

政府会计准则制度下高职院校会计核算变革面临的问题

傅柳熠

浙江经济职业技术学院

DOI:10.32629/mef.v2i10.304

[摘要] 根据财政部要求,高校从2019年1月1日起开始全部实行新《政府会计制度》,目前距离政府会计制度实行已有近一年的时间。本文在高职院校实际操作的基础上,对政府会计准则制度下高职院校会计核算变革中存在的问题进行了探讨。

[关键词] 会计准则; 变革; 核算

Problems Facing Accounting Reform in Higher Vocational Colleges under the Government Accounting Standards System

Fu Liuyi

Zhejiang Technical Institute of Economics

[Abstract] According to the requirements of the Ministry of Finance, universities will implement the new "Government Accounting System" from January 1, 2019, and it has been nearly a year since the implementation of the government accounting system. Based on the actual operation of higher vocational colleges, this paper discusses the problems existing in the accounting reform of higher vocational colleges under the government accounting standards system.

[Keywords] accounting standards; change; accounting

政府会计准则制度核算、分析了我国巨大体量的财政资金,然而在很长的一段历史时期中,由于我国政府会计准则制度未有大的变革,学术界对政府会计的研究基本处于边缘地带,相关的研究调查数量也极少。党的十八大以来,政府会计面临巨大的变化和革新,新的政府会计准则制度下,产生了许多亟待学者着手研究的疑点、难点,如何更好地调整政府会计准则、更优地核算、更高效地使用财政资金也是学术界探讨的重点。

1 政府会计准则制度发布的历史背景

2013年党的十八届三中全会召开,发布了《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》,要求建立“权责发生制的政府综合财务报告制度”。这一决定是我国政府会计改革起始的标志。2014年国务院发布《关于批转财政部权责发生制政府综合财务报告制度改革方案的通知》,明确了政府会计改革的目标、任务、内容及具体的实施程序。在前述决定和通知的引领下,2015年财政部发布中华人民共和国财政部令 第78号——《政府会计准则——基本准则》。

在准则发布之前,我国的机关行政事业单位多数采用收付实现制作为会计核算基础,这是由于早期这些单位的经营比较单一,且经营活动以预算资金的收付为主,在这种历史背景下,收付实现制能更灵活地适用于其日常核算,更精确地反映会计主体的现金流量情况。然而随着经济的发展,社会对政府、行政事业单位会计核算、资金使用效率、成本水平有了更高的要求,此时仅依靠收付实现制难以实现对资金成本效益的研究,在此社会背景以及党和政府的指引下,《政府会计准则——基本准则》应运而生。

2 高校执行政府会计准则制度中存在的问题

高校以往执行的《高校会计制度》与新《政府会计准则》制度相比,存在较大差异。高校以往的会计核算以收付实现制为主,政府会计准则要求预算会计实行收付实现制,财务会计实行权责发生制。相对应的,高校会计制度仅涉及资产、负债、净资产、收入、支出五要素,而政府会计准则在高校会计制度的基础上增加了预算收入、预算支出、预算结余要素。财务报告也由原来的决算报告变更为决算报告与财务报告双报告。

从上述对比可以看出政府会计准则对中国政府、行政事业单位的会计核算提出了较高的要求,指明了新的历史时期下会计核算的发展方向。执行政府会计准则的制度出台后,财政部又陆续发布了关于存货、投资、固定资产等的具体准则以及关于准则制度的相关解释,这一切的努力都是为了在政策理论引导上为会计核算的实际操作铺平道路。

然而即使政策文件如此密集,高校从2019年1月1日开始将要面临的财务工作仍将十分艰巨,不仅是双分录导致工作量剧增,实务中还是存在很多问题没有明确的操作方法或者具体解释,高校落实政府会计准则制度尚处于摸索阶段。能否高效地执行政府会计准则,才是判断政府会计准则是否真正成功的关键。

2.1 财务人员理解、认识上存在的问题

在准则落实之前,财政厅、教育厅、各类学会组织了大量针对新准则的学习和培训,但是大部分高校的在职财务、会计人员队伍较为稳定,习惯于收付实现制下的会计核算方式,面对如此大规模的改革变动难免存在被动接受的抵触情

绪。要顺利落实政府会计准则,需要全体高校财务人员在思想上高度认同《政府会计准则》,在行动上主动学习《政府会计准则》及相关的一系列准则条例。

2.2事前准备工作存在的问题

在实行政府会计准则之前,高校需要落实大量事前准备工作。最为基础的是根据新旧会计科目衔接表调整和更新会计信息系统,做好新旧会计制度衔接;其次开展资产清查,以便进行固定资产折旧、无形资产摊销;为加强成本核算,还需要完善房屋建筑等固定资产和无形资产的信息库,对各类资产进行成本划分等。这些准备工作是否完善与后期的账务处理、报表出具都有着巨大的关系。根据“关于高等学校执行《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》的衔接规定”,高校首先应当对新旧会计科目进行对应衔接。

