

政府会计制度下水利事业单位成本核算分析

王诗

江苏省通榆河蔷薇河送清水工程管理处

摘要：水利事业作为国民经济和社会发展的重要组成部分，其自身特点决定了其成本核算不同于一般企业的会计核算，而需要有针对性地进行分析和研究。基于此，本文主要对政府会计制度下水利事业单位的成本核算进行分析，通过对水利事业单位成本核算的理论基础和实际操作进行深入研究，为水利事业单位成本核算提供理论与实践指导。通过本文的研究，将为水利事业单位成本核算在政府会计制度下的深入发展提供重要的理论与实践参考，具有一定的理论与实践意义。

关键词：政府会计制度；水利事业单位；成本核算

【DOI】10.12252/j.issn.2096-627X.2022.11.073

水利事业是国民经济中重要的组成部分，对国家经济发展、社会稳定和人民生活起着至关重要的作用。然而，由于水利工程建设所需投入的资金巨大，运行维护的长期性和持续性，水利事业单位的成本核算问题成了亟待解决的关键课题。在政府会计制度下，水利事业单位的成本核算不仅关乎单位的经济效益，更关系到国家水资源的合理利用和管理。本文主要通过对水利事业单位成本核算分析，深入剖析当前政府会计制度下水利事业单位成本核算的现状与问题，提出相应的改进措施和建议，以期对水利事业单位成本核算提供理论和实践上的指导，推动我国水利事业单位的经济效益和可持续发展。

一、水利事业单位成本核算在水利工程建设中的应用

水利事业单位成本核算在水利工程建设中的应用非常重要。首先，成本核算可以帮助水利事业单位合理安排资金，控制工程建设成本，确保项目的经济效益和质量。其次，成本核算可以帮助管理者了解工程建设过程中的成本构成和分布情况，及时调整和优化资源配置，提高资金利用效率。另外，成本核算还可以作为评价水利工程建设绩效的重要指标，为后续项目的决策提供参考依据。

在实际应用中，水利事业单位通过成本核算可以对各项支出进行清晰的监控和管理，包括人工费用、材料费用、设备费用等。同时，还可以对不同阶段和不同部门的支出进行比较分析，找出可能存在的浪费和过度支出，提出改进措施。而且，在水利工程建设的过程中，

通过成本核算，管理者可以及时发现工程费用超支或资金不足的问题，及时调整预算，避免项目推进过程中出现资金断档的情况，确保工程进度和质量。此外，成本核算也为水利事业单位提供了数据支持，可以更直观地了解工程的进度和成本情况，及时调整项目计划，保证工程的正常推进。同时，成本核算还可以为水利工程建设决策提供参考，通过对不同方案的成本核算，可以选择最经济、最可行的方案，提高项目的投资回报率。

成本核算在水利事业单位在水利工程建设中的应用，可以帮助管理者全面且准确地了解项目的成本情况，优化资源配置，提高资金利用效率，确保工程质量和进度，为决策提供科学依据，进而推动水利工程建设健康发展。

二、政府会计制度下水利事业单位成本核算的基本原则

政府会计制度对水利事业单位的成本核算提出了一些基本原则，以确保成本核算的准确性和透明度。

（一）成本一致性原则

成本一致性原则是指同样的成本项目应该在不同的时期和环境下保持一致，确保成本记录和报告的连续性和可比性。在水利事业单位的成本核算中，这一原则要求对各项成本进行准确记录和核算，确保成本数据的准确性和可靠性，以便为管理决策和财务报告提供正确的信息。

（二）成本全面性原则

成本全面性原则是指应该将所有与水利事业单位活动相关的成本都纳入核算范围，包括直接成本和间接成

本，确保成本核算的全面性和全周期性。这一原则要求将资源消耗、资产利用等各项成本都进行全面的核算，不仅包括直接发生的成本，还要考虑间接因素对成本的影响，以便全面反映水利事业单位的经济活动和成本支出情况。

