

另外,应加强往来账的对账工作。第一,主管部门定期对账。由于主管部门是合并报表方,因此应由主管部门提出对账要求,明确自身需抵销的事项信息,指导基层单位规范会计核算。第二,如可能,进行“实时对账”。通过建立信息共享,实现往来业务发生时双方同时自动记账,把对账工作贯穿到日常账务处理中,以减轻政府财务报告编制过程中对账抵销的工作量。

(二) 设置抵销门槛值

为了降低合并抵销工作的难度,《操作指南》按照重要性原则,对政府单位之间发生的债权债务、收入费用等事项设定了抵销门槛值,即10万元以下的事项可以不进行抵销,但是条件允许的情况下应该应抵尽抵。

三、会计报表附注编制应注意的问题

(一) 披露原则

报表附注是对会计报表的进一步补充说明。对于哪些事项该在报表附注中披露,财务人员可以从两个会计目标角度衡量:一是受托责任观,政府是代理人,社会公众是委托人,社会公众委托政府履行公共服务,二者之间存在委托

代理关系,因此政府有责任和义务向社会公众公开信息。二是决策有用观。对外披露的信息要对管理层决策有用。

(二) 合并报表的披露范围

单位在合并会计报表时应披露其所包含的主体范围。有的一级预算单位在编制部门财务报告时,只披露到二级预算单位,对二级以下的预算单位未披露,因为一级预算单位认为二级以下的预算单位情况在二级预算单位的合并财务报表里已经披露了,实际上这是对披露其包含的主体范围的误解。一级预算单位应该将其包含的所有级次的预算单位都进行披露。

(三) 需要说明的其他事项

在“需要说明的其他事项”中要求披露重要或有事项。参照国际做法,美国爱达荷州政府会在附注中披露很多承诺事项,例如州政府正在盖一栋大楼,到年底时大楼尚未完工,州政府有相应的应付账款形成,那么州政府的会计报表附注中就会披露由于该事由到年底还有多少应付款项,这种未来的支付义务就属于承诺事项。同样,美国联邦政府的报告中会披露一些融资租赁资产的情况、未交付订单的情况等,这些都属于承诺事项。因此,财务人员在进行其他

事项说明时,可参考国际做法披露重要或有事项。

各个行政事业单位在2019年实施政府会计制度后首次编制政府部门财务报告,编报工作量大、变化点多、难度系数高,财务人员需要提前把编制政府部门财务报告的准备工作做好,并不断加强政府会计准则制度的后续学习,只有这样才能为加强政府部门资产管理、预算管理、绩效管理等信息支撑。

责任编辑 姜雪

主要参考文献

- [1] 财政部. 政府部门财务报告编制操作指南(试行)[S]. 2019.
- [2] 财政部. 政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表[S]. 2017.
- [3] 张晓杰, 徐涛. 关于编制政府财务报告的几点思考[J]. 财务与会计, 2020, (6): 35-36.
- [4] 徐菁, 许国平, 金军. 《政府部门财务报告编制操作指南(试行)》主要变化及实施难点探讨[J]. 财务与会计, 2020, (6): 25-28.

图片新闻

金蝶云全球用户大会在三亚召开



11月6日,以“重构数字战斗力”为主题的2020金蝶云全球用户大会在三亚召开。企业数字战斗力就是企业在每一个价值链和场景中,收集、存储、处理、分析和转换数据的能力都会带来额外的力量和竞争优势。来自德龙、华为、海信的代表在会上分享了各自重构数字战斗力的方式及成果。大会还举办了10个平行论坛,包括金蝶云·苍穹技术与生态平行论坛、小微企业数字化转型平行论坛、金蝶云新零售平行论坛、智能财税平行论坛等。本次会议上,金蝶和Gartner联合推出了《EBC白皮书(2020)》,旨在为中国企业数字化转型和重构数字战斗力,提供从理

念指引、顶层设计到落地践行的新理念、新方法、新平台、新标杆的指引。

(本刊记者)