

# 浅谈事业单位会计核算工作的不足与优化策略

■ 王小涵

(葫芦岛市财政保障服务中心, 辽宁 葫芦岛, 125000)

我国在 2017 年制定了《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》，对于事业单位而言，新政府会计制度不仅可以提高单位的财务管理和会计核算管理水平，而且可提高单位对财政资金的使用效益，对事业单位的会计核算工作有十分重要的意义。随之而来的问题是，事业单位如何在新的制度下做好会计工作。因此，如何在新的制度下做好会计工作成为当下需要深入探讨的问题。

随着市场经济的快速发展，国家财政部门对事业单位的会计核算工作越来越重视，为保证事业单位的会计核算工作能更好地发挥作用，并进一步推进事业单位的改革，国家制定了新政府会计制度。新政府会计制度的正文主要分为总体概括与说明、对财务会计的科目和编号确立和划分的说明、对会计科目使用的说明、对财务和预算会计报表格式的说明、对编制报表的说明五个方面。新政府会计制度遵循了归并统一、务实简化、传承创新、充分协调、适度借鉴、全面提升质量等多项原则，将会计核算的范围重新规范。不仅为事业单位会计核算工作提供了方向，也对事业单位和相关部门提出了新的要求。除此之外，新政府会计制度对会计核算、财务系统等方面都进行了更加规范的说明，带来了诸多影响，对社会主义市场经济起着重要的作用。

## 一、新政府会计制度中事业单位会计核算方式的变化及有利影响

### (一) 重构政府会计核算模式

随着经济社会的发展，原有的预算会计制度已经不能满足政府职能转变的需求。因此，事业单位会计核算形成了“适度分离、相互衔接”的会计核算模式，并且引入了“平行记账”的方式。“平行记账”是指在同一个会计信息系统中，同时对财务会计和预算会计进行并列核算，对纳入预算管理涉及的现金收支业务进行财务会计核算及会计核算，而对于其他的业务只需要进行财务会计核算即可。取消基建单独建账，将事业单位的基本建设项目统一到核算项目上，在原来传统的核算方法上结合实际需求，不仅能简化事业单位对基本建设业务的核算工作，还能完善事业单位的会计信息。

### (二) 提高会计信息的全面性、准确性

新政府会计制度将报表分为预算会计报表和财务报表两大类，预算会计报表由预算收入支出表、结转结余变动表和财务拨款预算收支表组成；财务报表又分为两类，即会计报表和附注。除此之外，新的会计核算内容要求对财务报表附注中披露的内容进行细化，并提供了参考格式。如此，则扩大了资产负债的核算范围，明确了固定和非固定资产的折旧和摊销内容，有利于提高事业单位会计信息的全面性和准确性。在传统的政府会计制度下，政府的实际支出和隐性债务反映不够真实、不够全面，无法及时发现和防范内部隐藏的财政风险。在新政府会计制度下，政府的各项金额支出和隐性债务被具体化，对无形和固定资产进行后期核算，能为政府决策提供支持。

### (三) 强化财务会计功能，统一会计制度

新政府会计制度将责权发生制引入会计核算中，通过责权发生制增强财务会计的管理能力，同时明确会计的各方面职能。除此之外，运用科学的方式对长期股权投资的账目进行账务处理，通过多种手段，对其费用进行预估，不仅能提高政府财务报告的水平，也能反映出事业单位的实际经营情况。此外，新制度对会计预算科目的内容和使用均作出调整，将先进的收支情况依法纳入了预算管理中。实行新制度后，行政单位、事业单位、医院、学校等会计制度可进行有机整合，有利于加强政府各部门会计信息的流通，有利于各部门之间的沟通交流。

### (四) 促进财务税收体制改革，提高财政资金使用效益

事业单位传统的财务税收管理制度与收付实现制的会计信息不太相符，而新政府会计制度则将全收付实现制与权责发生制进行巧妙的结合，科学设置报表体系，从而使新的财税制度与会计信息变得更加契合。新制度引用了财务会计核算功能，运用权责发生制等方法核算出更加符合要求的会计核算信息，有利于实现预算管理制度的优化。根据不同业务的不同特征和要求，结合自身实际设置的

