

政府会计准则制度执行中 存在的问题及完善建议

周海民 苏慧 张洪军

一、政府会计准则制度执行中 存在的主要问题

(一) 新旧会计制度衔接基础工作不到位, 会计期初数额结转不够准确

实务中, 部分单位预算会计预算结余类科目衔接时没有正确区分财政资金、非财政专项资金和其他资金; 部分单位财务会计资产类会计科目衔接时没有按照新的资产类别标准进行资产重新分类和记录; 部分单位没有盘点本单位控制的所有资产, 并将原来没有账务记录的公共基础设施、文物文化资产、保障性住房、政府储备物资及受托代理资产计入对应账户; 部分单位对“其他应收款”“预付账款”等往来科目余额没有区别不同情况进行不同处理, 而是一并进行结转等。

(二) 会计核算基础工作不规范, 账务处理低效粗放

主要表现: 一是会计科目设置不够科学规范, 影响会计信息生成效率。如对“行政(事业)支出”科目下的“基本支出”科目和“项目支出”科目, 没有先进行功能分类再进行经济分类设置, 甚至没有进行功能分类设置, 不利于决算数据的快速生成。二是没有按照核算要求做好业务细分。如有的事业单位没有合理界定和区分管理活动、业务活动, 无法正确核算“单位管理费用”和“业务活动费用”科目, 不利于管理精细化和精准

化。三是没有合理估计固定资产和无形资产的使用年限, 没有正确区分出应该计提坏账准备的应收账款和其他应收款, 无法进行恰当的费用归集和分配, 影响了会计信息的准确性。四是没有合理设置会计岗位和配备专业会计人员, 不能充分发挥复核及监督职能。

(三) 政府会计科目使用不合规, 账户记录出现差错

部分单位在“项目支出”的“一般行政管理事务”功能性科目中列支“基本支出”; 部分单位将应当在“商品和服务支出”中“其他交通费用”科目核算的公务交通补贴记入“工资福利支出——津贴补贴”科目, 将应当在“商品和服务支出——劳务费”科目核算的“临时工工资”记入“工资福利支出——其他工资福利支出”, 将应当记入“工资福利支出——其他社会保障缴费”科目核算的女工生育保险费用记入“工资福利支出——职工基本医疗保险缴费”科目等。

(四) 会计核算内容不全面, 会计信息不够完整

实务中, 有的单位对财政部门当年已拨付、年终未核销的财政直接支付额度, 财政部门收回当年的财政资金或超过两年的财政结余资金, 单位使用的财政部门收回后又盘活的结转结余资金, 资产盘亏盘盈等业务或事项未作账务处理。有的单位对未能按月发放的奖金和补助事项, 未能及时

资金支付但已投入使用的固定资产或无形资产, 没有按照权责发生制原则及时进行财务会计核算; 还有的单位存在部分或全部罚没物资、应急物资、水利交通等公共基础设施和保障性住房等资产和隐形债务游离在账、表外, 少量支出金额未显示预算调整, 突破年初预算, 部分收入和支出超出规定标准, 个别捐赠收入及其不合理支出不在于“大账”内反映的情况, 导致会计信息不够完整。

(五) 会计核算软件缺乏业财融合功能, 与其他信息系统没有有效关联

目前, 部分单位使用的会计核算软件系统功能有限, 除了不能直接生成部门财务报告和部门决算报告, 还缺少反映单位运行成本及绩效管理等非价值事项业务信息功能; 而且会计核算系统与财政支付系统以及预算执行监控系统没有有效关联, 数据生成、传递效率低下, 不能保证准确性, 存在信息孤岛和信息不一致情况。

二、加强政府会计准则制度执行的建议

(一) 单位负责人对会计工作确实负起责任

一是明确政策法律要求。单位负责人要熟悉《预算法》《会计法》等财经法律、法规, 明确单位政府会计核算、财务管理、内部控制建设和预算绩效管理的要求。二是加强机制制度建设。首先, 建立科学、民主、依法的

决策机制。既要明确“三重一大”事项范围，建立“单位一把手”末位表态议事制度，还要明示投票表决、举手表决等具体表决方式，以及一半以上还是三分之二以上通过的表决方法，将决策信息记录在册并对档案资料及时归档。其次，加强制度建设。根据单位职能及行业发展中长期规划，结合单位部门设置和人员状况，针对具体业务和资金运行特点，就预算管理、收支管理、资产管理、采购管理、基建管理及合同管理等制度进行建设。再次，充分运用方法和手段。运用内部控制思维，采取不相容岗位相互分离、内部授权审批控制、归口管理、单据控制、信息内部公开等内控方法，采用定额包干、标准管理、程序化管理以及信息化管理手段，切实提升管理效果。三是大力支持会计工作。合理设置各项会计工作岗位，配备具有专业胜任能力的人员；对会计人员专业能力提升事项给予资金支持和时间保障；对会计核算软件购置、功能拓展、维护费用予以预算安排，对工作效率、效果予以关注。