（三）成本效益性原则

成本效益性原则是指在进行成本核算时，需要充分考虑水利事业项目的成本与效益之间的关系，确保投入的成本能够最大限度地实现项目的预期效益。这意味着在核算成本时，水利事业单位需要综合考虑项目的投入成本、运营成本以及项目带来的社会经济效益，并在此基础上合理分配和核算成本，以保证资源的最大利用和项目效益的最大化。

（四）成本分配原则

成本分配原则是指在成本核算过程中，需要按照一定的标准和方法将各项成本合理地分配到各个相关的成本对象上。对于水利事业单位来说，成本分配原则需要根据项目特点、成本发生地点、成本责任主体等因素，采用合理的分配基础和方法，将各类成本准确地分配到各个项目或成本中心上，以反映项目或成本中心的实际成本情况，为管理决策提供准确的成本信息。

（五）成本透明度原则

水利事业单位成本核算的基本原则之一是成本透明度原则。成本透明度是指在进行成本核算和管理时，要求对成本的来源、构成和分配进行明确清晰的记录和披露，以便相关利益相关者（如政府监管部门、用户、投资者等）了解单位经营状况、成本结构和使用效益等情况，实现信息公开和公平。成本透明度原则在水利事业单位成本核算中具有重要意义，有助于提高单位的管理效率，确保资源的合理配置和利用。

三、政府会计制度下水利事业单位成本核算的实施路径探讨

政府会计制度下水利事业单位成本核算的实施路径是一个备受关注的话题。在当前环境下，水利事业单位在实施成本核算时，需要充分考虑会计准则和相关规定，确保财务数据的准确性和可靠性。下面将从几个方

面对政府会计制度下水利事业单位成本核算的实施路径进行探讨。

（一）建立健全成本核算体系

对水利事业单位成本核算而言，首要任务是建立健全的成本核算体系。这意味着需要制定明确的成本核算制度和流程，确定成本核算的对象和范围，建立相应的成本核算指标体系。如，水利事业单位可以设立专门的成本核算机构，负责日常的成本核算工作。该机构可以由专业的财务人员和水利工程技术人员组成，确保成本核算的准确性和专业性，然后根据实际情况确定适合的成本核算方法。可以采用作业成本法、标准成本法、直接成本法等方法，结合水利工程特点和运营管理模式进行选择。需要注意的是，要确定成本核算的对象，包括工程建设成本、运营管理成本等。同时，要考虑到水利工程的周期性和长期性，确定合适的核算周期。

建立健全成本核算体系是保障水利事业单位合理经营和科学决策的重要保障。通过上述路径的实施，可以更好地推动水利事业单位成本核算体系的建立和完善，为水利工程建设和运营管理提供有力的支撑。

（二）合理确定成本核算方法与原则

水利事业单位作为公共服务性单位，其成本核算应以公益性和合理性为原则，确保资源的有效利用和公共利益的最大化。在确定成本核算方法时，可以采用直接成本法和间接成本法相结合的方法，以确保成本的全面准确反映。然后针对水利事业单位的特点，可以遵循以下原则来合理确定成本核算方法：首先，应当结合水利工程的周期性和不确定性，采用适当的成本基期，避免因工程周期长而造成成本核算失真；其次，应当充分考虑水利工程的特殊性，如水文气象条件、地质地貌条件等，合理确定成本分摊比例和计算依据，避免因忽视特殊性而导致成本核算失真；最后，应当注重成本核算结果的可比性和可控性，合理确定成本分类和核算项目，确保成本核算结果的科学性和可靠性。

