

# 政府会计制度在高校财务会计实务中的问题探究

刘 瑀 谢秋玲 华 璐

青岛科技大学财务处, 中国·山东 青岛 266061

**【摘要】**随着社会经济的高速发展以及城市化建设的持续深入, 社会已经进入到全新的发展阶段中, 特别是在政府会计制度全面实施背景下, 其更是在潜移默化之间对高校的传统会计实务模式产生了极大的冲击, 收付实现制以及权责发生制这两种不同核算基础, 更是进一步提高了会计核算工作的开展难度, 使得高校内部财务会计报告以及会计要素等方面产生了较为显著的变化, 这也对高校财务会计实务提出了更高需求。因此, 文章首先对政府会计制度改革对高校财务管理产生的影响加以明确; 其次, 对政府会计制度在高校财务会计实务中存在的问题展开深入分析; 在此基础上, 提出政府会计制度在高校财务会计实务中问题的具体解决措施。

**【关键词】**政府会计制度; 高校财务会计实务; 存在的问题; 解决措施

## 引言

在当前的社会环境中, 随着政府职能所产生的转变, 企业对政府的会计核算提出了更高的要求, 特别是传统的收付实现制, 不仅无法对政府部门内部的资产展开准确核算, 还很难保证财务数据信息的真实性以及稳定性, 很难适应新时期社会发展所提出的基本需求, 这也使得政府会计制度的改革成为了一种必然选择。而在高校财务会计工作的开展过程当中, 原本的收付实现制也逐渐无法高效完成任务, 这也对高校的可持续发展产生了不良影响, 因此, 这就需要在高校财务会计实务过程当中科学合理的引入政府会计制度, 以此来为高校的财务管理提供必要的参考建议。

## 1 政府会计制度改革对高校财务会计实务产生的影响

### 1.1 资产管理方面

由于高校财务会计实务所采用的主要为收付实现制, 其中并没有对固定资产进行计提折旧处理, 也没有对无形资产进行摊销, 这就使得高校内部原本所具备的一部分固定资产虽然已经报废, 但在账面价值上仍旧为原值, 而一些应收往来款项也会由于责任人离世等多种原因无法顺利回收, 这也使得高校内部的资产出现了一种虚增状态, 对报表数据信息的准确性以及稳定性产生了不良影响。而在政府会计制度产生的影响下, 其在内部采用了权责发生制, 使得资产的管理工作逐渐向着企业内部的会计制度方面靠拢, 其对于坏账准备以及资产计提折旧等方面都提出了明确需求, 而通过这次会计制度改革, 也能够对高校内部的资产展开全方位的梳理, 主要可以在以下几方面进行工作。首先, 要做好对往来款项的专项清理工作以及账龄分析工作, 提前完善坏账准备计提等相关工作内容; 其次, 要对固定资产的具体使用年限以及对外投资情况加以核实, 为后续费用摊销以及权益确定等工作的开展提供出必要的基础信息。

### 1.2 信息披露方面

在新政府会计制度当中, 高校应当根据实际情况来编制出双报告内容, 主要就是财务报告以及预算报告, 通过两者之间的互补来进一步反映出高校内部预算的实际执行情况以及财务情况, 同时, 这种双报表的使用也能够促进高校经济情况的透明发展, 使得社会以及政府部门对高校内部开展的各类经济活动加以监

督, 其中所披露出的会计数据信息也十分详细, 有利于国家层面对高校经营展开科学合理的管理控制。同时, 预算报表的披露也能够对专项资金的管理使用展开规范处理, 避免其中产生为了追赶预算执行进度来采用非专项事由票据专项资金的现象, 使得专项资金产生了较为严重的流失情况。而通过财务报表的披露, 则能够实现对于高校内部资金流向的监督管理, 有利于财务报告的使用人员来做出对应的决策内容或是监督管理<sup>[1]</sup>。

## 2 政府会计制度在高校财务会计实务中存在的问题

### 2.1 内部资产核算不够规范

在当前的社会环境中, 随着高校整体办学体制所产生的转变, 一些行业内部已经展开了高校整合以及办学转型等工作, 这也导致一些高校在实际发展阶段中, 由于历史原因等多方面因素, 会使得内部资产管理工作不够完善, 引发存在已损坏资产有账无物以及捐赠资产有物无账等不良问题, 对高校内部资产核算工作的开展产生十分严重的影响。除此之外, 一些高校当中也没有根据基本的制度需求来对内部固定资产内容展开必要的清查盘点, 导致实际数据信息与核算数值之间产生了较为明显的差异。

