

政府会计制度改革对高校会计核算工作的影响分析

龚金梅 程声燕

成都工业学院

[摘要]2017财政部出台了新政府会计制度,并要求于2019年1月1日起开始实施。新政府会计制度构建起“双体系”“双基础”和“双报告”会计核算和报告模式的新型管理方式,这一改变对高校的会计核算起到了巨大的影响。本文在对新政府会计制度进行解读的基础上,阐述了改革后的政府会计制度对高校会计核算的影响,并针对高校实施政府会计制度提出相应的对策和建议。

[关键词]政府会计制度;高校会计核算;影响;对策建议

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6261.2021.12.939

一、引言

2017年10月24日,财政部印发了《政府会计制度—行政事业单位会计科目和报表》,明确表示行政事业单位应当把财务会计和预算会计联合起来,形成协同效应,充分发挥各自的功能和优势,加快会计核算工作的改革创新。政府会计制度的推行将给高等学校现有的会计制度带来很大的冲击,因此,高等学校应抓住这一机遇,调整现有的会计制度,使新的会计与旧的会计制度相结合,加强对高校财务的管理。正确运用政府会计制度,既能有效地解决当前政府会计核算工作中存在的问题,又能充分发挥其积极作用,促进对高校会计核算工作,提高会计核算质量。因此,加强政府会计制度对高校会计核算工作的研究,是提高财务管理水平和促进财务管理工作顺利进行的一种有效途径。

二、政府会计制度改革对高校会计核算的影响

(一) 高校会计核算模式发生变化

长期以来,高校的资金来源多是由国家财政拨款,根据规定实行预算控制,在进行会计核算时执行的是独立的预算会计体系,即是通过预算收入、支出和预算余额来体现财政收入情况,而对资产负债情况的重视程度较低,比如购买资产的时候,直接按原始费用入账,后期折旧、摊销未能及时进行会计处理,造成帐面虚增,资产的真实价值未能真实体现。在此制度下,管理层往往忽略了对成本控制,对往来款项不够重视,对坏账的评价与风险辨识存在一定的偏差,不仅使坏账的核算更加困难,而且使成本核算质量也很难保证。政府会计制度改革后使财务会计与预算会计在某种意义上脱钩,并在某种意义上有相互联系。财务会计与预算会计在会计要素、会计基础和报表形式上是分离的。两者的内部联系以及“平行记账”的核算方法能够映射出政府会计主体财务和预算执行情况的信息。一方面,运用了财务与预算会计的平行记账方式,根据不同的会计因素,更好地体现出高等学校的财务会计信息,使财务会计的核算功能更加完善;另一方面,基于权责发生制的财政会计核算与基于收付实现制的预算会计核算是分开而又互相协作,各科目所使用的核算依据也各有差异,从而确保了会计核算的准确性。

(二) 调整了核算内容和过程

政府会计制度不断革新变化,适应时代发展要求,为了更好地发挥政府会计的积极作用,推动高校的会计核算工作进一步深入,必须完善会计核算制度,明确高校业务范围,确保会计核算的准确性与有效性。一是要对会计核算内容和过程进行调整,要增加会计核算内容,对原来的会计核算内容进行调整,增加了政府部门的核算内容,确保了会计核算内容与改革的内容相适应,确保了会计核算过程的正确性,从而使政府会计体系能够起到积极的作用。二是要按照财务制度的改革,实

行统一的会计科目,以提高会计工作核算的效率,确保会计信息的真实性和准确性,对会计要素进行细分,调整会计科目和要素分类,提高高校会计核算的质量,保障会计核算工作的顺利进行。此外,应根据政府会计制度的相关规定,对高校的资产进行清理,并对业务范围进行界定,做好会计核算工作,明晰会计核算方法,确保会计核算的效果和质量。

(三) 完善了会计报表体系结构

政府会计制度改革之前,多数高等学校仅靠年终决算报告来体现学校的年度预算收支等情况,而财务决算报告无法全面地体现学校的财务状况、资金流动状况和运营效益。在政府会计制度改革下,高校在会计期末编制决算报表的同时编制财务报表,通过对高校的财务状况、运行状况等进行结构化的阐述,期末采用财务会计核算方法来编制财务报表,从而为高校会计核算提供依据,更好地体现高校的资产、负债和净资产的实际情况,便于财务报告的使用者对高校的财务状况作出评估,作出合理的决定。另外,期末编制决算报表反映高校的预算结余及收支情况,并将高校预算的执行实施情况向决算报告信息使用者提供,从外部对高校的预算和决算情况进行监管和管理财务报告与决算报告之间的衔接和补充,促进了高校的报告制度的健全,同时改善了高校的会计信息公开程度,从而促进了高校的会计核算工作效益。

