

新政府会计制度下事业单位会计核算难点分析

黄丽

(驻马店市动物疫病预防控制中心, 河南 驻马店 463000)

【摘要】在大数据的背景下,对于事业单位来说,财务会计正在向管理会计转变。2019年1月1日,新政府会计制度全面实施。这一新制度的颁布和实施是政府会计制度的重大改革,改革的基本点是加强政府管理会计职能,强化会计预算职能的地位,体现预算职能与财务会计职能平衡的重要性。在本文中,我们分析了事业单位会计事业存在的困难,并在改革过程中提出了一些有效的操作建议。

【关键词】新政府会计制度;事业单位;会计核算;难点

近年来,政府会计改革被高度评价为我国政府工作改革的优先内容之一。2018年颁布和实施新的预算方法,不断为政府会计改革提出新的要求和更高的战略机制。由于行政事业单位至今实行的预算会计制度不能客观反映预算支出,对政府加强资金和预算控制不利,政府专门建立了政府会计制度——行政事业单位的会计科目和报告,并要求各级行政事业单位从2019年1月1日起统一实施。建立和实施新的政府会计制度的目的是将政府会计纳入统一的规范标准体系,提高政府管理会计的功能和效用,从而提高政府会计事业的核心价值,反映整个行政事业单位的运行状况。从财务和预算方面入手,以并行方式反映资产、成本、支出和收入、财务和预算会计等一系列会计报表的状态。然而,在新旧系统之间的切换过程中,这将给事业单位的会计事业带来一些问题,这是一个仔细研究和改革的机会,特别是在一些会计核算中的日常历史余额,责任任务艰巨。如何发现这些困难,逐一解决,是这项研究的根本意义。

一、新政府会计制度的重大变化与创新研究

新政府会计制度继承了我国在行政事业单位会计改革道路上的先进经验,同时也体现了现阶段政府会计改革的要求和总体趋势,与现行制度相比,二者存在的差异和区别主要体现在以下几点。

(一) 重构了政府会计核算模式

全面、完整地分析了传统的预算会计制度,同时将财务会计与预算会计联系起来,最终形成了适度分离和联系的会计模式,并适应了改革计划和基本标准的要求。适度分离的概念主要指政府预算会计和财务会计职能以及政府预算执行情况信息和财务信息的相对独立性。特别是,财务会计和预算会计是双重职能,财务会计在同一会计系统中行使双重职能,财务会计接受资产、负债、净资产、收入和支出的五个

要素,而与预算会计有关的要素主要包括预算收入、预算支出和预算余额这是双重基础,权责制指的是财务会计,而实施财务会计的首要重点是预算会计。许多双报告是在财务会计的支持下诞生的,预算会计的支持对于财务执行情况报告的生成是不可或缺的。基本含义是在同一个会计体系下,保持政府预算会计和财务会计要素之间的相互和谐统一关系,并通过它们的共同行动,充分体现政府会计预算的执行信息和财务信息。它必须将平行会计现金余额和现行部门的预算控制结合起来,主要出现在以下几个方面,确保其中的预算会计和财务会计协调一致,用于部门预算控制。界定和澄清财务报告和预算会计报告之间的关系。特别是,通过准确建立和披露本财政年度未清预算余额与当期盈余之间的差额,附注将总结本年度盈余与当期盈余之间的差额。当前余额与预算余额因会计基础和财务会计与预算会计之间的适用范围不同而产生的差异,将阐明财务支出与预算支出之间的差异,并解释两者之间的具体关系。就其作用而言,能够充分满足建立现行财务报告制度的需要;有效地促进编制合法的财务报告,这应有助于加强政府会计活动的管理和规范。

(二) 统一了现行各项单位会计制度

新的政府会计制度实施后,行政事业单位、医院和医疗机构、学校和科研机构以及地区检察机关的会计制度有机地融为一体。基本上,普通系统的项目保留在会计事业的会计内容中。各级行政机关的宣传工作得到了实际改革内容的补充。关于新会计系统的政策,所有交易都在一个系统中处理和计算。因此,通过整合当前每个部门的会计制度,政府每个部门之间会计信息的相互分配和比较大大加强,为每个部门交流和汇总财务信息提供方便条件,并进一步改善每个部门的工作。

（三）强化了财务会计功能

新政府会计制度参照企业会计制度，将权利产生制度的原则引入会计计算。通过实施权利生成系统，单位加强了财务会计管理能力，明确了财务会计各个方面的职能。例如，收入和支出的计算被添加到计算中，计算原则也跟随权利和责任的产生。此外，长期股权投资采用科学的会计方法确认，贬值的概念通过固定资产、政府设施和无形资产的折旧（摊销）等手段增加，并合理估算负债和摊销成本。因此，在会计中提高财务会计的重要性不仅能提高国家的财务报告水平，还能更准确地反映单位的实际经营状况。