科目和报表体系,能全方位、多维度、清晰地反映单位的预算情况、资产情况等内容。同时,随着新制度的深入实施,各事业单位可以建立预算管理绩效评价的制度,也可以从报表反映的实际情况和准确掌握自身的实际情况,优化配置。同时,新政府会计制度能够促使事业单位保证评价绩效、归纳业务费用以及财务运作成本的合理性,提升资金的使用效益。

## 二、事业单位会计核算工作存在的不足

### (一)会计管理不完善,职位职能不明确

部分事业单位对会计的管理认知不甚了解,导致对内部的岗位设置、人员分工出现偏差。有的单位财务部门负责的工作量巨大,包括日常会计核算、劳资、资产管理等工作,但是由于人员配备不全、标准化不足、核算内容重复、信息不同步等问题,导致财务部门无法发挥自身应有的作用。同时,财务部门的工作人员固定了自己的思维,不能与时俱进,对岗位职能规划没有形成系统的理解体系,对自己的工作职能不够明确,不能透彻地理解新制度,不能正确理解和使用新制定的会计制度和会计核算的方法,最终使核算工作难以发挥作用。

### (二)新旧制度衔接工作不到位

部分事业单位由于一直受旧的政府会计核算制度影响,导致对新的政府会计核算制度较难进行有效衔接,对新的政府会计核算制度没有深入、全面地理解。同时,单位内部对会计核算的过程没有进行一定的监督,容易出现资产闲置或账实不符等短期内无法有效解决的问题,无法满足《政府会计准则——基本准则》中对会计提出的要求。此外,还有一些基层工作人员并不适应新制度的复杂的算法,如果衔接不到位,就会加大新政府会计制度贯彻落实的难度。只要存在固化思维,新政府会计核算制度就无法有效实施。

### (三)会计核算的难度增加

新制度的实施为基层工作人员增加了一定的难度。比如,将科研成果转化类收入划分到“其他收入中的科技成果转化收入”,将同级的财政拨款收入以外的拨款剥离到“非同级财政拨款收入”等,这需要会计人员单独进行核算。由于预算收入、支出的范围不同,造成了新旧核算制度之间存在一定程度的差异,形成了平行记账模式。如果会计人员对其掌握不够熟练,很有可能造成最终的盈余情况具有差异。除此之外,“企业所得税”从“应交税费——应交企业所得税”科目进行纳税转变,

需同时反映在财务和预算会计中,并通过“所得税费用”科目直接反映,也会增加会计人员对企业所得税的核算的难度增加。

## (四)会计核算人员专业素质水平不高

会计核算工作是一项系统且专业性较强的工作,新政府会计核算制度对会计核算人员的要求更高,难度也逐步增加,因此部分财务人员的能力便成为会计核算工作中的一项短板。由于编制和薪酬等多方面因素的影响,基层的财务人员更多选择安于现状、不注重创新的是为模式,不仅在会计核算相关的专业知识体系、专业技能以及经验方面存在不足,而且学历、知识结构和综合素养也较低,无法满足新制度对会计核算工作的实际需求,且真正能够适应新制度的改革的专业会计人数较少。部分事业单位也没有主动为基层人员进行新制度的培训,导致新制度难以实行,会计核算工作难以实行。

## 三、事业单位会计核算问题的解决策略

### (一)加强会计队伍建设,促进会计人员专业化

首先,事业单位需要制定一系列合理的培训计划,组织相关人员进行学习。学习新制度的具体内容以及新旧制度变革前后的不同之处,更新会计人员的现有知识库;改变会计人员在旧制度下产生的思维定式,提升会计人员的职业素养以及工作能力,提升事业单位领导及会计人员的水平,转变现有的工作理念,更新工作内容,改变工作方式。其次,引进高素质人才和培养本土专业人才,将高素质、专业性较强的会计人员与经验丰富的会计人员结合起来,团结互助,使知识与经验结合;为原有会计人员普及新制度和新核算方法,同时提供咨询和指导服务,为新进人才普及多年工作经验,让二者相辅相成,共同壮大会计队伍。再次,提升事业单位所有工作人员的资产责任意识,强化监管工作,确保新旧制度有效衔接,使会计核算制度有效实施。最后,建立适合单位实施的系统化的培训机制,设计合理的培训方案,定期训练会计人员的专业知识和技能,使其专业水平再上新高,提高工作效率。

