

事业单位会计准则制度实施问题研究

董琳

山东省海洋生态环境与防灾减灾重点实验室, 中国·山东 青岛 266001

国家海洋局北海预报中心, 中国·山东 青岛 266061

【摘要】为进一步完善事业单位会计准则制度,更好适应新时期市场经济的发展需求,就需要对新会计准则制度的实施问题展开详细研究。因此本文在了解事业单位实施新会计准则制度意义与特点的基础上,对其所面临的实际问题进行深入剖析,并以此为基础提出事业单位会计准则制度的实施对策,推动事业单位的健康有序发展。

【关键词】事业单位; 新会计准则; 实施问题

Research on the Implementation of Accounting Standards System in Public Institutions

Dong lin

Shandong Key Laboratory of marine ecological environment and disaster prevention and reduction, Qingdao 266061, Shandong, China

Beihai forecasting center of the State Oceanic Administration, Qingdao 266061, Shandong, China

[Abstract] in order to further improve the accounting standards system of public institutions and better adapt to the development needs of the market economy in the new era, it is necessary to conduct a detailed study on the implementation of the new accounting standards system. Therefore, on the basis of understanding the significance and characteristics of the implementation of the new accounting standards system in public institutions, this paper makes an in-depth analysis of the practical problems it faces, and on this basis, puts forward the implementation countermeasures of the accounting standards system in public institutions, so as to promote the healthy and orderly development of public institutions.

[Key words] public institutions; New accounting standards; Implementation issues

引言

事业单位的工作重点主要集中在公共服务当中,但随着我国市场经济体制的持续深入,传统的会计准则制度已经无法满足当下事业单位的发展需求。目前我国已经制定了全新的会计准则制度,并在保留原有制度合理性的同时,适当调整会计政策,以便与其他经济事项的发展保持一致。

1 事业单位实施新会计准则的意义及特点

1.1 事业单位新会计准则的实施意义

事业单位是我国社会经济发展中不可或缺的重要组成部分,不仅为社会经济发展提供了重要的保障,更在一定程度上促进了社会公共事业的发展脚步。事业单位会计准则制度的制定与实施对于提高单位会计信息质量以及规范会计核算行为而言有着非常重要的促进作用。所以将新会计准则制度应用于事业单位当中,一方面可以有效地强化单位的内部资源配置,更好地为社会公共事业服务;另一方面,还能够提高政府对于事业单位的科学化管理,确保事业单位可以在市场经济改革中作出更大的贡献。

1.2 事业单位新会计准则制度的特点

新会计准则制度实际上是在继承旧制度合理内容的基础上,进行了创新与突破,相较于旧制度而言,新会计准则制度的优势在于:新制度要求事业单位在运营期间必须要结合自身的财务规则对资产进行计提折旧与摊销,并且在计提折旧或者摊销时要借记“非流动资产基金”进行账务处理。这样的规定相对而言更加符合事业单位的资产管理要求,还能够更好地促进事业单位资产管理朝着“实物管理与价值管理相结合”的方向不断发展,在一定程度上为事业单位的资产管控提供了充足的

财务数据支持。

而在旧制度中,事业单位对于接受及调入的无偿捐赠资产通常不做账务处理,以至于事业单位的内部资产缺乏有效的管理。所以新制度针对这类不合理现象做出了明确的规定,要求事业单位在购买或取得资产时,如何缺乏相关凭证或者同类资产价值无法得到可靠计量时,需要以名义价值进行相关账务处理,并且将其在财务报表中进行披露,保证国有资产的安全。

