

# 《政府会计制度》下财务会计与预算会计 差异的探讨

邓献昌

贵阳市花溪区卫生健康局, 中国·贵州 贵阳 550025

**【摘要】**我国在财政管理制度方面, 常常根据社会经济发展形势来不断革新。我国在2017年发布《政府会计制度》, 主要目的是改良我国财务管理制度, 提升财务的透明化管理, 促进企业与事业单位的持续发展。为了确保新制度能够顺利进行, 2018年制定新的财政管理制度, 即可与新政府会计制度达到有效的衔接, 促进财务管理体系更加健全完善。因财务会计(Financial Accounting)和预算会计(Budget Accounting)在核算基础与依托的原则各不相同, 形成两者记账方面的差异, 进一步探讨政府会计制度下两种会计核算方式形成差异的原因及运用, 以供参考。

**【关键词】**预算会计; 财务会计; 新政府会计制度; 记账差异

财政部将政府会计制度中的部分准则进行了革新, 有利于新政府会计制度能够有序进行。通过对政府会计制度的研究分析可知, 我国政府会计主体进行经济业务时, 在财务管理工作中应同时进行两项财务核算, 即财务会计核算和预算会计核算<sup>[1]</sup>。但该两种会计核算基础完全不同, Budget Accounting是收付实现制, Financial Accounting是权责发生制, 因此两种类型的会计工作, 在进行相应处理时具有明显差异。作为政府单位的财务工作者, 应清晰的知悉两者间的具有的差异性, 进而统一两者的核算基础, 高效的完成财务核算工作。

## 1 新制度下差异产生的原因

事业单位财务工作者在开展会计核算工作时, 针对部门内预算管理的现金收支项目, 应兼顾财务会计核算和预算会计核算, 新制度准则内确定Financial Accounting是权责发生制为依托, Budget Accounting是以收付实现制为依托, 导致两者在同一项业务出现不同的按时点确认收付方式, 即形成两种财务核算在记账方面的差异。即如果事业单位中有一笔经济业务, 此经济业务同时影响了预算信息会计要素及单位财务会计要素的变化, 此时应该应用平行记账。平行记账是会计复式记账基本原则, 将其理念引入政府财务会计中。平行记账即对于纳入预算管理的现金收支, 同时应用两种核算方式, 并进行分录, 准确反应事业单位的财务与预算执行的信息<sup>[2]</sup>。因预算会计因素也产生了变化, 财务会计人员也需采取预算会计的处理原则执行相应的预算会计分录, 即开展会计双分录。该模式能明确的反应出两种核算方式的经济因素发生改变的状况, 但问题在于财务会计与预算会计核算基础与记账原则各有不同, 在实际记账的过程中就会出现收入、预算收入两种款项, 在费用、预算支出之间出现两种款项, 两者产生的差异促使财务会计人员努力完成登记与处理工作。

## 2 差异的具体表现

### 2.1 财务会计与预算会计的时间差异

单位的两种模式的会计都会存在货币资金的流入与流出, 但因两者的记账基础与原则不同, 则收支确认的时间节点也截然不同, 出现的时间性差异会影响单位的财务管理工作的进程。尤其是在年末进行财务核算时, 若两者出现较多的差异, 则会使命繁重的工作更加严重, 拖慢财务管理工作的进程<sup>[3]</sup>。因此, 事业单位的财务会计人员应及时发现差异及时进行处理, 可事业合并的方法抵消两者的时间差异。

### 2.2 预收账款业务产生的收入差异

事业单位在进行供给劳动、租赁产业、售卖物资等业务活动时, 向对方预收款项时, 按财务会计核算的权责发生制, 该

款项不被列入当期的收入; 但实际收到了款项, 在Budget Accounting按收付实现制, 该笔款项被列入为收入, 此时财务会计未列入收入, 但预算会计列入为预算收入。只有在事业单位同时满足财务会计核算中收入确认的三个条件时, 才能将预收的款项列为收入, 将该笔款项直接冲减预收账款, 同时将该笔账款列入当期的财务会计收入中, 而预算会计不做处理。此时预算会计没有预算收入, 而财务会计确定了收入。

