

# 《政府会计制度》改革背景下事业单位会计课程教学思路与教学体系研究

高 亚

安徽工业经济职业技术学院, 中国·安徽 合肥 230051

**【摘要】**现今中国的政府会计制度进行了重大的变革,有关部门在2016年发布了政府会计具体准则及应用指南,这就为会计制度的改革明确了方向。但是在政府事业单位会计制度改革的背景下,很多教学主体还没有认识到这种深刻的变化,在教学过程中仍然沿用了传统的会计制度。这些问题都应该得到相关院校的高度重视,进而进行针对性地改进。因此在政府会计制度改革的背景下,研究会计课程的教学体系显得尤为重要。

**【关键词】**政府会计; 制度改革; 教学体系; 策略

## 引言

政府事业单位会计和企业会计是会计学的两个重要内容。政府会计制度是政府和事业单位所遵循的会计制度,有效地指导着单位内部发生的收入、支出、费用结算等工作。但是传统的政府事业单位制度已经不能够满足经营发展的需要,急需进行变革。在2017年,中国财政部发布了政府会计制度行政事业单位会计科目和报表,这就意味着中国的政府会计制度实现了双报告、双基础、双功能的转变。政府会计制度的变化对会计课程的教学体系提出了新的要求,因此,完善教学体系,构建新的教学路径成为会计课程教学的当务之急。

### 1 政府会计制度教学中存在的问题

#### 1.1 政府会计制度下的会计核算更加复杂

政府会计制度存在两个基础,其一是权责发生制,其二是收付实现制。事业单位发生的每一笔业务都应该在财务会计和预算会计的两个框架下进行会计核算。而预算会计和财务会计的确认、计量和报告都存在着很大的差异性。很多学生习惯了企业会计的处理原则,在面对预算会计的处理原则时,往往会出现一定的困惑,在学习上存在一定的困难<sup>[1]</sup>。很多学生在经过一定的训练之后,对日常的预算会计处理有了一定的掌握,但是在预算会计的年度结转方面又陷入了困惑。因此如何将预算会计讲清楚成为会计教学的难点。

#### 1.2 两种会计制度下的会计要素差异性大

事业单位发生的每一笔业务都应该用预算会计和财务会计两种制度来进行核算。就财务会计而言,新会计准则认定的会计要素包含资产、负债、净资产、收入和费用五个方面。而预算会计包括预算收入、预算支出和预算结余,其中共包含八个会计要素。在这两种不同的会计核算基础下,学生面临着不同的处理方式,在短时间内无法理解,而且在应用上存在着一定的困难。学生不仅要掌握每一种会计核算基础的特点,而且还要明确两种不同核算基础之间的联系,这都会给学生带来一定的困扰。

#### 1.3 缺乏实践教学模式

政府会计制度包含的业务类型多种多样,涉及资产的购入、费用的支出和利润的结转等。但是老师在会计教学中一般只是进行理论教学,缺乏实践教学。理论教学可以让学生理解到会计知识的本质,但是却没有办法提升学生的实践能力。很多学校设置了财务会计的实践课程,这为学生日后走向企业岗位提供了一定的锻炼,但是却缺乏对政府会计实践课程的设置。很多学生的就业方向是事业单位,但是由于没有经过良好的实践锻炼,不能给他们的日后工作提供一定帮助。

### 2 优化政府会计制度的教学策略

随着新会计制度的不断应用,传统的教学体系已经显露出一定的局限性。所以在教学中,教师应该走出惯有的模式,采用新型的教学方法,树立科学的教学理念,只有这样,才能够建立良好的教学体系。

#### 2.1 业务教学融入财务教学

政府会计制度之所以难以理解,是因为老师在教学的过程中没有运用案例教学方法,没有将业务教学融入到财务教学当中去。老师在讲解预算会计的处理分录之前,可以对相关的业务背景做详细介绍。举例来说,在讲到公共预算支出的会计科目使用时,如果仅仅讲解分录的原理,那么学生根本就没有办法理解<sup>[2]</sup>。教师只有结合业务的特点,介绍公共预算支出的类型和支付流程,才能让学生明白事业单位会计在分录处理方面的特点。

#### 2.2 引入对比教学方法

对比教学法是教学体系中的一种常见方法。这种教学方法在政府会计制度教学中尤为适用,因为在新的制度背景下,每一笔业务都应该进行双基础的核算,在财务会计和预算会计的框架下平行记账,编制的财务报表也具有两个方面的功能。所以教师应该运用对比教学方法,通过有效地对比分析,让学生了解到预算会计和财务会计之间的不同点。比如在详细的教学中,应该对比两者会计分录处理上的不同。行政单位的预算支出科目为行政支出,而事业单位的作为事业支出。

#### 2.3 设置政府事业单位会计的实践课程

任何一种知识种类都来源于实践,必须在实践中得到检验,因此高校应该设置关于政府会计制度的实践课程,让学生在实践去巩固和检验知识。首先,高校应该设置会计实操课程,让学生运用政府会计制度完成会计记账和各种会计业务的处理工作。其次,高校本身作为一个重要的事业单位,应该为学生的实习提供条件。学校可以针对即将毕业的学生,开展有层次,有阶段的实习工作,让部分学生进入到学校的财务部门顶岗实习,在实习中发现自己知识的盲点从而进行针对性的提升<sup>[3]</sup>。最后,学校还应该加强对实践课程的考核工作,将考核和学生的学分联系在一起,从而起到真正的激励作用。

### 3 结语

政府会计制度的改革还没有完成,但是改革确实起到了良好的作用,一方面,让政府会计的核算和监督职能得到了更加有效地发挥,另一方面,让会计职能反映的信息更加全面,为财务报表使用者作出判断提供依据。但是政府会计制度在教学中仍然存在一定的问题。文章提出了针对性地解决策略,教师要树立业财融合的教学理念,引入对比教学方法,增加实践课程的设置等。期望文章的研究能够为会计教学体系的完善提供一定的借鉴。

#### 参考文献:

[1] 邓九生. 基于建构主义理论的政府会计教学模式设计与应用[J]. 财会通讯, 2020(15): 167-171.

[2] 辛旗. 新版政府会计制度下的《政府与非营利组织会计》课程教学改革探讨[J]. 产业与科技论坛, 2020, 19(13): 209-210.

[3] 马璐璐. 新政府会计制度下省属高校的成本考核——以A大学教学成本考核指标构建为例[J]. 财会月刊, 2019(11): 99-103.

**作者简介:** 高亚(1976.5-),男,安徽固镇人,讲师,本科,研究方向:会计理论、会计教学。