

政府会计制度的实务问题及优化措施分析

——以高校财务为聚合点

刘 燕

(江西开放大学 江西 南昌 330000)

【摘要】从2019年元月一日起，政府对会计制度和财务管理进行了规范。在新会计制度的实施和实施过程中，由于其自身的特点，给高校的财务制度带来了一系列的问题。本文以日常财务管理实践为切入点，对政府会计制度对高校财务管理工作所带来的影响和存在的问题进行了讨论，并与工作实践相结合，给出了一些解决这些问题的思路，以期提供一些参考。

【关键词】政府会计制度改革；高校财务管理；会计实务

Practical Problems of Government Accounting System and Analysis of Optimization Measures

——Taking university finance as the convergence point

Yan Liu

(Jiangxi Open University,Jiangxi,Nanchang,330000)

[Abstract] From January 1, 2019, the government has standardized the accounting system and financial management. In the implementation of the new accounting system and the implementation process, due to its own characteristics, to the university's financial system has brought a series of problems. Based on the practice of daily financial management, this paper discusses the influence of government accounting system on college financial management and the existing problems.

[Key words] Government accounting system reform; College financial management; Accounting practice

引言

新的会计准则是对现行的会计准则的一种调整和补充，以满足当今社会和经济发展的要求。虽然新政府的政策已经实施了一段时间，但是很多部门、单位在新旧制度衔接的会计实务运作中，都出现了一定的问题。其中，有的实务操作不当，直接导致了会计信息失真的风险。因此，必须要采取措施，来优化实务操作，促进会计业务水平的持续提升。

1 政府会计制度改革的影响

1.1 资产管理方面

新会计制度改革后，行政事业单位的会计核算工作发生了根本性变化，对会计工作提出更高的要求。新会计制度将权责发生制引入高校会计核算中，管理资产接近企业会计制度，对资产提折旧、对摊销及坏账准备均提出了明确要求。通过实施这一制度，可以使高校的固定资产核算更加规范，提高会计信息质量。借由这次会计制度改革可对高校资产彻底清查和梳理。通过清查整理出的资料建立数据库，从而使资产管理更加规范有序，提高管理水平。具体来讲，可以从如下几方面来进行：第一，开展往来款项专项清理(应

收款项的可收回性和应付款)和账龄分析，做好计提坏账准备有关工作。在此基础上进一步完善固定资产管理制度，规范固定资产核算内容，加强对固定资产的日常维护与保养，确保其安全完整，避免造成损失浪费。二是验证固定资产的使用年限、资产折旧和对外投资及其他资产，为了准确地提取折旧和摊销费用、确定权益和其他提供基础信息的。同时应结合年度会计报表编制固定资产明细表，并对有关数据加以核对。三是明确基本建设会计账务，按照有关规定，按时完成基本建设项目的竣工财务决算和其他程序，为把基本建设投资业务纳入单位会计“大账”作准备。

1.2 记账方法方面

以达到新政府会计制度“政府财务会计和预算会计是互相联系，又适度分开”的目的，高校财务核算系统应采取财务会计与预算会计“平行记账”模式。因此，为了保证会计信息质量，必须建立一套适合于我国国情的高校会计体系，以适应高等教育发展的需要。预算会计是通过预算收入来进行的、预算支出与预算结余三方面内容体现并监督高校预算执行。在此基础上，构建“平行记账”模式，将会计核算和预算

管理融为一体。“平行记账”办法在保留传统收付实现制中监督预算执行优点的同时，并吸取企业权责发生制在经济事项监督中体现清晰的优点。同时，这种新的记账方法还将高校会计核算与高校预算管理融为一体，从而形成一个完整的高校会计体系。这一崭新的记账方法，能够实现高校财务会计要素与预算会计要素之间的协调与互补，共同体现了高校会计主体预算执行信息与财务信息。因此，这种记账方法不仅有利于加强高校的会计核算管理，而且还能提高会计信息质量，为学校决策提供准确依据。

