

# 科研事业单位实施新政府会计制度问题研究

于游 姜欣桐

(黑龙江省社会科学院, 黑龙江 哈尔滨 150028)

摘要: 政府会计制度是针对政府部门单位包括行政事业单位、学校、医院等财政供养单位设置的会计体系。我国最早的政府会计体系始于1990年, 它是以收付实现制为基础的预算报告制度。随着时代的进步和社会的发展, 科研事业单位在我国的社会发展中扮演着越来越重要的角色。为了适应新的经济环境, 科研事业单位需要实施新的政府会计制度。新政府会计制度自2019年1月1日起全面推进使用, 至今已近五年时间。科研事业单位面临新旧制度交替呈现出来的各种问题, 持续引起学界关注。本文分析了新政府会计制度内容的变化, 提出科研事业单位实施新政府会计制度存在的问题并结合科研事业单位的应用经验, 提出应用新制度的建议。

关键词: 科研事业单位; 新政府会计制度; 财务管理

新政府会计制度是我国政府会计改革的重要举措, 旨在提高政府会计信息质量, 加强财务管理, 促进资源有效利用。对于科研事业单位而言, 实施新政府会计制度有助于提高财务管理水平, 规范资金使用, 保障科研工作的正常进行。新政府会计制度通过建立统一、全面的管理体系, 促使行政事业单位进一步规范资产负债管理, 并引入成本核算管理, 促使财政更具有可持续性, 通过健全预算绩效评价和调整报表体系, 促使单位在履行政府受托责任方面的绩效情况更加科学, 致力帮助国家的治理实现现代化转型, 提高政府信息的透明度和完整性。新政府会计制度对行政事业单位的管理有了更高的要求, 行政事业单位要关注新政府会计制度实施对自身业务影响, 研究新制度下财务分析应用方法, 并制订一套完善的方案改进自身的管理体系, 以帮助单位提高管理水平。

## 一、新政府会计制度的内容变化

随着国家治理体系和治理能力现代化的推进, 政府会计制度也在不断改革和完善。新政府会计制度的实施, 旨在提高政府会计信息质量, 加强财政管理, 优化资源配置。新政府会计制度结合新时期财政制度改革, 对传统会计制度进行了较大的优化, 主要体现在以下四个方面:

第一, 会计核算基础变化。新的会计制度采用了权责发生制基础, 这是一种更加精确的核算方式, 能够更好地反映政府的实际财务状况。同时, 新的会计制度还引入了更为复杂和精细的核算科目, 如资产、负债、净资产等, 这无疑对政府的财务管理提出了更高的要求。主要体现在以下两个方面: 一是财务会计采用权责发生制: 新制度要求财务会计采用权责发生制, 更加注重经济事项的实质, 而非仅关注交易的形式。这一变革有助于更准确地反映政府的资产、负债和收入情况。二是预算会计采用收付实现制: 预算会计采用收付实现制是新制度中的另一大变革。这意味着政府预算的编制和执行将更加关注实际资金的收支情况, 有利于提高预算执行的透明度和准确性。

第二, 资产核算变化。首先, 核算范围的变化在于新制度扩大了资产核算的范围, 不仅包括有形资产, 还包括无形资产、投资等其他资产。这使得政府财务报告更加全面, 能够更好地反映政府的资产状况。其次, 折旧和摊销的引入体现在新制度引入了折旧和摊销的概念, 要求政府对固定资产进行折旧核算, 对无形资产进行摊销核算。这一变化能够更好地反映政府资产的实际情况, 减少资产虚增的情况。最后, 财务报告的变化体现在新制度要求政府定期编制财务报告, 并对财务报告的质量和透明度提出了更高的要求。这使得政府财务报告更加准确、透明, 有利于提高政府的公信力。

第三, 引入财政结转结余与非财政结转结余。在旧制度下, 财政结转结余和非财政结转结余的区分并不明显。然而, 新的政府会计制度明确提出了这一区分, 赋予了它们各自独特的地位和意义。这一变革, 无疑为我们揭示了一个全新的财务管理模式, 它不仅影响着政府的财政决策, 也影响着我们的日常生活。新的政府会计制度引入了财政结转结余和非财政结转结余的概念, 这意味着政府的财务管理将更加透明和有效。一方面, 财政结转结余的明确划分有助于我们更好地理解政府的财政状况, 了解政府在某个时间段内的资金流动情况。另一方面, 非财政结转结余的引入, 则为我们提供了一种新的资金管理方式, 有助于我们更好地管理和利用这些资金, 以实现更好的社会效益。

