

事业单位预算会计科目与财务会计科目相互衔接的问题及对策

刘海申

扎赉特旗音德尔第七小学 内蒙古 兴安盟 137600

摘要：本论文对事业单位预算会计科目与财务会计科目相互衔接关键问题深入探讨，通过对当前该两类科目衔接现状细致分析，系统梳理在科目设置、核算基础、信息共享、人员操作等多方面存在问题，具体表现为科目体系差异导致数据难对应、收付实现制与权责发生制并存引核算矛盾、信息系统孤立状态造数据传递不畅、会计人员专业能力不足影响科目衔接效果，针对这些问题提出优化科目设置、协调核算基础、整合信息系统、加强人员培训等具体对策，目的在于完善事业单位会计核算体系、提高会计信息质量、增强预算管理与财务管理协同性，进而为事业单位健康发展提供坚实会计支撑。

关键词：事业单位；预算会计科目；财务会计科目；科目衔接；对策

1 引言

随着我国经济体制改革不断深入且公共财政管理体系逐步完善的形势下，事业单位会计核算工作面临更高要求与挑战的状况中，为适应新形势推行政府会计制度改革、构建“双功能、双基础、双报告”会计核算模式要求事业单位同时进行预算会计和财务会计核算的背景下，预算会计科目与财务会计科目相互衔接显得尤为关键且直接关系到事业单位会计信息完整性、准确性、可比性以及影响预算管理与财务管理效率和效果的情形里，然而实际工作中两类科目衔接过程暴露出诸多成为阻碍事业单位会计工作顺利开展障碍问题的情况下，深入研究事业单位预算会计科目与财务会计科目相互衔接问题并提出有效解决对策就具有重要理论意义且在实践中也具显著现实价值。

2 事业单位预算会计科目与财务会计科目衔接的现状

政府会计制度改革后，事业单位预算会计和财务会计呈“平行记账”模式之态，预算会计以收付实现制为基础，重在反映单位预算收支执行情况进而编制预算会计报表，财务会计以权责发生制为基础，全面反映单位财务状况、运行情况及现金流量并编制财务会计报表^[1]；在科目设置方面，预算会计设有预算收入类、预算支出类和预算结余类科目，财务会计设有资产类、负债类、净资产类、收入类和费用类科目，虽两类科目有一定对应关系，但实际核算中因核算基础、核算范围及科目内涵差异致使科目衔接有困难，比如财务会计里固定资产折旧、无形资产摊销等业务在预算会计中并不核算，让两类科目数据难以直接对应勾稽。此外，当下诸多事业

单位的会计信息系统依旧把预算会计和财务会计模块相互独立设置，缺有效数据交互与共享机制之状，此情况使得会计人员核算时需分别于两个系统录入数据，这既增加工作量，又易出现数据不一致情形，进而影响科目衔接的准确性与及时性。

3 事业单位预算会计科目与财务会计科目衔接存在的问题

3.1 科目设置差异导致衔接困难

预算会计科目与财务会计科目设置理念和侧重点不同，预算会计科目侧重于反映预算资金收支情况，其科目设置围绕预算收支分类及管理需求展开故而较为简洁；财务会计科目遵循企业会计准则理念，注重全面反映单位财务状况及经营成果，因而科目设置更为细致复杂，如预算会计“事业支出”科目在财务会计中需按支出性质、用途分别对应“业务活动费用”“单位管理费用”等多个科目，这种差异致使进行科目衔接时会计人员需大量分析判断，易出现科目对应错误致数据无法准确衔接；同时两类科目明细科目设置也存在不匹配情况，预算会计明细科目依据预算项目及资金来源设置，财务会计明细科目更多考虑经济业务性质及管理需求设置，这种明细科目设置差异使得进行数据归集分析时难以实现两类科目精准对接，影响会计信息整合及利用。

3.2 核算基础不同引发核算矛盾

采用收付实现制的预算会计以现金实际收付作确认收入和支出依据，采用权责发生制的财务会计以权利和责任发生确定收入和费用归属期，两种核算基础差异致同一经济业务核算存时间和金额不一致情况，比如跨期

费用支出在权责发生制下按受益期分摊，收付实现制下则实际支付时一次性确认为支出，此差异使预算会计和财务会计在收入、支出和结余核算结果有较大差异，难以直接对比分析且给科目衔接带来困难^[2]。再者，核算基础不同致两类会计在资产和负债确认和计量上也存差异，如财务会计对固定资产计提折旧反映资产实际损耗，预算会计不进行折旧核算只反映资产购置支出，此差异使得编制合并报表和进行财务分析时需对两类科目数据作复杂调整转换，增加了会计核算难度和工作量。