1.3 信息披露方面

在新的管理体制下，高校必须编制“双报告”，即财务和预算的双重报表。高校会计制度是一种特殊的制度，它的制度设计必须遵循一些基本的原则。两者相辅相成，对高校的预算执行情况、财务状况及其他情况进行了全面地反映。双报表相互配合，可以让高校的经济情况变得更加透明，让政府与社会可以更好地监督高校的经济行为，同时，披露的会计信息也可以更细致，内容也更丰富，还可以便利国家对于高校经营的合理控制与统筹。高校作为一种社会公益事业，其内部的财务行为也有其自身的特点，因此，在制定双重报告时也要注意这一特点。将预算报表进行公开，可以让专项资金的管理变得更加规范，从而避免出现了为了赶预算执行进度，使用非专项事由票据来消耗专项资金的情况，从而造成专项资金损失严重等问题。财务报表是一种对财务信息进行总结，并向投资者、债权人、其他利益相关者以及社会公众提供相关的数据，以便他们能够通过会计信息来分析问题，并对未来做出预测。财务报表的公开，可以对高校资金流向展开监管，也可以体现出高校公共受托责任的落实情况，还可以对财务报告使用者的决策或监督与管理产生积极影响。此外，财务报表也是评价高校财务业绩和分析办学水平的一个重要指标。对于早期在高校支持下成立，后来发展为具有独立法人资格的校办企业而言，按照新制度的要求，应该将其纳入到年度报表的编制中，并将其纳入到高校的报表中。与此同时，因为各个部门之间的权责不明确等原因，使得各个部门的会计信息无法充分满足会计报表用户的要求，因此，就有必要设立一个专门用来对学校财务及业务活动结果进行汇总和报告的机构，来对这个项目进行管理。为了将独立核算单位的报表信息与学校的相关报表对应项相结合，应该要求独立核算单位按照新的系统来对其进行核算，并编制出相应的报表。

2 政府会计制度改革中遇到的问题

2.1 财务分录自动触发预算分录

“平行记账”的入账方法，需要在会计报表和预算报表同步进行，而在同一项交易中，如果两次进行会计报表，不但会影响到会计报表的工作效率，而且还可能因为会计报表中的错误而导致预算报表的不准确。所以，实现预算分录的自动化是各大财会企业所关注的焦点。然而，因为各高校财务体制的特殊性，在一些业务中，即使在发生了资金往来或者费用的时候，也不应该形成预算分录（如图 1）。例如，在购买校园卡的过程中，由于向制卡公司支付的成本在后期会被回收，因此，在进行成本核算时，不应该进行预算分录。

记 帐 凭 证				字第 号
年 月 日				
摘要	科 目	借方金额	贷方金额	
	总账科目	明细科目	借方	
合 计				
会计主管:	记账:	出纳:	复核:	制单:

图 1 平行记账凭证

2.2 往来款项“对冲”控制

高校的应收账款和应付账款，均应进行“对冲”核算，而在会计核算中，仅是在会计核算中二级账户发生的方法不同而已。在处理“对冲”往来款的时候，要特别关注与新老系统的对接，特别是在 2019 年元月一日以前的往来款冲销。因为传统的现金流核算方法是在举债时即将其作为支出，所以当举债数额中包含了无法以项目方式支付的资金时，会造成项目费用的增加。

2.3 项目辅助核算范围

在新政府会计制度中，财务会计分录并没有要求进行项目辅助核算，但因为高校的项目数量和种类比较多，而且业务比较复杂，如果不进行项目核算，不但会造成会计数据的混淆，还会影响到预算分录的自动触发。这就要求高校在财政、预算等方面实行项目化的会计核算。然而，这种做法会造成在项目账中，不能将财政和预算核算的金额区别开来，进而造成项目余额的错误。

2.4 含税收入和支出的处理

高校在获得研究成果、提供劳务的同时，还需要缴纳增值税、所得税，因为税收一般都是从一个月开始，从下一个月开始，甚至是一个季度开始，这就导致了税收在预算编制上存在着“时间差”。在工程建设中，