（二）加强预算管理和财务管理

在加强预算管理方面，预算编制要根据单位职责、资源配置及所在部门的中长期规划和年度计划进行；预算执行要严格无例外，充分发挥预算的刚性约束作用；决算分析要深入，绩效评价要到位，大力发掘预决算数据的内涵，为单位、部门、财政、政府决策提供必要信息。在加强财务管理方面，单位要注重业财融合和业务合规化，按照具体标准对罚没和收费项目及费用化支出和资产配置进行管理，通过程序化加强对外投资、规范资产处置业务的管理，避免资产费用化行为的发生。另外，还要加强资产管理，做到价值管理与实物管理相结合。一方面通过制度规范资产购置、

使用、折旧计提、处置行为，运用信息系统对具体业务进行记录；另一方面加强资产盘点，确保资产管理到位，避免资产费用化以及国有资产流失行为发生。

（三）夯实政府会计核算基础

财务人员要加强系统学习，除了政府会计会计准则制度以外，还要学习财政部门 and 主管部门对财政资金的管理制度及核算规定，如国库集中收付制度、公务卡结算制度、存量资金收回及盘活使用制度等。财务部门要建立完善具体制度并及时更新，包括合理区分和界定单位管理活动和业务活动的制度、合理估计固定资产使用年限和无形资产摊销年限以及资产使用和盘点内容为主的资产管理制度、对符合计提坏账准备条件的应收账款和其他应收款计提坏账准备的制度等。另外，针对新旧会计制度衔接问题，财务部门要通过复核新旧衔接工作底稿，确保旧行政事业单位会计制度下的会计信息，按照政府会计准则制度要求进行了追溯调整；对旧行政事业单位会计制度没有纳入核算范围的具体经济业务进行补充登记。

（四）会计核算要准确、全面

一是合理设置会计科目。本着有利于决算报表生成的原则，对于预算收入类和预算支出类科目，按照先功能分类、再经济分类级次设置会计科目，搭建核算框架。二是针对具体业务，建立正确的思维模式。首先考虑到其是否需要平行记账；其次考虑国库集中支付方式下是财政直接支付还是财政授权支付；再次考虑使用的财政资金性质是当年预算安排的资金，还是上年结余资金，还是财政部门盘活的存量资金等。不同情况具体账务处理不同。三是运用职业判断细分相似会计科目核算内容。如非同级

财政拨款收入和上级补助收入、其他收入和其他应付款的区别。四是细心做好容易混淆的会计科目的使用。如“临时工工资”应当作为“商品服务支出——劳务费”的核算而不是记入“工资和福利支出——其他工资福利支出”；“女工生育保险支出”应当记入“工资和福利支出——其他社会保障支出”而不应当记入“工资和福利支出——基本医疗保险支出”。五是全面核算应当纳入而容易疏漏经济事项。如财政部门已拨付的年终未使用完的财政直接支付额度；财政部门收回超过两年的财政结余资金事项；结转结余资金盘活重新使用的事项；符合新的资产和负债定义的经济事项等。

（五）不断拓展会计核算软件功能

会计核算软件要拓展业财融合功能、数据分析功能、数据采集功能等，通过规范业务流程和对业务数据的标准化、表单化设计，在会计核算软件系统中增加经济事项的非价值信息（如部门、人员、项目、数量、质量等）记载，更加全面反映经济业务的全貌；通过数据分析，对会计核算的错误记录能够进行精准识别并予以警示，确保会计核算正确；通过定义公式方式科学采集数据，自动生成决算报表、财务报表、资产报表，节约报表编制人力成本，提高报表生成效率。另外，要增强软件系统间关联。会计核算系统与财政支付系统以及预算执行监控系统实现有效关联，消除信息孤岛，充分实现与预算管理、资产管理、成本与绩效管理间数据共享，高效挖掘会计数据信息价值，提升单位治理能力和管理水平。□

（基金项目：河南省科技厅软科学项目 <202400410400>）

（作者单位：安阳市北关区财政局
安阳市人民医院 安阳职业技术学院）

责任编辑 陈利花