

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2023.12.036

《政府会计制度》下行政事业单位决算编制思考

王 玲

(济南市历城区城乡水务局, 山东 济南 250109)

摘要:随着《政府会计制度》的出台和执行,对行政事业单位的决算编制提出了更高的要求,同时也推动着其向规范化和精细化的方向转变,所以需要单位在日常管理和发展过程中需要相关会计人员对《政府会计制度》进行全方位的解读,并且实现同单位内部具体情况和特点的充分融合,要学会借助现代信息技术和手段,从繁琐复杂的信息中对有效数据进行提取,以此为基础编制完整和科学的决算报告。所以本文对《政府会计制度》下行政事业单位在决算编制过程中存在的相关问题进行了分析,结合自己的思考提出了相对应的解决办法,希望可以帮助单位更加科学高效的提升决算编制能力和水平,来对预算的执行情况予以更加真实、准确和全面的反馈,为单位稳健发展提供助力。

关键词:政府会计制度;行政事业单位;决算编制

随着2017年10月财政部颁布《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》(以下简称《政府会计制度》),对行政事业单位提出了会计管理的更高要求,需要统一会计要素和会计核算方法,所以需要单位充分调动一切积极因素,来更加有效地适应权责发生制,同时综合财务报告制度改革的切实需要对自身的会计核算予以规范化、准确化的管理和控制,最大程度上提升会计信息质量。《政府会计制度》具有双功能、双基础、双报告的核算模式,对单位财会人员年度决算提出了新的要求,在新的发展环境下行政事业单位业务范围愈加广泛,所以存在着数量庞杂的部门决算报表,需要财会人员强化对《政府会计制度》的认识和理解,并加以熟练的应用,如此才能切实解决在决算编制过程中存在的问题,更加充分发挥《政府会计制度》应有的实际作用,为单位长远发展保驾护航。

一、《政府会计制度》对行政事业单位决算编制的影响

(一)能够提升核算模式的适用性和灵活性

在《政府会计制度》下,构建了财务会计和预算会计彼此相互衔接又适当分离的一种全新的会计核算模式,能够切实有效增强模式的适用性和灵活性。因为对行政事业单位来说,在开展财务会计核算过程中是采取的权责发生制,也就是说它是根据财务会计数据编制财务报告,而在预算会计核算的过程中采取的收付实现制,也就是根据预算会计的相关信息和数据来编制决算报告,通过《政府会计制度》能够将单位内部多项会计制度、措施和办法予以有效整合和优化,有效解决了核算口径不统一这一现实问题,实实在在增强了决算数据的可比性,能够保障单位决算编制过程中的客观性、真实性和有效性,并且也能够更加真实的反映单位具体的财务状况,比如相关的资产负债信息等,进而有助于单位管理

者站在可持续发展的战略高度对整体发展策略进行及时的优化和调整^①。

(二)会计科目的设置更加科学合理

在《政府会计制度》中对会计科目的设置和使用进行了明确和详细的规定,也就是对会计科目的编号做出了规定,并进行了统一化的管理,所以对于行政事业单位来说,在具体的会计操作过程中需要结合单位各项业务发展的具体状况,在合理范围内适当增加或者减少预算会计科目及二级科目,只有这样才能对单位预算情况加以更加直观和清晰的反馈,为后续的决算编制工作打牢基础。一般来说,预算会计科目主要包括了预算收入类、支出类和结余类这三种类型,所以需要行政事业单位根据支出的不同种类和项目对预算科目进行分解和细化并且管控相关的核算细则,需要注意的是,要把专项资金的支出纳入具体项目的明细核算中去,否则就不能够帮助单位更加合理高效的管控财政资金,推动各项业务发展。同时必须要保证实现专款专用,通过把会计科目和预算系统中的科目进行统一化管理和控制,能够切实帮助财会人员从财务系统中提取决算编制所需要的信息和数据,如此有助于提升预算编制效率和水平,推动会计科目实现更加科学合理的设置。

二、《政府会计制度》下行政事业单位决算编制过程中的问题

(一)没有实现新旧《政府会计制度》的有效衔接

对于《新旧政府会计制度》的衔接来说,其本质上是以新的《政府会计制度》关于核算基数和体系的相关要求来分析和判断各个会计科目之间的关系,进而将上一年度的期末余额转接至下一年,以此为基础形成一套全新的会计体系,并形成新的余额账户,可是目前依然有一些行政事业单位财会人员没有对新《政府会计制度》予以全方位的理解和认识,

