

# 浅析事业单位执行新政府会计制度过程中显现的问题及解决措施

张红芳

盐城市亭湖区建设工程质量监督站

DOI:10.32629/ej.v2i5.238

**[摘要]** 本文着眼于新政府会计制度的重要作用,就新政府会计制度具体执行过程中显现的问题进行了全面分析,进而在此基础上,提出了合理的解决措施,旨在为政府会计制度的有序运行提供参考意见。

**[关键词]** 新政府会计制度; 绩效评价; 解决措施

为了适应权责发生制政府综合财务报告制度改革需要,财政部制定了新《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》,自2019年1月1日起施行,这对保证行政事业单位各项业务的有效运行有着十分重要的意义。不过在事业单位执行新政府会计制度过程中仍存在着一些问题,影响着财务管理整体效果。为此,笔者从多年的工作实践中,认为有必要对其进行分析研究,并制定合理的解决措施,以促进政府内部的高速运转。

## 1 新政府会计制度的重要作用

### 1.1 有利于财务核算和信息质量的提高

新政府会计制度的落实为核算工作提供了规范、标准的政策指导,保证了财务信息数据的准确性,建立了完善的财务会计职责,进而实现管理权责的科学划分,为会计核算精细化管理工作奠定了基础,增强了会计信息的实用性。在固定和无形资产管理中,新会计制度解决了原有管理中存在的各类问题,凸显了资金的真实价值。此外,新会计制度也加强了综合预算会计和财务会计之间的衔接性,通过合理的分工,提升了财务报表及预算编制工作的准确性,优化了财务管理水平,推动各事业单位的进一步发展。

### 1.2 深化财税体制改革

新会计制度中增加了财务会计核算环节,实现了权责发生制和收付实现制的有机结合,为事业单位会计核算工作的开展提供了保障,加强了会计核算的规范性和准确性。同时新会计制度的落实,为不同单位业务工作的开展及会计科目的设定提供了依据,避免传统千篇一律会计科目的出现,能够根据事业单位情况,设置相应的会计及财务管理部门,进而提高资金、资产管理水平。

## 2 新政府会计制度落实中遇到的问题

新政府会计制度中的双基础和平行记账方式对财务管理工作进行了创新和优化,加强了管理工作的全面性、客观性和前瞻性,不过在实际落实过程中,由于一些不良因素的影响,导致实际操作存在诸多问题,抑制了新政府会计制度的发挥。

### 2.1 参研款项在预算会计中的核算问题

对于工程项目建设的相关事业单位来说,其资金款项一般都是由政府财政拨款、自身业务收入、上级补助、经营收入及其他收入这几部分组成的,这些资金应被准确的纳入到预算会计的核算范围内。不过除了托管资金外,其他的资金款项并未有明确的管控要求,尤其是参研项目的收支款项,其能否纳入到预算会计核算范围内,并未作出明确标注。

通常情况下,主研单位在收到预算款后,会根据前期签订的合同要求向参研单位实行相关款项的按时支付,并将这笔费用详细记录在款项支出内,制定明确的财务报表。而对于参研单位来说,其收到的支付款项是否要归纳到预算会计核算范围内,还存在着较大的矛盾。如果将其纳入到预算会计中,则会出现款项重复记录的情况,但是如果纳入,则会导致经费变更,影响财务报表的真实性。

### 2.2 年度往来科目中存在的衔接问题

按照财政部的新旧衔接办法规定,对于不属于事业单位当年度的财政预算资金,需要将其按照资金性质分别记录在预算会计的财政补助结转和非财政补助结转科目列表内,但是相关规定只是明确描述了资金的记录分类,却未对后续资金使用的核算方式做出明确标注。在资金核算方式上,有按照预算收入、支出类科目完成核算及节约类科目直接核销这两种方式。如果采用前者核算方式,在年末时需要将资金款项进行人工核算,以免重复记录的出现;如果采用后者核算方式,则会因为结转科目的计量标准以及日常财务处理规范要求等而出现不准确或处理不当的情况,不管哪种核算方式,都会带来一定的不良影响。

### 2.3 公务卡、工资代扣款在预算会计中的核算问题

传统预算会计在核算中一直都遵循着收付实现制的基本原则,不存在往来科目的情况。不过对于工程单位来说,其存在的现金往来业务逐渐增多,如果继续遵循原有的核算方式,则会出现人为失误或漏洞,影响核算准确性。所以现阶段很多单位财务部门还是使用公务卡业务,支持信用卡业务,减少现金往来。不过信用卡在应用过程中,是先将卡内的款项转出来实现消费目的,与最终的资金核算还存在着时间差,导致在会计核算中,不得不将其作为其他应付款项进行记录,

这就使得会计核算出现不同的时间差异,该差异会关系到年度的预算执行率的高低,并对年度决算会计报表数据造成一定的影响,年末则需要通过人工方式调整,不但增加工作量,还容易发生差错,导致偏差的出现。