第四, 财务报表体系变化。首先, 财务报表的结构更加清晰, 内容更加全面。原有的财务报表包括资产负债表、收支表和现金流量表, 而在新制度下, 这些报表被重新整合, 形成了一套包括资产负债表、收入费用表和当期盈余与分配表在内的财务报表体系。其次, 新制度下的财务报表更加注重反映政府的资产状况、财务状况和绩效状况。这主要体现在资产负债表的编制上, 新制度要求对政府的资产和负债进行全面、准确、及时的核算和反映, 同时对政府的财务绩效进行客观、公正的评价。

## 二、科研事业单位实施新政府会计制度中存在的问题

近年来, 随着国家对科研事业的投入不断增加, 科研事业单位的财务管理也面临着越来越高的要求。新政府会计制度的实施, 对科研事业单位的财务管理提出了更高的要求, 同时也带来了一些新的挑战。

第一, 新、旧会计制度衔接问题。新政府会计制度在核算基础、会计科目、报表编制等方面进行了重大调整。首先, 新制度采用了“平行记账”的方式, 即在一个会计核算期内, 财务会计科目和预算会计科目同时进行记录和核算。这无疑增加了会计核算的复杂性和难度。其次, 新制度对会计科目的分类和定义进行了更新, 更加符合现代财务管理的要求。最后, 新制度对报表编制的要求更加严格, 要求提供更加全面、准确、透明的财务信息。具体来说, 一是财务人员转换。实施新制度后, 科研事业单位的财务人员需要转换角色, 适应新的核算方式。部分财务人员可能存在对新制度的误解和操作不熟练等问题, 需要加强培训和指导。二是资产核算。科研事业单位的资产种类繁多, 包括固定资产、无形资产、流动资产等。在新旧制度衔接过程中, 需要对各类资产进行重新分类和核算, 以确保财务信息的准确性和完整性。三是费用分摊。科研事业单位的费用主要包括人员费用、业务费用、管理费用等。在新旧制度衔接中, 如何合理分摊各类费用, 确保财务信息的真实性和可靠性, 是亟待解决的问题。

第二, 缺乏完善的配套体系, 财务信息化建设不够完善。科研事业单位在实施新政府会计制度时, 往往缺乏相应的配套体系, 如财务管理制度、内部控制制度等。这导致了财务工作的混乱和效率低下。其一是财务信息披露不充分。当前, 科研事业单位在财务信息披露方面存在一定的不足, 未能充分反映单位的财务状况和经营成果。这使得外界无法全面了解科研事业单位的财务状况, 增加了投资决策的风险。其二是预算管理体系不完善。当前科研事业单位的预算管理体系存在缺陷, 缺乏科学有效的预算管理机制。这导致预算执行过程中存在较大的随意性, 难以保证预算的准确性和有效性。其三是财务人员素质不匹配。新政府会计制度对财务人员的专业素质提出了更高的要求, 而当前科研事业单位的财务人员素质与新制度的要求存在一定的差距。这不仅影响了财务工作的效率和质量, 还可能引发财务风险。在财务信息化建设方面, 一是信息化程度较低, 尽管一些科研事业单位已经引入了财务软件, 但大部分工作仍依赖传统的手工操作, 信息化程度不高。二是财务数据共享不畅, 由于系统之间的信息孤岛现象, 导致财务数据无法实现共享, 影响了工作效率。此外, 一些科研事业单位的财务人员对新政府会计制度的理解不够深入, 无法有效地应用信息化工具进行财务管理。

第三, 资产核算难度增加, 效益发挥不足。新制度的实施对科研事业单位的资产核算提出了更高的要求。资产的定义和分类更加明确, 资产计量的准确性也成为了关注的焦点。同时, 新制度引入了权责发生制, 使得科研事业单位的会计核算更加精细化, 但也增加了核算的难度。此外, 新制度还要求科研事业单位对无形资产进行更为全面的管理, 这无疑给原本就繁重的资产管理工作增加了难度。对科研事业单位来说, 在研究和开发过程中会产生许多无形资产, 占资产相当大的比重, 对无形资产的核算应予以格外重视。此外, 资产的效益性得不到显性发挥, 虽然资产的核算相较之前更加精细化和规范化, 但是不注重资产的投入与产出效益, 已有资产产生效益不足, 新建资产过度投资, 资产的使用率不足。

第四, 财务人员的素质有待提高。部分财务人员对新的财务管理制度不熟悉, 对新的财务管理工具和方法不了解, 导致工作效率低下。部分财务人员缺乏必要的会计、财务管理、税务等方面的专业知识, 无法应对新制度的挑战。很难落实预算管理的相关工作长期以来, 很多事业单位的预算管理没有建立完善的制度, 缺乏行之有效的外部监督机制, 再加上事业单位的外部盈利压力较小甚至为零, 导致其财务管理水平较低, 财务人员的专业水平普遍不高, 另外, 原有的会计制度存在的时间较为长久, 事业单位的财务活动形成了一些惯例, 财务管理时只是一些程序化的工作。新会计制度的实施, 改变了原有的财务管理的内容, 很多财务人员还没有从旧会计制度中转变过来, 仍采用原有的方法进行会计核算和预算管理。