(四) 对收入和费用确认及核算的影响

政府会计制度改革对科研事业收入的确认与预算产生较大的影响。在此之前,不管是否完成或进行的科研课题,高校都在收到经费时就会被认定为收益。在实行改革后,当科研课题未实际发生时不确认为相应的收入,而采取了预收款或应收款的方法。根据实际收到的资金数额,财务会计确认银行存款等科目,预算会计确认事业预算收入;按照科研项目的合同履行进度,或者按照合同的进度计算当期的应收账款,财务会计确认科研事业收入,并在此基础上,对其进行核算和不再编制预算会计分录。该方法更符合高校科研项目研究周期较长、资金实际到账与研究周期不一致的特点,有利于保证科研收入确认的及时、精确。政府会计制度中,“费用”与“预算支出”类会计要素既不同又密不可分。预算内开支必然会有资本外溢,而费用按比例计算,体现了当前的耗费,并不必然会有资金外流。例如固定资产折旧、无形资产摊销、待摊费用、预提费用等相关事项的发生,因无现金外流而不能引起预算会计分录,而在财务会计分录中则可以按成本或费用科目进行。“费用”科目会计核算的引进使学校的教学成本管理更加精确,同时也为学校的资金投入和学费的合理分配奠定了基础。

三、政府会计制度改革下高校会计核算对策建议

当前各高校已基本实现了新旧的会计制度的衔接与转变,会计核算工作正在步入轨道,但这并不代表政府会计制度

改革就此结束。因为新制度引入了权责发生制，突破了以往以收付实现制为会计核算依据的传统会计准则，许多以前不会在高校里进行的业务将会在今后产生，所以为了进一步地全面贯彻落实进行政府会计制度改革，高校应持续完善信息化、构建核算和报告的全新模式、加大对财务人员培训、优化核算流程、推进各部门协作。

（一）构建政府会计核算和报告的全新模式

高校的财政部门要根据新的政府会计制度，对新的会计核算体系进行全面的调整和更新，清理旧账和建立新的帐目，做好新旧会计制度的衔接工作。要构建财务会计和预算会计之间适当分开、互相联系、协调统一的会计核算模式及预算报告与财务报告相配套的会计报告体系，并在校内财务核算中树立起“双体系”“双基础”和“双报告”的新型管理方式。在实施政府会计制度落实中，可以借鉴企业的会计核算模式，结合企业的管理特征以及高校的运营特征，将会计核算模式进行改进，提高财务会计各项职能。例如，在会计处理中要注重对收入和费用的核算，并在会计核算处理中要严格遵守权责发生制。另外，还要对会计核算体系实时监控，定期的清查，确定资产的价值，再进行固定资产的折旧，精确地核算资产。

（二）优化核算流程，完善管理制度

在新的会计核算制度的实施过程中，为了保证会计核算的及时、准确、全面，一方面要对一些业务过程做出相应的调整与优化，如人员经费根据预算或者项目额度预先计提，发放时在财务系统中提出申请，线上签批，会计审核记账，这样的先计提后发放的顺序可以有效地确保成本费用和预算开支之间的相互关联；将电子发票与财务系统对接，进行自动识别判别真伪，提取数据，同时在财务系统中开通审批权限提示功能，避免应签字问题而导致退单，使报销流程更顺利。另一方面，高校要根据有关的基本和特定的规范，会计科目及报表编制的相关规定，制定相应的财务管理体系，特别是在成本核算、债务风险防范和财产管理等方面，使财务核算和管理更加规范，从而达到提高管理工作的效率。