导致新旧《政府会计制度》之间的衔接工作不到位,没有对财务软件以及相关的核算系统进行及时优化和升级,带来的结果就是在具体的登账过程中所使用的会计科目和部门的预算科目存在着不一致的地方,徒增了工作量,也难以对具体动向和结余情况加以直观地反映,影响了决算编制效率^[2]。

(二) 决算数据填报依然存在不一致的地方

对于一些行政事业单位在《政府会计制度》下所开展的决算编制工作过程中,相关信息和数据并没有及时的从财务软件中进行有效提取,往往凭借着财会人员自身的主观经验进行调节,并且对数据进行加工,然后再录入决算数据,在此过程中就容易出现人为因素的干扰,出现信息失真的情况。并且由于在对新旧《政府会计制度》进行衔接的过程中,没有对最开始的基础数据进行规范性的过账,造成后续在执行新的《政府会计制度》过程中相关信息和数据缺乏准确性和有效性,依然是采取的从上年数据中进行提取的办法,通过对上年和下年的数据进行关联,以此来开展预算编制,就容易出现决算数据不一致的情况,甚至出现数据的逻辑错误,这自然难以提升决算编制的质量。

(三) 财会人员能力和水平有待提升

现阶段,依然有一些行政事业单位财会人员对决算编制没有形成全方位的理解和足够重视,在具体的编制过程中依然存在着重预算、轻决算的惯性思维。

在其看来,所谓的决算工作只是对数据进行汇总,只是简单地根据账目来填报相关的决算数据,只需要保证决算系统所设定的公式符合基本的逻辑就可以,因此并没有深入的进行决算合理性的审核以及人工判断,再加上单位领导与管理人员也缺乏对决算的重视,在其看来决算编制工作与本单位的职能关系不大,或者单纯地认为这只是财务人员的分内工作,所以导致财会人员在进行决算编制的过程中积极性和主动性不高,比较容易出现敷衍了事的现象,进而导致最终的决算编制质量不佳。再加上一些财会人员并没有对现代化的信息技术和手段进行全方位的了解和掌握,没有对表内外的勾稽关系形成全方位的理解,难以从单位整体发展的高度来把控决算编制的时间节点,影响了编制进度和报表的质量。在加上一些单位内部财会人员流动频繁,这与决算编制工作综合性和延续性的特点相背离,所以必须要保证财会人员的稳定性,才能保障决算编制工作的延续性,可正是因为人员流动比较频繁,所以新接手的财会人员对单位之前的往来款项和调整事项缺乏全面的了解和熟悉,所以在后续的数据整理和归纳方面显得比较困难,甚至存在畏难情绪而敷衍了事,对数据进行随意的改动,需要单位加以

重视^[3]。

(四) 缺乏对决算结果的深入分析和全面应用

一些行政事业单位在开展决算编制的时候,仅仅关注的是决算报告的形式,而缺乏科学和深入的财务状况分析,最终导致决算结果的应用不到位,比如关于决算编制的分析报告全部是单纯的文字描述,缺乏相应的图表和数据归纳说明和支撑,并且对于报告的分析不够细化,例如关于三公经费的决算也只是说明了公务接待的次数、人次,缺乏对增减变动深层次原因的分析 and 总结,并且也仅仅是从定性角度来分析单位内部的财务状况,并没有对财务分析工具加以灵活高效的应用而开展定量分析,所以导致信息和数据背后的价值得不到充分的挖掘,自然也就导致决算编制工作的实际效果受到影响。

三、《政府会计制度》下行政事业单位决算编制问题的应对策略

(一) 要足够重视并且积极落实新旧《政府会计制度》的衔接工作

对于行政事业单位而言在进行决算编制过程中,相关的信息和数据主要是来自日常的会计核算,所以需要单位努力打好财务核算的基础,只有如此才能实实在在提升单位决算编制过程中的合理性、科学性和完整性。因此必须要强化对日常会计核算的管理和控制,最大程度上防止出现核算失误,以此来切实有效的提升会计信息质量。因此需要行政事业单位对新旧《政府会计制度》的衔接工作予以高度的重并且有效落到实处,要将原有的科目余额以及未入账事项转入新账科目,并且对相关科目进行优化和调整,按照新的《政府会计制度》的相关要求,充分发挥辅助核算的作用,从多个口径和多个维度对预算会计科目进行填报,以便于在决算编制的时候能够直接地提取,以此来提升决算编制效率,减少数据的计算量,同时需要对会计分录进行合理高效的编制,在具体核算过程中,要定期审核核算会计和预算会计,以防止出现预算会计漏填或者错填的状况出现,防止决算编制出现返工。需要注意的是,在年末要尽可能提前开展同国家、银行之间资产往来的对账工作,并且根据具体事项进行调账,为年末的结账做好数据支撑^[4]。