如何协调各工程项目的报税时机，已成为一个难点问题。

3 应对措施

3.1 调整和优化新旧会计制度衔接预算会计处理不当问题

一是各部门、各机构应注意同财政部门衔接，审查财政拨款数额，应结转和退还财政拨款、结存和其他实际操作，作出相应调整。如果不能准确把握税金的预提或分期缴缴情况，将导致纳税人纳税义务发生日期与实际收到金额存在差异，从而影响企业当期收益和税后利润水平，甚至造成企业资金链断裂。二是各部门在银行的存款、库存现金的总结等等，对于财务会计上应收而言、应付款项处理及分析调整奠定了坚实基础。各个单位要加强对暂付款的管理力度，做好对暂付款的清理工作。需要注意的是，对现阶段已接受，而后期会计期间所需付款的暂收款，要及时排除处理。另外，还应考虑到，在实际执行过程当中，可能会出现一些特殊情况，使得货币资金不能满足预算管理要求的情况下，可以通过其他方法弥补。三是主动对货币基金属性进行再剖析，纳入财政基金的财政支出，除了向财政支出结转，同时也要向基金进行储蓄、存款等作了调整，以及结转非财政支出等、存款等作了调整。这样才能够准确计算出期初预算编制时各项支出项目所对应的货币数量，从而为以后的期初预算会计核算奠定坚实的数据基础。再根据货币资金总额，要能把财政性资金扣掉、非财政性资金及专项结余等，对结余进行核算，按结余对货币资金进行调节、资金结存及非财政拨款余额，由此澄清了期初预算会计结转结余数的问题。同时还应该按照“收支两条线”原则来安排财政资金使用计划，合理划分各期预算支出责任主体的预算执行情况，使其真正发挥应有的作用。

3.2 调整和优化应纳入预算管理而误

开展往来核算业务的部门、单位，要对前一阶段实务中遗留的问题展开处理，对前一阶段运营尚未用完者，预算会计实务处理应该根据资金的性质，与此同时，要加大对财政资金运用的监管力度，保证所有的资金都能顺利到位，以免出现浪费和损失。与此同时，财务会计不仅要能够调整累积利润，而且还应该减少其他应付款。在此基础上，对企业的经营外收入和支出进行会计处理。在对期初数进行了调增之后，也有将其调整并入到其他应付款帐户中进行核算的做法，预算会计的实务处理作收支的调增，财务会计实务处

理作收入与费用调增，作其他应付款调减。

3.3 理清预算会计结转结余操作思路

部门、单位应根据结转结余收入来源的性质，理清预算会计结转余额的实务操作思路等。在对未完成的项目进行调增时，必须根据实际情况按照“先计后算”的原则来安排后续账户的记账与算账工作。与财政专项资金相对应的财政拨款支出有行政支出，事业支出等，财政拨款的收支不可避免地会产生收支差，财政拨款结转至关重要。因此在具体实践中，要对财政拨款结转的科目设置，结转方法等内容作出规定。与此同时，对财政拨款在结转时具有结余性质，然后把这种余额转入财政拨款余额的做法。另外，财务会计对当期的营业外收支也应该做出相应调整。与非财政专项资金相对应的财政拨款支出有行政支出，事业支出等，这种收支还出现收支差的状况，对这种收支差，还需结转非财政拨款。非财政专项资金与财政拨款结余都属于财政资金，因此可以采用不同方式对其进行管理。对与结余性质相符，并保留给单位的款项，余额应转入非财政拨款余额的实务处理。对不符合结余性质但可以转出的财政资金，则直接将这部分结余转为非财政拨款结余。同时还应该对未完成或不具备支付能力的结余按照相关规定进行相应扣除后转出，并且根据实际情况确定是否可以继续结转。这就可以从根本上，实质上剖析资金来源的不足及相应的开支问题，然后对预算结转结余路径是否正确提供了一定的保证。

结语

综上所述，在新的政府政策实施以后，在短时间内，对高校财务工作带来了一定的压力，使财务人员的工作效率有所下降，但高校也要把握好这个机会，不断提升自己的财务管理能力和校内资源分配效率，为高校的未来发展打下坚实的基础。

参考文献：

- [1] 罗雪兵. 科研事业单位政府会计实务探析与思考——以 X 地质调查项目为例 [J]. 会计师, 2020(17): 69-71.
- [2] 赵康敏. 高校实施政府会计制度的会计核算问题与对策 [J]. 会计之友, 2019(19): 100-103.
- [3] 盛中民, 庞倩, 潘俊. 高校执行政府会计制度面临的问题及解决——基于制度理论的视角 [J]. 财会月刊, 2019(13): 132-134.
- [4] 郭晓莉. 政府会计核算模式的实操应用思考 [J]. 经济师, 2020(02): 87-88.