（四）扩大了政府资产负债核算范围

新的政府会计制度以现行相关会计制度的规定为基础，足以为外资产负债结算量扩展新制度。与传统会计制度相比，该单位通过增加公共基础设施资产的债务计算、住房安全资产负债计算、间接资产负债计算和政府债务计算等内容，以及资产负债计算手段的大量发展，加强了对每种资产类型的控制能力。此外，为了明确无形资产的价值，新政府会计制度增加了监督管理。新政府会计制度通过将净资产分为累积盈余和信托基金两种类型，并通过增加根据负债来源调整利息法等议题，扩大负债计算范围，从而确立了核算相关公共部门经济交易的做法。

（五）改进了预算会计功能

从改革的基本目标出发，要全面加强预算会计职能，就必须调整和改变预算会计主体的内容和用途。在常规预算计算中，只需要计算余额和余额，新系统计算采用收支系统实现原理，并执行计算处理，有利于避免将当前系统中的预算余额虚拟化到当前系统中的问题，除了根据预算计算方法的要求对生成系统执行正确计算的问题。在会计领域，根据最新预算法的有关规定，现金收支状况依法纳入会计预算控制，债务预算收入、还款支出和投资支出等相关会计主体通过增加方式设置。

（六）整合了基建会计核算

根据现行制度，建设投资的基础会计应单独核算，独立核算。这是国家基本建设会计的规定，但相关会计制度除外。但是，在此过程中，应根据国家相关法规进行核算，主要建设项目的定期数据应存入单位的大额账户。新国家会计制度下的单位建设项目会计规定包括“国家建设单位会计制度”的合理内容，该制度主要依据建设资金基本章程和相关预算控制规定。单位应根据该制度的规定统一其基础设施投资，不得单独开立账户。这不仅对简化单位主要建设事业的会计结算很重要，而且对提高单位会计信息的

完整性也很重要。

（七）完善了报表体系和结构

根据新政府会计制度，报告分为两种：预算会计报告和财务报告。建立部门结算的基础是由预算收支表、结转预算余额波动表和财务预算余额表组成的预算核算报告。财务报表分为会计报表和附注，会计报表由资产负债表、收入支出表、净资产波动表和现金流量表组成，现金流量表可由单位自行编制。基于新的会计内容和要求，系统对财务报表内容进行了调整和改进，划分了财务报表附注中应披露的内容，并为报表编制者提供了信息披露的参考格式。财务报表中重要项目的披露，需要在经济分类的基础上披露成本，并披露本财政年度预算余额与盈余之间差额的调整过程。财务报告系统的协调和开发准确反映了单位的财务和预算执行情况，有助于大大提高单位会计信息的透明度和决策效率。

（八）增强了制度的可操作性

新政府会计制度附件清单方法说明了在使用规定会计科目说明的基础上，按照会计主体前后的顺序进行一般事业和问题的核算。相同的工作按日记账在表中列出，相应的预算日记账并列列出。通过列举经营事业和问题，充分体现了新系统并行会计预算会计核算和核算的相关要求，单位会计信息系统的调整优化和发展也将更加顺利。

二、新政府会计制度下事业单位会计核算的难点

（一）新旧制度衔接阶段的工作任务繁重

新旧政府会计制度的最大变化仍然是双记账会计计算过程中的一系列转变。由于新政府会计制度必须同分类账中同时实现两种财务会计制度和预算会计制度的并行化，因此，采用双记账法生成并行模型很可能引起两种制度之间的最终盈余差异问题，然后必须根据出现的差异执行合并分析，并编制和调整差异调整表。新旧系统更换过程中沟通工作的困难，经常影响到每种会计的具体执行方面。以收入确认问题为例，新的政府会计制度对这一部分提出了新的要求和新的修改，因为大多数事业单位的主体收入都是从财务和技术活动或成果转化所得的研究支出收入。

（二）会计科目的设置难点

新政府会计制度将为财务会计部分共设 77 个一级科目，预算会计共设 26 个一级科目。为有序推进会计核算和报告，事业单位应根据其日常经营情况，对会计资金的属性和来源进行充分分类。例如经济对象分类、物品功能分类、研究项目分类和客户分类，以达到有利于辅助会计核算的目的。

