

事业单位会计及其会计制度改革

李可盈

天津外国语大学 天津 300204

摘要：事业单位会计制度改革是当前财务管理领域的重要议题。新会计制度的实施旨在解决事业单位会计工作中存在的问题，如预算管理体制不健全、会计行业制度缺陷及会计报表设计不科学等。针对这些问题，事业单位在新会计制度下进行了改革，包括健全并规范单位制度、借鉴国际先进经验、科学设计会计报表及强化内部控制与风险管理等措施。这些改革有助于提升事业单位会计工作的质量和效率，加强财务管理，促进事业单位的健康发展。

关键词：事业单位；会计；会计制度改革

引言

在经济社会的快速发展中，事业单位作为公共服务的重要提供者，其作用日益显著。然而，事业单位会计工作的现状却令人担忧，存在诸多难以解决的问题。这些问题的存在不仅影响了事业单位的财务管理效率，也制约了其服务质量的提升。新会计制度的出台，为事业单位会计工作的改革指明了方向。本文拟深入剖析新会计制度下事业单位会计工作的改革措施，旨在为提升事业单位财务管理水平提供有益的参考和借鉴。

1 新会计制度

新会计制度是适应经济发展和企业管理需求而不断更新和完善的一系列会计规范与准则。它为企业财务信息的记录、处理和报告提供了更为科学、合理的框架。在核算方法上，新会计制度更强调公允价值的运用，这使得财务报表能更准确地反映资产和负债的真实价值^[1]。对于金融资产和投资性房地产等项目，公允价值计量能及时捕捉市场价值的波动，为投资者和其他利益相关者提供更具相关性的信息。新会计制度在财务报告方面也有显著改进。它要求企业提供更详细、全面的财务信息，包括对重要会计政策的披露、关联交易的情况以及各种风险因素的分析等。这有助于提高财务透明度，让使用者能更好地理解企业的财务状况和经营成果。就像打开一扇窗户，让投资者可以更清晰地看到企业内部的财务运作。从会计科目设置来看，新会计制度更加精细和合理。一些新的科目被引入，以适应新出现的经济业务类型，同时对原有科目的核算内容也进行了优化。这使得会计信息的分类更加准确，为财务分析提供了更可靠的数据基础。比如，对于研发支出的核算，新制度区分了费用化和资本化的部分，有利于准确衡量企业在创新方面的投入和成果。此外，新会计制度对于企业内部控制和风险管理也有积极的影响。它促使企业建立健全财务

管理制度，加强对财务流程的监督和控制在，规范会计人员的行为，从而降低财务风险，保障企业财务活动的稳健运行。总之，新会计制度为现代企业的财务管理和经济决策提供了坚实的保障，推动企业朝着更加规范、科学的方向发展。

2 事业单位会计工作存在的问题

2.1 预算管理体制不健全

在事业单位会计工作领域，预算管理体制的重要性不言而喻，它犹如大厦之基石，对整个会计工作的稳定和发展起着关键作用。当前预算管理体制不健全的问题，已成为制约事业单位改革发展进程的重要因素。一方面，会计制度与预算管理之间的不协调是预算管理工作缺陷的源头之一。这种不协调体现在多个层面，例如会计核算方法与预算编制的要求未能有效衔接，导致预算数据在生成和汇总过程中容易出现偏差。不同会计科目在预算执行监控中的反馈不够准确，使得预算执行情况难以得到精准评估，影响了预算调整和控制的及时性和有效性。另一方面，国库集中支付制度在当前形势下暴露出局限性。在过去，这一制度发挥了积极作用，但随着时代发展，它对资金支付方式的限制愈发明显。在这种支付制度下，资金的拨付和使用需要遵循严格的程序，这虽然增强了资金监管，但也使得资金收支面临挑战。例如，在一些紧急项目资金支付时，繁琐的审批流程可能导致资金不能及时到位，影响项目的正常开展。由于支付制度的限制，事业单位在预算安排上可能无法完全贴合实际业务需求，进而导致预算管理体制出现缺陷，影响整个事业单位的财务管理效率和资源配置效果。这种体制上的问题若不加以解决，将会持续影响事业单位的稳定运营和健康发展。