### 2.2 会计核算工作的难度不断提升

高校财务会计实务中政府会计制度的执行, 其首先要求新制度与旧制度之间的余额衔接, 尤其是一些预算结余科目余额方面的衔接, 比如对债券、债务以及净资产的全面分析, 其中占用了财政资金的部分应当将其划入到预算会计内部的财政拨款结转科目方面, 那些占用了非财政资金的则要转入到预算会计当中的非财政拨款结余科目之中, 而其他等类型则并不需要转入到预算会计结转科目或是结余科目当中, 而期初余额的衔接, 其首先加大了高校内部会计核算工作的开展难度; 其次, 政府会计制度还要求会计核算内部必须要具备预算会计以及财务会计这两种功能, 简单来说, 就是在记录一笔业务的过程中, 应当编制出双分录, 这就需要会计工作人员来展开专业判断, 为日常核算工作的开展提升了难度; 最后, 由于在原有制度的限制下, 高校内部所采用的主要为收付实现制来进行核算, 这就使得一些常规的会计科目设置就已经能够满足高校会计管理以及会计核算的需求, 导致整体会计科目的设置过于简单<sup>[2]</sup>。

### 3 政府会计制度在高校财务会计实务中问题的解决措施

#### 3.1 建立起完善的会计明细科目体系

在高校财务会计实务中,会计明细科目的设置通常都会对后续的账务处理以及对账等工作产生不良影响,因此这就需要在遵循政府会计制度的前提下,建立起更加科学合理的会计明细科目体系。首先,应当设置出部分往来类的明细科目,在高校财务会计实务中设置往来类明细科目,其具体包括了应付账款以及预付账款等多方面科目,可以通过占用资金款源的方式进行开设,比如应付账款中设置的应付其他类型资金以及应付财政补助资金款等;其次,要设置出收入与预算收入明细科目,在这一科目的设立过程中,应当根据项目费用类型以及基本费用这两种内容进行开设,并且还要综合考虑到高校目前的基本管理需求;最后为部分净资产类明细科目的设置,高校财务会计实务中的累计盈余,可以根据新制度与旧制度衔接过程中初余额转入的非流动资产基金以及事业基金等项目来开设出对应的明细科目,便于后续预算结余以及对账工作的开展。

#### 3.2 区分暂时性差异以及永久性差异

在政府会计制度产生的影响下,高校内部的财务会计人员必须要科学合理的区分暂时性差异以及永久性差异。首先,高校会由于收支类型方面存在的不同而出现时间性差异,这一点主要体现在固定资产构建等资本性支出方面,高校在购入一些固定资产的过程当中,财务会计会将其确认为资产类的提升,预算会计则会将其确定为支出方面的提升,这就出现了差异。同时,在计提固定资产折旧时,财务会计会将其确认为费用增加,但预算会计则并不会对其进行处理,这也同样产生了差异,而单纯的站在某一种固定资产的角度上来看,在其折旧计提完毕后,其所存在的差异就会消失,但高校办学的主要目的就是为了实现永续发展,这就使得会计期间很有可能出现新购入的固定资产,这就使得差异不会消失,可以将其划分至永久性差异的范畴中;其次,由于收支确认时点不同,就会引发暂时性差异出现,高校内部在收支确认时点方面出现的不同之处,主

要就体现在预付款项以及应收款项等方面,但这部分差异会随着应收款项等内容的消失而消除,这就属于暂时性差异。

#### 3.3 强化会计队伍的建设力度

高校内部的主管部门,其必须要明确高校在执行政府会计制度的实际过程当中所遭遇的各类困难,并通过开展专题培训、专家讲座以及业务学习等方式,强化其对于高校内部财务会计实务工作开展的指导力度,进一步明确其中的基本原则以及事情的处理方式,使得不同高校之间的财务数据信息能够具备着一定程度的可比性。同时,高校内部的领导人员也要加大对会计队伍建设的重视程度,有计划的选择一些优秀的会计人员进入到先进地区当中展开系统化的培训学习,使得财务会计各个岗位的工作人员都能够接触到全新的业务知识,提升自身的综合素质以及专业技能水平<sup>[3]</sup>。

### 4 结论

总而言之,在政府会计制度全面实行过后,尽管其在短时间内对高校内部财务工作的开展产生了较为严重的影响,甚至还降低了财务工作人员的工作效率以及工作质量,但是,高校仍然要意识到这是一次制度改革所带来的发展机遇,以此为基础来全面提升自身的财务管理水平,确保高校内部存在的资源可以得到更加科学合理的分配,在降低各类财务问题发生几率的同时,为高校未来的可持续发展奠定坚实基础。

#### 参考文献:

- [1] 聂建芳. 政府会计制度改革对高校财务核算的影响及建议[J]. 财会研究, 2019, (7).
- [2] 张莉. 政府会计制度下高校财务会计实务核算探讨[J]. 内蒙古科技与经济, 2020(11): 55-56+58.
- [3] 桑广强, 张廷新. 政府会计制度在高校财务会计实务中的问题探究[J]. 商业会计, 2019(16): 25-28.

#### 作者简介:

刘瑀(1980.01—)女,汉族,籍贯:山东莒县,职称:会计师,硕士学历,研究方向:高校财务管理。