确保进度和质量。最终目标是通过扩大在建工程的会计范围,从而减少“工程物资”会计科目的使用,从而简化会计核算。

此外,通过明智合理地选择开展经济活动的方式,可以简化会计核算。根据政府会计准则制度,只有列入部门预算管理的现金和收入交易才列入预算账户。因此,学校有必要对现有的经济活动进行全面清点,区分它们,并根据它们是否包括在预算核算中进行分类,合理地选择经济活动的方式,并尽量减少对经济活动的评估结果,因为预算管理中不包括质保金,则没有必要为及时收取或退还质保金进行预算会计核算;如果直接从购货价款中扣除,则必须根据购货价款支付的实际金额确认企业支出,并根据质保期期满后的质保金重新确认企业支出。因此,在两个系统的会计中,质量保证比较简单,并有单独的发票,而且财务会计和年终预算会计之间的差异分析比较清楚。

#### (二)完善会计制度,统一运转规则

从学校实施政府会计制度的角度来看,学校应根据行业的特点进一步完善会计制度的要求,使得权责发生制切实可行<sup>[9]</sup>,进一步明确某些业务的会计政策,例如关于活动收入的确认,由于大多数学校尚未在科学研究系统和财务系统之间建立接口,建议费用报销状况反映项目的研究进程,从而反映现状具体会计处理如下:科研经费到位时,财务会计记录预缴账户,预算会计确认企业的预算收入;如果退款不足,提前收到的款项将根据退款金额转入企业收入。关于准备坏账的问题,特别是在学校时间较长的学校,大部分坏账是长的、重要的和复杂的,因此使用时间分析是不合适的。建议采用个人确定方法和损失百分比方法,根据学校的实际情况合理确定重要数额标准,对超过重要数额标准的应收账款采用个别认定法,并在年底分别进行减值测试。学校可以根据管理需要确定自己的比率,但必须尽可能符合其他法律法规。学校可按照税法规定,将计提

的坏账准备比例设置在5%更为合适。

#### (三)制定合理的成本核算规则,整齐划一,统一执行

一方面,教育当局应加强学校成本管理的政策指导,制定与幼儿教育活动特点相关的具体实施规则,统一和规范成本核算程序和方法,有效改变幼儿教育学校成本核算的现状,提高幼儿教育学校间培训成本的可比性。另一方面,学校有义务建立成本核算基础,制定强有力的成本核算规则和条例,设立成本核算职位,处理日常成本核算工作,并任命一名成本会计管理专家,产生在财务会计制度的基础上,并根据“受益”原则,使用业务成本方法对间接费用进行分组和分配,以便准确记录教师的培训费用,并为平均生活津贴提供依据。

### 六、结语

随着国家政府会计制度的不断变革和发展,学校会计制度顺应时代潮流,对学校内部管理进行相应调整,在会计目标、会计模式和会计信息等方面的不断完善,同时需要财会人员的共同努力。学校在开始实施以权责发生制为基础的政府会计制度时不可避免地面临许多困难。为了有效地解决该制度的实施问题,充分发挥政府会计制度应发挥的作用,有必要在实施过程中不断审查和改进政府会计制度,与此同时,迫切需要促进强有力的体制改革和保障,使政府的会计制度能够真正扎根于学校。学校的会计制度需要按照政府的综合财务报告目标,在业务、人员、资源等方面,改变管理理念,提高现有资产的利用效率,完善计算,发挥现有资源的利用潜力,整体提高综合素质及管理水平,从而促进学校管理的深入发展。

#### 参考文献:

- [1]段维.新政府会计制度对学校会计核算的影响研究[J].纳税,2019(25):120-120.
- [2]周淑芬.新政府会计制度的实施对学校财务管理的影响及建议[J].科技经济导刊,2020(13):125-126.
- [3]邓雪梅,胡丹.新政府会计制度的实施对学校财务管理的影响[J].财政监督,2019(12):105-109.
- [4]伦宗健.学校执行政府会计制度的困境和解决策略[J].会计之友旬刊,2020(20):105-108.