财务会计科目新旧衔接较为简单。新制度下,资产类一级科目与老制度下的一级科目没有区别,主要的差异在于需要区分原账下各类一级资产科目中包含的受托代理资产,相应转入新账二级受托代理资产科目。负债类科目的差异主要也在于区分出原账负债科目下的受托代理负债,转入新账二级受托代理负债科目。新账中其他应付款与长期应付款科目的区别在于偿还期限。原账中事业基金、非流动资产基金、财政补助结转(结余)、非财政补助结转等净资产类科目科目余额转入新账累计盈余(使用受托代理资产购买的固定资产,其非流动资产基金——固定资产科目余额转入受托代理负债科目)。

预算会计的新旧衔接较为复杂。尤其是对原账中财政补助结转科目、财政补助结余科目、非财政补助结转科目、经营结余等科目,财政部出台了较为详细的衔接规定,对这些科目需要进行仔细的梳理,区分科目余额性质,按规定计入新账不同的科目余额之中。尤其是在对新账的非财政拨款结余和资金结存科目进行调整时,涉及到的科目有短期投资、应收票据、应收账款、预付账款、其他应收款等科目,都需要进行一一分析调整。

以目前浙江省大部分高校使用的财务处理软件天翼软件为例,在完成新老会计科目对照表,导入2019年新账后,为方便会计人员操作,还需要设置录入财务会计凭证后自动生成预算会计凭证的后台程序。此时还需要对财务会计和预算会计科目再进行一次匹配,生成触动机制。

资本清查和成本核算工作是更为繁琐的前期准备工作,办学历史悠久的高校拥有的资产数量巨大,实物价值与账面价值差别巨大,在落实政府会计准则之前,需要对全校的资产进行彻底的摸查,对账务进行调整处理。这些前期工作的完成,扫除了新政府会计准则施行的大部分障碍,但是在实际操作过程中,还是会出现许多软件或者核算上的问题,需要在实践摸索中不断修正。

2.3具体业务处理存在的问题

政府会计准则要求单位财务会计核算实行权责发生制,预算会计实行收付实现制,然而在高校的实际执行过程中,存在着不符合上述规定的特例。

以最为特殊的学费业务为例,根据教育部规定,家庭经济困难的学生可以申请助学贷款或者其他形式的资助,办理手续后先进行注册。在这种情况下,注册后的学生学费满足财务会计收入确认条件,在财务会计中应当确认收入,借记“应收账款”,贷记“应缴财政款”。这种情况下是否开具学费发票?一般的贷款发放都在每年年底,在贷款到账前,是否结报“应缴财政款”?如果结报,是否用学校自有资金先行垫付?在贷款到账之前,学生申请退学,且取消贷款,此时账务及资金又该如何处理?这仅是双会计核算基础上一个最常见的疑惑,目前仍没有官方的处理意见。大部分高校对学费的核算仍旧延续了收付实现制。

2019年是高校编制年度决算报告和财务报告的第一个会计年度。相对而言,高校会计人员对决算报告较为熟悉,编制上存在的问题较小,然而财务报告对于财务人员来说将是一个不小的挑战。在实际操作中,会计科目与报表项目之间如何关联、成本费用如何具体归集和分摊、下属单位合并报表如何汇总、不同政府会计主体之间内部交易如何抵消,这些都是习惯于收付实现制下决算报表填制规则的高校会计人员短时间内难以接受和实施的。

3 结语

新《政府会计准则》制度的实施是新的历史时期下党和人民坚定的选择,财政部在政府会计制度改革上花费了巨大的力量,虽然目前在实施过程中存在各类问题,但是改革必然经历阵痛,面对问题,要求财务人员在思想上重视,行动上积极寻求解决办法,运用信息化技术和手段,提高财务工作效率,推动财务管理与业务融合发展。

[参考文献]

[1]财政部.关于贯彻实施政府会计准则制度的通知[Z].财会[2018]21号.

[2]财政部.关于进一步做好政府会计准则制度新旧衔接和加强行政事业单位资产核算的通知[Z].财会[2018]34号.

[3]财政部.政府会计准则——基本准则[Z].中华人民共和国财政部令第78号.

[4]陶其高,虞劲松.对高校实施《政府会计制度》中若干问题的探讨[J].教育财会研究,2018,29(03):35-40.

[5]孙妮娜.高校实施政府会计制度的过程管理探讨[J].中国管理信息化,2018,21(13):12-13.

作者简介:

傅柳熠(1991--),女,浙江杭州人,汉族,会计师,硕士,研究方向:财会。