当事业单位接收到对方的预付款时, Financial Accounting借记“银行存款”等, 贷记“预收账款”; Budget Accounting借记“资金结存”等, 贷记“事业预算收入”。将预收的款项确认为收入时, 财务会计借记“预收账款”, 贷记“事业收入”, 预算会计无需处理<sup>[4]</sup>。

### 2.3 接受非货币性资产捐赠产生的收入差异

事业单位在对所接受捐赠物品进行处理前, 应该依据权责发生制准则, 判断该项经济业务, 符合相关核算认定条件时, 依据所接收的捐赠物品的真实价值, 按分类标记, 将其认定为捐赠收入; 因此类业务未实际收到款项, 没有资金流动, 所以, 在预算会计核算中, 不需作任何处理。财务会计对捐赠物品核算价值时, 应依据其真实价值记录, 分配至相应科目, 贷记“捐赠收入”; 预算会计则不需要做账务方面处理。

### 2.4 收支类型不同产生的差异

通常收支类型不同也会产生差异性, 该差异性会直接影响事业单位的财政投资活动。在事业单位中, Financial Accounting与Budget Accounting均应用货币资金的流出与流入, 而在记账过程中, 财务会计能够产生负债或者资产, 而预算会计可产生当期收入及支出。

## 3 新政府会计制度下两种会计记账差异的应用

### 3.1 预付款业务导致的差异对策

当事业单位在开展预付款业务的时候, 事业单位财务会计应该采取权责发生制的方法, 若不符合费用核定标准, 不应在当期确认为财务费用; 因产生实际款项支付, 在预算会计核算则列为当期预算支出。此类情况, Budget Accounting认定为预算支出, Financial Accounting未将其认定为费用<sup>[5]</sup>。

### 3.2 资本性支出产生差异的对策

当事业单位有无形资产、固定资产购买及建造业务时, 事业单位的财务会计也需遵守权责发生制的核算及处理原则进行处理, 因费用款项不满足费用确认的条件, 财务人员不能将其确认为当期财务费用, 应将其定为固定资产, 并记录于在建工程财务处理。在单位的预算会计核算标准将其列入当期的预算支出。即该种情况单位的财务会计并未确认费用, 预算会计则是

确认费用。

### 3.3 折旧和摊销产生的差异对策

在事业单位中固定资产磨损或摊销, 根据应收应付制的要求, 在财务会计中将其判定为财务费用, 但因折旧和摊销过程并未产生实际资金流动, 根据收付实现制的要求, 预算会计不用进行会计处理。此时财务会计将其认定为费用, 而预算会计未将其认定为预算支出, 即产生差异。财务人员展开会计处理业务时, 应根据计固定资产磨损或无形资产摊销的金额, 借记“单位管理费用”, 贷记“无形资产累计摊销”科目; 预算会计不进行会计处理<sup>[6]</sup>。

## 4 结语

因政府会计主体Financial Accounting与Budget Accounting核算基础、记账原则各有不同, 在进行财务处理时极易产生差异性, 进而导致本年盈余与预算收支结余出现差异。会计人员在核算工作中, 应全面考虑经济业务内容、两种会计核算方式的差异及实际情况, 核对好经济报表, 确保会计工作是以政府会计制度为核心而开展的。

## 参考文献:

- [1] 苏琛惠, 骆水娣. 政府会计制度下医院财务会计与预算会计科目余额的验证[J]. 卫生经济研究, 2020, 37(11): 69-71.
- [2] 张鲁. 政府会计体系中预算会计与财务会计的比较与协调性的相关研究[J]. 财经界(学术版), 2019, No. 511(08): 115-115.
- [3] 任文晶. 浅析固定资产在财务会计与预算会计上的处理差异[J]. 商品与质量, 2019, 000(028): P. 190-190.
- [4] 李雄平, 朱家位, 李迪心. 政府会计制度实施中财务会计与预算会计的恒等关系探讨——以甲学院为例[J]. 财务与会计, 2020, 000(004): 73-76.
- [5] 胡云. 医院财务会计与预算会计协调的思考[J]. 中国民商, 2020, 000(003): P. 107-107.
- [6] 王振宇, 戴笑韞, 沈荣萍, 等. 医院财务会计与预算会计差异的处理[J]. 财务与会计, 2019, No. 592(16): 65-67.