在实际操作中，还可以借鉴国际水利事业单位的成本核算经验，结合国内实际情况，逐步完善水利事业单位的成本核算制度，促进水利事业单位的效益管理和绩

效评价。通过合理确定成本核算方法与原则,可以更好地推动水利事业单位的现代管理,实现资源的节约利用和公共利益的最大化。

(三) 加强成本核算信息的应用和管理

在政府会计制度下,水利事业单位的成本核算实施路径至关重要。水利事业单位作为承担社会责任的公益性单位,必须实施严格的成本核算,以确保资源的有效利用,提高运营效率。水利事业单位应先当明确成本核算的目标,包括合理确定水利工程的成本构成,掌握水利设施的使用成本和维护成本,全面了解各项支出的构成与分布,从而为合理制定水利事业发展规划提供重要依据。然后,需要建立健全的成本核算体系,包括制定成本核算政策和流程,确定成本核算的范围和对象,建立成本数据的收集和整理机制,确保成本数据的真实性和完整性。再加强成本核算信息的应用和管理需要引入先进的成本管理工具和软件,利用信息技术手段对成本数据进行分析和统计,及时掌握成本变动的情况,为决策提供科学依据。最后,水利事业单位还应加强成本核算信息与管理的应用,促进成本控制 and 效益提升。同时,建立绩效评价机制,将成本核算信息与绩效评价相结合,打造激励与约束并重的管理机制,激发水利事业单位的活力和创造力。

综上,政府会计制度下水利事业单位成本核算的实施路径需要明确目标、建立体系、引入技术、强化管理,并与绩效评价相结合,从而提高水利事业单位运营管理的科学性和有效性。加强成本核算信息的应用和管理对于水利事业的发展是至关重要的,也是促进行业健康可持续发展的保障。

(四) 强化成本核算的内部监督和外部审计

强化成本核算的内部监督和外部审计可以提高财务管理的透明度和有效性,保障公共资金的使用效益。首先,建立健全的内部控制制度,包括设立成本核算专职人员或部门,规范成本核算流程和程序,明确成本核算责任人,并在财务管理中强化成本核算的地位和作用,确保成本核算的数据真实、准确、完整。在此基础上建立水利事业单位的成本核算制度,确保各项成本得到全

面、准确地核算。按照实际经营活动的特点和成本行为规律,建立起合理科学的成本核算制度,包括直接成本和间接成本的区分,完善分摊核算方法,确保各项成本明细记录、核算和分析。然后,建立健全的内部监督机制,包括对成本核算的每一环节进行全程监督,及时发现和纠正成本核算中的偏差和错误,确保成本核算数据的真实性和可靠性。

最后,需要加强对水利事业单位成本核算的外部审计监督,委托独立的第三方机构对成本核算进行审计,确保成本核算符合会计法律法规和政府会计制度的要求,对财务数据达到真实、准确和可靠。其中也需要加强对审计人员的培训和管理,提高审计人员的专业水平和素质,确保其能够独立、公正地履行审计工作。

结语

综上所述,政府会计制度下水利事业单位成本核算的实施路径需要建立健全的成本核算体系,合理确定成本核算的方法和原则,加强成本核算信息的应用和管理,强化成本核算的内部监督和外部审计。只有这样,才能有效提高水利事业单位成本核算的准确性和可靠性,为其可持续发展提供有力支撑。

参考文献

- [1] 赖剑飞. 行政事业单位执行新政府会计制度研究[J]. 财富生活, 2022(8): 3.
- [2] 刘明月. 新政府会计制度下事业单位财务内控应对措施分析[J]. 财经界, 2022(7): 3.
- [3] 李箬明. 《政府会计制度》下管理会计的应用思路[J]. 财会学习, 2021(10): 105-106.
- [4] 张光磊, 王翀. 新政府会计制度下事业单位会计核算发展研究[J]. 商业经济, 2020(2): 2.
- [5] 黄婷婷. 浅议水利事业单位的精细化财务管理[J]. 行政事业资产与财务, 2017(18): 75-76.
- [6] 曲超. 新政府会计制度对事业单位成本核算的影响及对策研究[J]. 商讯, 2020(02): 60-61.

作者简介: 王诗(1989-01), 汉族, 江苏盐城, 中级会计职称, 单位: 江苏省通榆河蔷薇河送清水工程管理处, 研究方向: 水利企业会计。