### (二)建立完整的会计核算规程

新制度在科目和报表设置上都进行了修改,因此各事业单位应当根据自身实际情况,立足新制度,建立一套完整且适合自身的会计核算操作规则,如确定会计核算实施办法和操作手册。实施办法和操作手册应当包括总则、各部门基本职责、会

会计核算基本规则、监督、会计科目设置、使用说明和附则等内容。总则部分说明适用范围、编制依据、核算基础和基本原则等内容,会计核算规则用来解释事业单位会计核算的基础、财务报告、年终结算等要求,科目设置是结合单位自身的组织框架、财务核算等需要的科目列出明细表等,使用说明的编写要结合单位情况,从具体核算的方式方法、科目的设置以及注意事项等方面展开;附则是对单位财务情况展开的附加说明。此外,在年终前,根据各部门的工作要求对各项账目、款项等进行全面结算,进行年度结账,编报结算。想要更好地统一会计制度、发挥财务会计功能,就需要规范自身的会计核算流程。首先,事业单位应当在新政府会计制度的基础上,结合单位的自身特点,合理规划会计核算相关的规范明细以及会计核算的具体工作流程;其次,应当明确划分各部门各职员工作岗位、性质及职责,开展具有针对性的、能够提高会计人员综合素质的培训,以此提高会计人员的专业能力和专业素养,从而更好地提高会计核算工作的效率,为事业单位会计核算工作达到“质”的飞跃夯实基础。

### (三)健全完善会计核算制度

事业单位应当在新制度的基础上,结合本单位的实际情况,制定出适合本单位的会计核算管理制度,这是事业单位发展壮大的必要条件。首先,明确事业单位各职能部门的领导权在于单位领导层,监管部门的工作不受其他部门约束和干预,直接向领导层进行反馈,由领导层直接管理。规范事业单位会计核算报告的相关编制程序,提高会计核算报表的编制水平。其次,建立完善的监管体系,明确划分监管部门的责任和权利。对监管部门的工作提供大力支持,有违反监管部门工作记录的个人或部门,给予严格调查、严厉处分,强化监管体系的严肃性,保障监管制度的执行力度。建立立体监管网,各部门互相监督、互相促进,保证财务工作能够真实地开展。最后,建立针对内部工作人员的监管制度,规范工作人员的日常工作行为,提升工作人员在会计核算时的执行力,使新政府会计制度得到规范落实。

### (四)提升信息化建设

随着信息技术的不断发展,信息建设与系统建设是各事业单位必须给予重视的方面,事业单位必须加强信息化建设。首先,事业单位应与专业的软件开发进行商协商,开发适合本单位的、专门的财

务信息系统。其次,结合新制度制定实施方案,落实财务系统的调试工作,保证软件开发、数据对接和整合等工作顺利完成。再次,组织会计人员进行电算化和计算机核算程序的学习,提高会计人员的专业能力和实践水平。会计人员要向专业人员学习财务系统相关知识,事业单位要指定专人负责财务系统的维护与宣传,专门组织会计人员学习财务系统的使用,定期考核、定期组织业务培训,保证财务系统中的信息与线下信息有效衔接,使各部门及时、准确地获取自己想要的信息。做到财务系统全覆盖,提高财务部门自动化水平以及财务人员的业务能力、专业素养和工作效率。最后,成立临时宣传小组,在单位内,将财务系统运用到日常生活中,实现线上线下的双重办公,为政府转变职能奠定基础。

### 四、结语

总而言之,新政府会计制度对事业单位的会计核算工作有非常重要的影响,其中不仅包括积极影响,还包括实施新制度带来的问题。这就要求各个事业单位不仅要利用好新制度带来的积极影响,同时要解决在实施新制度时出现的问题,结合单位自身实际的发展和需求,形成适合自己的模式,积极贯彻、落实新政府会计制度,为国家的发展贡献力量。

【作者简介】王小涵(1988—),女,辽宁葫芦岛人,本科,中级会计师,葫芦岛市财政保障服务中心,研究方向为会计核算。