(二) 全方位强化财会人员业务能力和水平

《政府会计制度》从出台、执行至今已有三年多的时间,可是在具体的决算编制当中,依然有一些项目没有被加以明确,所以需要财会人员对此进行深入的研究和学习,也需要单位全方位强化财会人员业务能力和水平,开展多途径、多元化的培训方式,比如会议、远程授课或者继续教育等途径,向财会人员传递最新的政策理论和相关知识,增强其业务的

实际操作能力。为其提供与同行业人员沟通、交流与学习的平台和机会,开展多层次、多角度的探讨,也可以聘请院校专家到单位进行授课或开展讲座,以此来指导具体的财会工作,为其答疑解惑。另外,需要打通财会人员的招纳渠道,并且对其予以不断地丰富拓展,可以在单位内部公开招考财会人士,以推动财会人员合理的流动与科学的配置,以此来不断丰富和优化单位内部的财会人员构成,也需要对其开展多层次的绩效考核与评价,有针对性的定期对财会人员的决算编制工作进行全方位、多层次、立体化的考核与分析,并且强化对考核结果的应用,将其与薪酬和职位晋升相挂钩,从而激发和调动其主动性和积极性,为单位决算编制工作贡献自身力量。

(三)实现对信息数据的全方位收集整理,按要求填报决算报表

决算编制的基础工作便是信息和数据的收集与整理,所以必须要在进行决算编制之前就需要有针对性的有计划的,按步骤开展此项工作。需要单位制定科学的决算编制时间规划表,对表外的信息要在第一时间同归口业务科室进行联系,以此来收集表外信息的变动情况,并且对相关信息的初稿予以留存,加强同项目执行科室的连接,以此来更加全面地了解项目情况。此外,需要对决算编制报表的相关要求予以全方位的了解,要熟悉和灵活运用报表软件,要严格按照相关的要求填报决算报表,所以必须要了解报表的整体框架和底层逻辑,根据报表的性质对表格进行分类,可以针对主表先填列完全需要手工做的表格,然后再填充能够自动生成的表格,以此来节约时间和精力,也要学会对决算软件的快捷功能予以前面的了解和灵活的应用,这能够大大提升填报效率,为决算编制工作提供强大动力。

(四)对预算编制结果予以深入分析和灵活运用

对于行政事业单位来说,在《政府会计制度》下,要想充分发挥预算编制的实际作用,就必须要对其结果予以深入分析和灵活运用,以此来更好地发挥决算的指导功能,比如需要对三公经费的支出情况进行详细的说明,并且对其进行有效的分解和细化,对数额的增减变化情况进行说明。同时也需要对预算的绩效情况进行分析,要将预算绩效的具体执行情况以及项目的具体执行结果以及部门评价有效纳入其中,对未达标的要找出原因,尤其是需要重点关注突出问题,从而实现决算编制目标到结果的闭环管理体系,以此来真正将决算编制工作的具体价值落到实处。也需要健全内控制度,以保证决算编制过程得到有效监督,保证决算编制在合法合规的前提下完成操作,更好地达到《政府会计制度》的要求^[5]。

四、结语

从上面的分析可以看出,在《政府会计制度》下,对行政事业单位决算编制工作提出了更加高的要求,需要单位对此加以足够重视,对《政府会计制度》予以全方位的解读和深入的研究,结合单位自身运营发展的具体状况,对当中存在的不足进行深入反思,并且拟定相应的优化策略,如此才能更好地满足单位发展的现实需要,切实有效的提升决算编制效率和水平,为单位自身的稳健发展提供强大动力。

参考文献:

- [1]任娇.新政府会计制度下基层事业单位部门决算中的问题及优化策略[J].投资与合作,2022(07):106-108.
- [2]韦柳瑄.新《政府会计制度》下事业单位决算编制工作的创新研究[J].会计师,2021(19):98-99.
- [3]闫霞,方青春,尹超.政府会计制度下对提高基层单位决算编报质量的思考[J].商业会计,2021(19):61-64.
- [4]李正益.政府会计制度下事业单位部门决算编制工作探讨[J].行政事业资产与财务,2021(16):74-75.
- [5]杜丽涛.新政府会计制度下事业单位决算报告编制工作存在的问题及完善[J].纳税,2021(16):69-70.