### 三、优化科研事业单位应用新制度的路径

第一, 健全会计核算操作流程。科研事业单位要以新制度为基础, 结合本单位财务实际状况, 健全会计核算操作流程, 制定会计核算实施办法和具体操作事项。在会计核算实施办法中, 要明确财务部门的具体职责, 规范原始凭证、记账凭证、会计账簿、财务报告、财务分析等工作要求; 在会计具体操作事项中, 明确会计核算基础、会计核算依据的具体内容, 根据本单位组织结构、经济业务性质以及会计核算需要, 在依照新制度规定的基础上, 设置二级和三级核算科目, 编制明细科目表。在年度决算时, 根据上级主管部门要求, 全面清理结算本单位各项收支、货币资金、

往来账款等项目, 按照决算编审工作规定办理年度结账、上报决算。

第二, 完善固定资产管理。科研事业单位应结合新政府会计制度, 对现有的固定资产管理制度进行修订和完善。明确固定资产的购置、使用、处置等环节的流程和标准, 确保制度的科学性和可操作性。在固定资产入账时, 应准确确认其价值, 并按照新政府会计制度的规定, 合理选择折旧方法, 定期进行折旧计提, 真实反映固定资产的价值变动。应建立健全资产处置流程, 明确处置审批程序和责任人。对于报废、毁损等固定资产, 应进行严格的鉴定和评估, 确保处置过程的公正、透明。借助现代信息技术, 建立固定资产信息化管理系统, 实现对固定资产的动态监管。通过系统可以实现固定资产的查询、统计、分析等功能, 提高管理效率。

第三, 做好财务报表编制工作。科研事业单位要结合自身情况, 根据新制度的规定加强对财务管理的重视程度, 建立健全财务管理体系。科研事业单位应确保财务数据真实、准确、完整, 同时加强对财务流程的监督管理, 确保核算工作的准确性和效率。通过引进先进的信息化技术, 如财务软件等, 提高财务报表编制的自动化程度和效率, 降低人工误差, 加强信息化技术应用。科研事业单位应加强与审计部门的沟通与合作, 确保财务报表编制符合新政府会计制度的要求, 提高财务信息的透明度和可信度, 同时加强与审计部门的沟通。

此外, 需加强会计队伍建设。新政府会计制度的实施对科研事业单位的财务工作提出了更高的要求, 而加强财务队伍建设是实现这一目标的重要途径。通过优化招聘与培训机制、建立完善的考核机制、加强团队协作、建立财务风险预警机制、注重人才培养与引进以及加强信息化建设等措施, 我们可以打造一支高素质、高效率的财务队伍, 为科研事业单位的经济活动健康有序发展提供有力保障。

科研事业单位实施新政府会计制度是一项系统工程, 需要加强制度培训和宣传、优化核算流程、加强信息化建设、强化预算管理和财务管理衔接等方面的工作。虽然面临诸多挑战, 但只要采取有效的解决方案, 通过全面、系统地推进改革, 才能实现财务管理水平的提升和决策的科学化, 为科研事业单位的发展提供更加坚实的基础和保障, 顺利实现这一改革。未来的科研事业单位将在新的制度下发挥更大的作用, 为我国的经济社会发展做出更大的贡献。

### 参考文献:

- [1] 杨凌群. 新政府会计制度下加强事业单位财务管理研究 [J]. 中国产经, 2021 (8): 157-158.
- [2] 叶恩蓓. 新《政府会计制度》在科研事业单位的应用探究 [J]. 会计师, 2022 (03): 111-112.
- [3] 陈晓燕. 谈新政府会计制度下高等学校会计业务处理 [J]. 新财经, 2019 (7): 123-124.
- [4] 姚雪. 讨论新政府会计制度下事业单位如何做好财务衔接工作 [J]. 财经界, 2020 (12): 121-122.
- [5] 宋幼红. 新政府会计制度下行政事业单位财务管理问题思考 [J]. 财会通讯, 2024 (03).

### 作者简介:

于游 (1989—), 女, 黑龙江哈尔滨人, 黑龙江省社会科学院, 研究方向: 财务管理;

姜欣桐 (1988—), 女, 黑龙江哈尔滨人, 黑龙江省社会科学院助理研究员, 硕士, 研究方向: 公共管理。