2.2 会计行业制度的缺陷

在我国事业单位体系中，国有事业单位和私人事业

单位并存,二者在性质和运营模式上存在差异,国家对它们实行的政策也有所不同,这种差异延伸到会计制度层面,导致了一系列问题,国有事业单位往往遵循国家统一规定的财政预算会计制度,这些制度侧重于满足公共资源管理和财政监督的需求,与政府财政预算体系紧密相连^[2]。而私人事业单位的会计制度更倾向于遵循企业会计准则,注重成本核算、利润计算以及对投资者的回报分析等。这种会计制度的不统一,给事业单位的会计管理带来了严重的混乱。在财务报表编制方面,由于制度差异,不同类型事业单位财务报表的格式、内容和核算口径不一致,这使得对事业单位整体财务状况的分析和比较变得困难重重。在计算资产负债率时,因会计制度不同,可能得出的结果缺乏可比性。对于会计人员而言,需要熟悉不同的会计制度,增加了培训成本和工作复杂性。而且在跨类型事业单位业务合作或资源整合过程中,会计核算和财务管理的衔接变得极为复杂,容易出现账目处理不一致、财务信息误解等问题,严重影响了事业单位会计工作的效率和质量,不利于事业单位的健康发展和资源的有效配置。

2.3 会计报表设计不科学

在当前事业单位的财务管理中,会计报表设计不科学是一个突出问题,而对现金流量表的忽视是其中关键因素。事业单位在会计工作中,没有给予现金流量表足够的重视,这在制度层面产生了连锁反应,致使会计报表设计出现诸多漏洞。现金流量信息如同企业的血液流动记录,反映着单位资金的来龙去脉,但由于缺乏重视,现金流量表未能在会计报表体系中得到合理设计和充分体现。这种情况使得会计报表无法准确、全面地呈现单位的经营成本和现金流量情况。在一些有经营活动的事业单位中,对于经营业务产生的现金流入和流出没有清晰的记录和呈现,可能导致管理层无法准确判断经营活动的资金回笼能力和支付能力。由于报表设计问题,会计制度在反映单位经济活动实质方面大打折扣。不科学的报表设计无法真实完整地展现单位的经营成本,可能会使成本信息被扭曲或遗漏,比如一些间接成本在分摊和记录上存在不合理之处。对于现金流量信息的反映缺失或不准确,更让单位在资金管理决策方面失去了重要依据。这种现状严重限制了事业单位会计制度的科学性和规范性,不利于单位的长期稳定发展。它可能导致决策失误,如不合理的投资决策、资金预算安排等,同时也使外部利益相关者无法获得可靠的财务信息,影响对事业单位的评价和监督。

3 新会计制度下事业单位的改革

3.1 健全并规范事业单位的制度

在我国市场经济蓬勃发展的大背景下,事业单位正面临着前所未有的挑战与机遇,改革迫在眉睫。事业单位的发展必须与时代的步伐紧密契合,尤其是会计领域的改革,更要以国家会计标准改革为导向。(1)国家会计标准改革为事业单位制度的完善提供了清晰的路线图。在此过程中,首先要致力于实现事业单位制度的高度统一。长期以来,不同行业的事业单位在会计制度上存在差异,这种差异不仅增加了会计核算的复杂性,也不利于会计信息的横向比较。通过逐步取消行业限制,可以构建一个通用、规范的制度框架。在不同行业的事业单位中统一会计科目设置、财务报表格式等,使得会计信息具有一致性和可比性。(2)完善相关制度工作是确保改革顺利推进的重要保障。制度的健全能够为会计工作划定明确的边界,规范会计人员的行为,防止违规操作。在严格的制度监管下,会计信息的真实性能够得到有效维护。通过制度明确对财务造假行为的惩处力度,促使事业单位严格遵守会计制度,如实反映财务状况和经营成果。只有这样,才能确保会计信息质量,为事业单位的决策提供可靠依据,进而促进整个事业改革朝着有序、健康的方向顺利进行,增强事业单位在市场经济中的适应性和竞争力。