#### 2.4 资金结存明细科目的设置问题

现金科目一般被用来实行备用金使用情况的核算,不过在双轨制体系下,单位现有资金账户同时被用来核算财务会计业务和预算会计业务的账户,由于款项支付时,只有一个部门完成相关账务记录,所以使得最终核算出现账务不符的情况。

### 3 解决新政府会计制度实施问题的具体措施

#### 3.1 将参研款项纳入到其他科目核算中

由于参研款项的特殊性,为了在核算中确保其不会与主研单位发生冲突,可将其纳入到其他科目的核算工作中来,从而准确反映财务会计及预算会计的收支情况。在主研单位向参研单位完成款项支付时,可将支出费用记录在其他科目支出列表中,并做好明确标注和记录,以满足参研单位日常财务管理工作的开展,确保款项支出计算的准确性。同时在年底决算报表中,因为其他科目款项支出中不会存在模糊操作或添加其他类型的支出项目,所以能够保证明细报表编制的清晰性、准确性,减少核算误差的出现。

再者,按照主研单位制定的预算管理要求,对相关数据信息予以及时汇总,能够更加真实的反馈出项目资金的使用情况。由此可知,将参研款项纳入到其他科目核算中,既能够加强预算支出管理的准确性,又能够避免重复支出计算的出现,促进预算会计工作的有效开展。

#### 3.2 年度非财政拨款往来款项的核算方案

##### 3.2.1 对调整凭证实行合理编制

财政资金可直接在预算会计的资金结存科目下设置暂存款项类别,并在过渡过程中编制调整凭证,将往来款项在对应科目下完成余额的删减,保证核算准确性。另外,在年初款项支付时,工作人员暂且不用实行分类记录,只需完成款项删减即可。因为按照政府会计制度对预算会计核算范围的规定,只有在产生预算收入和费用的同时又发生相应货币增减的情况下,才对预算会计予以核算。因此,在衔接此类非预算年度的往来科目余额时,仅需要对财务会计的相关科目进行核算。

##### 3.2.2 不涉及零余额的账户不需要调整

财政资金在不涉及到零余额账户结算的情况下是不需要衔接调整的。这样一方面能够避免在往来款项核算中因费用科目的计算而产生的支出款项金额差异,降低人为失误带

来的影响;另一方面也可以确保不属于年度支出款项的显示,加强核算的准确性,满足相关制度要求。

#### 3.3 公务卡及工资代扣部分往来款项的核算方案

公务卡其实是将原有的货币支付转变成信用卡支付,虽然没有款项支出,但是其存在着资金的流动,所以在核算公务卡往来款项时,可将其直接纳入到预算会计费用科目核算中来。同时,为了区分其与现金、银行存款的不同,可以在预算会计的“资金结存”科目下设置公务卡二级明细,每当公务卡消费的预算支出形成时,即可在预算会计中作资金结存-公务卡贷方核算,且在财务会计的往来科目中给出显示。这样既可以实现对公务卡还款情况的有效管理,也能够对支付情况予以明确掌握,保证财务会计及预算会计核算的准确性。

另外,通过该种核算方式,在年末零余额账户管理时,简化了原有核算的流程和步骤,不用担心失误或漏洞的产生,能够加强财政及预算资金账户的同步性。而工资代扣部分的往来款项由于性质与公务卡类似,所以也可以采用该种核算方式,从而确保预算会计及财务会计核算的一致性,减少年末财务会计与预算会计支出的调整,这样也就降低了人为差错的可能性,真实地反映预算执行情况,最终为年度决算报表提供更为全面和科学的数据信息。

#### 3.4 实现自有资金科目的统一核算

对于工程事业单位来说,除了财政拨款资金账户外,还存在着自有资金账户,而自有资金账户一般在核算中不会被纳入到预算管理范围内,所以在管理其收支情况时,需要对财务会计和预算会计予以综合考量,避免两边同时制定管控方案,进而导致自有资金管理出现重复,降低管理质量。为此,应将自有资金设置在统一科目内,实现统一管理,以加强核算的准确性。

### 4 结语

综上所述,新政府会计制度在执行过程中仍存在着较多问题,需要加大对其重视力度,并采用合理的管控方式降低问题的影响,加强会计核算的准确性,从而确保会计制度作用和功效的充分发挥,为会计制度的有效执行创造条件。

#### [参考文献]

[1]郑雪舰.落实新的政府会计制度应注意的几个问题[J].市场周刊,2019(01):77-78.

[2]张舒婷,杨晓珊.新政府会计制度下事业单位新旧制度的衔接[J].中国市场,2019(17):135-136.

[3]余秀春.新政府会计制度实施探讨[J].中国市场,2018(33):160+164.