（三）企业所得税的核算难点

2012年基于事业单位会计制度计算经济实体的企业所得税，按“税额——应缴纳单位所得税”计算。换言之，应缴纳的单位所得税首先在会计主体登记备案，纳税义务通过主体履行应纳税额，履行状态通过主体反映。这是一个正确生成系统的操作。但是，根据新政府会计制度的要求，单位所得税既要在会计和预算中报告，也要直接通过所得税支出科目报告。企业所得税计算的难点在于，如何理解两种制度下企业所得税的计算方法和计算金额，以及如何确保同一科目在两种计算交易过程中不发生平行抵触。

三、事业单位实施新政府会计制度的对策

（一）全面提升财会人员综合素质，升级信息系统

财务工作对人员的技术技能要求很高，根据政府会计事业的特点和重要性，承担高素质员工的相应职责。只有通过积极提高员工的政治思想意识，加强和提高自身的道德修养和整体素质，调整员工的工作态度、人生观和价值观，强化员工的法律思想，以提高员工的素质。通过不断加强会计人员的工作培训，特别是加强对新制度内容的理解和实践，严格执行双报表等具体操作要求，强化财政部门的财务监督职能，组织定期考试，按时组织事业培训，促进行政事业单位财务人员事业素质的普遍提高。

（二）清查盘点单位资产，清理确认往来款项

新政府会计制度阐明了固定资产会计调整的详细规定，必须严格管理每月固定资产折旧的真实性、直接性和完整性，使资产的实际状况真正按照公允价值进行反映。同时，由于资产的存款状况，充分确认了收支平衡。特别是按房屋、专用设备和通用设备等固定资产类型说明资产折旧期限；定期进行固定资产盘点工作，并检查固定资产维护工作，以弥补短缺。

（三）明确事业单位在财务会计和预算会计账套中所得税的处理

在新制度下，明确两种会计制度下所得税的处理方法是非常重要的。特别是，财务会计账簿中的所得税完全由所得税支出主体提供，通过税法进行记录。另一方面，没有必要增加所得税费用和递延所得税费用细目实体作为费用相关实体，所得税费用余额按年末处理。对于预算账簿，所有资金首先从财政部门的每一类预算中筹集，将其描述为财政基金科目，更准确地反映资金的来源和用途，而不是旧会计制度下的财政补贴科目。由于预算账户在结算时需要以现金为基础的工作，应收账款和应计账款科目不出现在

会计账户中，其他税额等议题也不出现。缴纳共同所得税时，只需根据新的国家会计制度的要求，直接按成本计算记账，而在会计核算时，所得税的支付直接通过“非财政基金余额”科目扣除。

四、结语

文中总结了新政府会计制度下的会计难点，并提出了相关建议，但作为一个复杂的政府会计制度，在运行过程中很有可能会继续存在意想不到的问题和不确定性，同时，在操作执行层面也存在许多问题和困难。但是，无论遇到什么困难，双记账、双报表和双功能安排优化了整个行政单位会计单位的会计流程和规则，为财政部门进一步管理行政事业单位的财务状况提供了依据和路线。在这种改革中，事业单位自愿积极地树立改革意识和思想观念，积极地对教研室工作人员和下级机构相关单位进行专业化培训，完善专业能力，在今后新老制度和新政府会计制度的转变过程中，培养出符合新政府会计制度和合并工作要求的优质队伍。在建立新的会计制度下，顺利完成会计和报告的日常工作，财政部门可以更好地了解行政事业单位的主场情况，有效消除资源浪费，节约政府支出，提高事业单位的效率。

参考文献：

- [1] 孙丽容. 新政府会计制度下科研事业单位会计核算难点[J]. 中国乡镇企业会计, 2020(8):128-130.
- [2] 赵其峰. 浅析政府会计制度改革及对事业单位财务管理的影响[J]. 经济师, 2020(8):97-98+101.
- [3] 齐颖. 谈事业单位执行政府会计制度的衔接问题与对策[J]. 时代金融, 2020(21):161+164.
- [4] 韩德余. 基于落实新政府会计制度的高校财务管理研究——以C高校为例[J]. 长春理工大学学报, 2018, 31(6):122-126.
- [5] 张玲玲. 事业单位会计核算中现存问题及对策分析[J]. 财经界(学术版), 2018年第7期.
- [6] 陈丽. 新《事业单位会计准则》下固定资产折旧核算研究[J]. 行政事业资产与财务, 2018年第12期.
- [7] 苏丽霞. 新会计制度背景下事业单位会计核算模式的改革思路[J]. 时代金融, 2018年第6期.
- [8] 毛红霞. 新会计制度下行政事业单位会计核算探讨[J]. 时代经贸, 2018年第5期.
- [9] 边正平. 新事业单位会计制度下事业单位会计核算方法初探[J]. 财会学习, 2018年第13期.
- [10] 郭宝琼、尹绍康. 新事业单位会计制度应用与会计核算规范研究[J]. 山西农经, 2018年第3期.