（三）持续完善信息化建设，提升工作质量及效率

高校要建设和健全财务信息化管理平台，选择成熟、适用的财务软件，对财务信息进行及时的更新。要不断完善各种财务会计各类信息资料的可靠性和使用率，为政府会计制度实施运行提供技术支撑，从而达到改善会计核算的质量和效率。在信息技术的飞速发展下，高校必须把握好实施政府会计制度时机，积极推动学校的财务信息化建设，并在某种意义上缓解高校财政人员工作压力，进一步提升高校财务管理水平。一方面，学校要适时地进行信息化建设，推进会计记账自动化、会计凭证自动化等，简化会计核算工作流程，丰富会计核算的内涵，提高会计核算工作的效率；二是要完善信息系统审核功能，规范财务数据信息审核流程，使会计核算结果更加准确、科学，以保证高校会计工作的质量。

（四）加大对会计人员的培训力度，提高财务管理水平

政府会计制度实行了“双职能、双基础、双报告”的新的核算方式，同时，会计要素从原来的“5”向“5+3”的要素结构转变，年终形成“双报告”的财务报告和决算报告体系，这对于高校财务人员而言，是一个崭新的挑战。为适应这种新形势，应系统地加强财务人员力量，通过学习、培训等方式不断提升财务人员对新会计核算体系的认识和了解。加强对会计人员的业务能力培养，建立和健全专业的会计技术培训体系，既有利于提高财务人员能力，又有利于促进会计核算工作的高

效和工作的质量，对高校财务会计管理工作的创新与发展有着重要的实际作用。在实践中，高校要重视会计核算工作，会计人员应加强自身能力，注重建立相应的培训平台，加强内部培训活动，聘请具有丰富实际工作经历的会计师进行辅导，充实会计人员的专业知识库，拓宽财会人员的知识领域，加强其职业能力。高校财务人员要认真学习，积极探索，认真研究，逐步吸收，从整体上提升高校财务人员的专业知识和专业技能，以保证政府会计制度能够得到更好的贯彻。

（五）积极推进与相关各管理部门的沟通与协作

在新的政府会计制度下，高校要顺利执行和健全各种措施，必须加强财务部门与有关的各管理部门的协调配合和积极合作。由于这种新型的会计核算体系的独特性和复杂程度，仅仅依靠财务部门难以全面、充分地把握，从资产的初始统计、清查、单据的传递、流转，以及最终的财务信息处理和利用，都需要各个部门的沟通、分享和讨论。高校财务部门应根据不同的业务的实质和政府会计制度的要求，从自身的角度出发，主动组织有关部门，尤其是资产管理部门、科研管理部门等，明确分工、无缝衔接，使各个部门科学高效地运行与配合，并形成统一的联动机制，共同做好新政府会计制度的推进实施工作和资产管理、内控建设等其他方面的工作。

四、结语

随着新政府会计制度的实施，对高校而言既是机遇也是挑战，严格按照新政府会计制度的各项要求，对高校现有的会计制度进行更新，完善高校的会计核算，构建会计核算模式及预算报告与财务报告相配套的会计报告体系；优化核算流程，完善管理制度，使财务核算和管理更加规范，从而达到提高管理工作的效率；结合先进的信息化技术，加快推进高校财务信息化，进一步提升高校会计核算能力，提供有效的财务信息，推进高校的高质量发展；同时，加强对财务人员有关新政府会计制度的培训安排，快速提升高校财务人员的专业技能和业务能力，不断创新工作方法，提升高校会计核算水平；在此基础上加强财务部门与有关的各管理部门的协调配合和积极合作。

参考文献：

- [1] 梁辰. 新政府会计制度对事业单位会计核算的影响分析[J]. 财会学习, 2019(14): 174.
- [2] 张咏华. 新政府会计制度对高校会计核算的影响[J]. 经济研究导刊, 2019(25).
- [3] 周康博. 政府会计制度改革对高校财务管理的变革研究[J]. 财会学习, 2018(29).
- [4] 彭峰. 新政府会计制度对高校会计核算实务的影响[J]. 财经界, 2018(12): 156-158.
- [5] 熊娜, 田映红, 王秋娜. 高校实施政府会计制度的几点思考[J]. 经济师, 2019(2): 83-84.
- [6] 祁世峰. 新政府会计制度改革对高校财务工作的影响探析[J]. 中国市场, 2019(2): 151-152.

课题项目：政府会计制度改革对高校会计核算工作的影响分析，课题编号：xhy201902

作者简介：龚金梅（1992.07-），女，汉族，四川绵阳人，硕士研究生，成都工业学院，研究实习员，研究方向：金融