2 事业单位会计准则制度实施面临的问题

2.1 事业单位重视程度不足

造成事业单位对于会计准则制度实施不重视的主要原因就是法律层面对此的惩戒力度明显不足,这样的现象也在一定程度上与事业单位本身的性质有着直接的联系。因为事业单位的存在是为广大群众的生产与生活提供便利,并非以盈利为目的。虽然说近年来在经过不断的改革发展,事业单位已经不再完全依靠财政支持获取资金,但不可否认的是财政支持仍然是事业单位发展期间的主要经济来源,以至于形成了事业单位员工薪酬或岗位变动需要与单位经济效益相挂钩的局面。当经济绩效不再作为判断事业单位发展好坏的指标后,单位的财务工作或者会计处理的重要性也会因此而降低。在这样的工作环境下,事业单位对于新会计准则制度的实施也是按照合规性稳步推进,但是当新准则制度在实施过程中出现问题时,这样的工作方式是难以及时发现问题的,导致在执行其他规定的过程中,会计准则制度的实施无法取得优先权。

2.2 法律规章衔接不畅

从事业单位的角度而言,想要确保会计准则制度得以顺利地实施,就必须要有完善的法律架构和清晰的操作章程作为保

障。但是目前会计法律规章与政府准则制度之间存在的有一定的衔接不畅现象。例如：会计核算规定不统一、政府会计准则制度体系不健全等。虽然说2017年对《会计法》进行了修订，以及修订后的《预算法》中对于决算草案提请人民代表大会审查及批准作出了具体的规定，但未从法律层面对政府财务报告的提请本级人民代表大会审查与批准进行明确规定，以至于在“双报告”体制下，事业单位的财务报告与决算报告存在法律地位不对等的现象^[1]。同时规章制度的覆盖范围相对有限，所以会计准则制度系统可以通过全面反映单位资产“家底”的形式将自然资源资源纳入到非流动资产的管理范围当中。

2.3 单位成本核算存在技术留白

在权责发生制的实施要求下，事业单位在开展财务工作期间需要认真做好成本核算工作，实现与单位收入核算的匹配，以此来全面反映单位的实际成本运行情况，并基于成本核算数据的基础上展开合理的绩效评价。但是由于不同事业单位所涉及的业务范围及性质存在明显差异，所以对于成本核算对象、范围、需求以及方法等均存在一定的区别，所以根据不同领域制定有针对性的成本核算规范显得非常必要。基于现阶段会计实务而言，事业单位在成本核算方面存在着一定的技术留白现象^[2]。

2.4 系统建设存在延迟更迭

过去事业单位在开展财务活动时并没有过于复杂的要求，所以在建设信息化管理软件时，也一直围绕着财政资金的预算和使用进行建设。但随着政府会计的改革，也在一定程度上对事业单位的财务管理能力提出了新的要求，特别是在预算会计与财务会计“平行记账”、固定资产全周期管理等方面，都对事业单位的信息系统建设提出了要求，致使事业单位不得不以信息化建设为入手点，来构建一套更加符合事业单位业务需求以及行业监管的信息化系统。

3 提高事业单位会计准则制度实施的有效策略

3.1 财政部门做好相关工作，促进新会计准则的顺利实施

财政部门不仅仅是新会计准则制度的制定者，同时也是事业单位实施新会计准则制度的监管者，所以其所肩负的职责至关重要。所以财政部门能否将自身的价值充分发挥出来成为了事业单位推行新会计准则制度的关键。因此，财政部门需要认真做好以下工作：首先，定期开展新会计准则制度的宣传活动与培训活动。宣传和培训的目的是让其真正的了解和意识到新会计准则的重要性，并充分利用新媒体、报纸等媒介资源；其次，财政部门还需要针对新会计准则制度制定具有可行性的实施方案，以此来促进会计准则制度的具体化与阶段化。另外，还要妥善处理新旧准则制度之间的衔接工作，尽可能避免交接空白的现象发生。

3.2 加强制度知识宣讲，建立科学执行标准

事业单位本身也要重视会计准则制度的宣传与贯彻，并在实施过程中营造出权责发生制政府会计准则制度的学习氛围，提高单位财务人员对于宏观政策的理解力与驾驭力，并转变自身的财务管理理念，并实现向管理会计的成功转型^[3]。另外，事业单位还需要立足于自身实际，搭建科学有效的制度执行标准，并确定会计准则制度的执行目标，形成坚实的核算数据基础，在提升会计核算质量的同时，健全会计报告监督体系，将会计的监督职能也充分地发挥出来，从而促进事业单位财务管理的规范化。