3.2 借鉴国际上的先进经验

在新会计制度下事业单位改革的进程中,国际上的先进经验犹如一盏明灯,能为我们指引方向。不可否认,与国外许多国家相比,我国事业单位在会计制度等相关方面处于相对落后的状态。适时借鉴国际改革经验是推动我国事业单位改革的重要途径。(1)国际上一些国家在公共部门会计领域有着成熟且先进的做法。某些发达国家在政府会计核算中广泛采用权责发生制,这种会计基础能够更准确地反映政府部门或事业单位的财务状况和运营绩效。它将收入和费用的确认与经济业务的实际发生时间相匹配,使财务信息更具相关性和可靠性,有助于提高预算执行的透明度和资源配置的效率。(2)在借鉴国际经验时,我们必须保持清醒的头脑,不能盲目照搬。每个国家都有其独特的国情和政治、经济、文化背景。我国事业单位具有自身的特点,如国有资产规模庞大、公共服务性质鲜明等。我们要结合我国的实际情况,对国际经验进行批判性吸收。在引入权责发生制时,要考虑到我国事业单位现行会计人员的专业素养和适应能力,以及现有财务信息系统的兼容性。通过取其精华、去其糟粕,将国际先进经验与我国国情有

机融合，探索出一套适合我国事业单位发展的改革路径，使改革措施能够落地生根，推动我国事业单位在新会计制度下向着更加科学、规范的方向发展。

3.3 科学设计会计报表

(1) 在资产负债表中，于资产方增加“累计折旧”和“固定资产净值”两栏是一项关键改进。固定资产在使用过程中价值会逐渐减少，“累计折旧”栏可清晰记录这一价值损耗过程，相应地调整净资产方“固定基金”按固定资产净值反映，这使得资产负债表对固定资产价值的呈现更为准确^[1]。为此设置“累计折旧”科目，鉴于事业单位固定资产购建支出已在购建当期列支，计提折旧时不能再作为支出入账，直接冲抵“固定基金”这种处理方式，既符合事业单位的财务特性，又能在收付实现制核算基础不变的情况下，更真实地展现固定资产净值。医院的医疗设备随着使用时间增长和技术更新，价值不断降低，通过这种方式可以更准确地反映设备在不同时期的实际价值，为医院的资产管理和财务决策提供可靠依据。(2) 对于收支情况表，在保持其基本结构不变的情况下，增设“本年预算数”和“实际与预算的差异”两栏具有重要意义。这两栏的增加丰富了收支情况表的信息内涵。对于国家宏观经济管理部门和政府相关管理部门来说，通过这些信息能更深入地了解事业单位预算执行情况，从而更好地监督财政资金的使用效率和效果。从事业单位内部管理角度看，这有助于分析预算执行偏差产生的原因。无论是教育机构、科研单位还是文化事业单位，都可以通过对比各项收支的实际数和预算数，发现问题。若某事业单位业务活动费用的实际支出与预算差异较大，可据此分析是业务拓展需要、成本控制问题还是预算编制不合理等原因导致的，进而改进预算管理工作，提高预算编制的科学性，增强预算执行的严肃性，保障事业单位经济活动的合理有序开展。

3.4 强化内部控制与风险管理

在新会计制度下，事业单位的改革还需进一步强化内部控制与风险管理机制。(1) 内部控制的加强是确保事业单位财务信息准确性和完整性的重要手段。事业单位应建立健全内部控制体系，明确各项经济活动的审批流程、职责分工和风险控制点，形成相互制约、相互监督的工作机制。通过内部控制的强化，可以有效防止财务舞弊和错误的发生，提高财务信息的质量。(2) 风险管理机制的完善对于事业单位的稳定运行至关重要。事业单位应全面识别和分析经济活动中的各类风险，如市场风险、财务风险、合规风险等，并制定相应的风险应对策略和措施。同时，建立风险预警机制，及时发现和应对潜在风险，确保事业单位的经济活动在可控范围内进行。通过内部控制与风险管理的有机结合，事业单位可以进一步提升财务管理水平，为新会计制度的顺利实施提供有力保障，推动事业单位在复杂多变的市场环境中稳健前行。

结语

通过对新会计制度下事业单位会计工作的改革措施进行深入探讨，我们可以看到，这些改革已经取得了显著的成效，不仅提升了事业单位的财务管理水平，也为其可持续发展奠定了坚实的基础。然而，改革之路永无止境。未来，事业单位应继续深化制度改革，不断优化财务管理流程，提高资金使用效率，确保每一分钱都能用在刀刃上。只有这样，事业单位才能更好地履行公共服务职能，为社会的发展做出更大的贡献。

参考文献

- [1]孔玉超.事业单位会计及其会计制度改革[J].首席财务官,2021(6):217-218.
- [2]章尤.论政府会计制度改革及其对事业单位财务管理的影响[J].当代会计,2021(14):71-73.
- [3]夏秀玲.政府会计制度改革及其对事业单位财务管理的影响[J].财经界,2020(5):184.