3.3 推进政策法规修订，完善准则制度体系

一方面要持续推进《会计法》的修订工作，并在征求专家及实务工作者的意见后，整理分析事业单位会计准则制度实施过程中存在的难点与疑点，特别是核算不统一的问题。以扩展《会计法》的覆盖范围来进一步明确事业单位的会计核算要

求，并有效提升会计准则制度实施要求的权威性与法律效力。另一方面，要加强会计准则制度实施范围的完善，并结合《关于加强国家统一的会计制度贯彻实施工作的指导意见》对特殊会计业务的相关规定进行细化，从而将社会团队、军队以及工会组织等会计主体的计量、确认与披露等准则纳入到事业单位的会计准则制度实施范围内，促进会计准则制度体系的完善与统一^[4]。

3.4 强化成本核算意识，降低单位运行成本

在建立权责发生制政府会计核算过程中最基础的要求就是可以全面及时地反映出事业单位的成本运行情况。而针对当下事业单位实施会计准则制度期间存在的技术留白问题，财政部门应该制定并出台相关的成本核算规范，以此来对事业单位的成本核算操作提供技术指导。此外，各级事业单位也应该积极主动地促进政府会计核算工作的实施，在提高政府成本费用核算准确性的同时，降低运行成本，实现对单位、部门以及项目的资源耗用情况的判断，并立足于全面绩效管理评价基础上，建立成本分析指标体系，为事业单位的财务运行情况展开全面分析。

3.5 加快信息系统迭代，实现信息数据赋能

近年来，随着政府会计准则制度的全面实施，信息化与智能化的滞后俨然已经成为了阻碍事业单位管理能力提升的主要原因。所以为了能够促进事业单位财务管理质量与效率的提升，各级政府应该结合自身的实际情况更新并创新信息系统，彻底打破原本固有信息系统的条块分割壁垒，并按照实际需求增设资产管理模块、合同管理模块以及供应链管理模块等，以串联接口将各个模块系统进行连接，保证事业单位财务数据信息流与业务数据流不会出现脱节现象，实现信息数据赋能，全面提高事业单位的会计核算规范与数据标准化能力^[5]。

4 结语

总而言之，新会计准则制度的实施在很大程度上为事业单位的财务管理水平的提升带来的巨大的帮助，既规范了事业单位的会计管理，提升财务管理的有效性，也促进了事业单位财务管理的改革与创新。但由于新旧制度的交替存在一定的漏洞，以至于事业单位在实施会计准则制度时面临着诸多亟待解决的难题，所以本文从财政部门入手，落实好相关工作，促进新会计准则的顺利实施，并不断加强制度知识宣讲，建立科学执行标准、推进政策法规修订，完善准则制度体系、强化成本核算意识，降低单位运行成本、加快信息系统迭代，实现信息数据赋能，通过“双报告”和“双基础”模式强化事业单位的财务信息质量，促进事业单位财务工作的正常有序运行。

参考文献：

- [1] 王琛. 行政事业单位政府会计准则制度实施中存在的问题及应对策略[J]. 国际商务财会, 2021(06): 68-70.
- [2] 刘腾. 新政府会计准则制度下A事业单位内部控制问题研究[D]. 华北水利水电大学, 2021.
- [3] 肖力. 新的政府会计准则在基层行政事业单位实施中的问题与对策分析[J]. 赤峰学院学报(自然科学版), 2020, 36(06): 92-95.
- [4] 胡昌胜. 政府会计准则制度的实施给基层事业单位带来的变革[J]. 财会学习, 2020(10): 120+122.
- [5] 卢麒好. 探究事业单位实施政府会计准则制度的影响与对策[J]. 财经界, 2019(35): 180-181.

作者简介：

董琳(1990.6.13-)女, 民族: 蒙古族, 内蒙古通辽市, 学历: 硕士研究生, 职称: 助理工程师, 研究方向: 会计学。