3.3 信息系统孤立影响数据传递

就目前情况而言，许多事业单位的预算会计信息系统跟财务会计信息系统处于相互独立状态，缺少行之有效的数据接口与集成办法。如此一来，会计人员在开展核算工作之际，要在两个系统内重复录入相同的经济业务相关信息。这一状况不光耗费了大量的时间以及精力，而且还极容易造成数据录入环节出现错误与不一致的情形。举例来说，在处理某一项采购业务时，会计人员要在财务会计系统里记录采购所涉及的资产、应付账款等方面信息，与此同时，还要在预算会计系统里记录预算支出以及资金使用状况。因为两个系统之间并不具备自动的数据传递功能，会计人员就得人工手动在两个系统间对数据进行转换和录入，要是稍有疏忽，便会觉得数据不一致，进而影响到科目衔接的精确性。

另外，信息系统处于孤立状态也引发了数据共享存在困难的问题。不同部门以及人员在使用会计信息之时，得分别从预算会计系统和财务会计系统里提取数据，接着再开展整合与分析工作。这种获取和处理数据的方式效率不高，难以满足单位管理层对于实时且准确的会计信息的需求，同时对于单位开展全面的预算管理以及财务管理工作也存在不利影响。

3.4 会计人员能力不足制约衔接效果

政府所实施的会计制度改革举措，在会计人员专业素养与业务技能层面设定了更为严苛的标准。目前不少事业单位的会计工作人员，对新制度的认知与把握程度仍显不足，预算会计以及财务会计科目相互衔接的实践经验较为匮乏。在实际的工作推进过程当中，存在部分会计人员因对这两类科目的核算规则以及对应联系缺乏了解，于执行科目衔接操作时出现差错^[3]。举例而言，针对类似政府补助收入、专项资金核算等一些特殊业务的处理工作，会计人员难以精准地在预算会计与财务会计范畴实施相应的账务处理，从而对科目衔接的精确程度造成影响。

另外，部分会计人员在信息化操作能力方面还存在

提升空间。鉴于信息系统相互独立的状况，会计人员需要熟练驾驭两个系统的操作流程，并且能够实现数据的转换与传递。然而实际情况是，诸多会计人员对信息系统的功能特性以及操作程序不够熟悉，无法将信息系统在科目衔接工作当中的作用充分发挥出来，致使工作效率难以提升，科目衔接成效未达预期。

4 解决事业单位预算会计科目与财务会计科目衔接问题的对策

4.1 优化科目设置，增强科目对应性

关于科目设置，要全面顾及预算管理以及财务管理的共同需要，尽可能减小预算会计科目与财务会计科目的差别。可在维持预算会计科目对预算收支执行状况进行反映的前提下，适度参考财务会计科目的设置思路，增添部分必要的明细科目，以此提升两类科目的匹配程度。比如说，针对预算会计里的“事业支出”科目，依据财务会计中费用科目的分类准则，进一步细分为“业务活动费用支出”“单位管理费用支出”等明细科目，促使预算会计科目和财务会计科目在核算内容方面更为契合，方便数据的衔接与对比。

要制定统一的明细科目设置规范，清晰界定预算会计和财务会计明细科目的对应关系以及核算范畴。在设置明细科目之际，要充分考量预算管理、财务管理以及会计信息披露的需求，保证明细科目能够精确体现经济业务的性质与内容。例如，对于资产类科目而言，在预算会计和财务会计中可依照资产的类别及用途，设置相同或者相近的明细科目，像“固定资产-房屋及建筑物”“固定资产-专用设备”等等，让两类科目在明细核算方面能够相互呼应，便于数据的归集与分析。

4.2 协调核算基础，减少核算差异

针对因核算基础有所不同而引发的核算差别，构建与之对应的调整机制。在开展财务报告以及预算执行情况报告的编制工作时，要针对因核算基础不一样而产生的差异实施调整，并作出相应说明。举例来讲，针对跨期的费用支出，在预算会计依据收付实现制完成核算后，于财务会计当中要依照权责发生制进行调整操作，针对不属于本期的费用，需开展递延或者预提等处理办法，且要在财务报表的附注部分详尽地揭示调整的缘由以及具体过程^[4]。借由建立调整机制，能够实现预算会计和财务会计数据的相互贯通，进而提升会计信息在对比性与一致性方面的水平。

我国公共财政管理改革持续向纵深发展，可循序渐进地拓宽权责发生制在预算会计里的应用范畴。对于诸如政府债券的发行与偿还、长期资产的购置与折旧等部

分长期性、跨期的经济事项，能够采用权责发生制来实施核算，以便更为精确地呈现预算资金的使用状况以及财务情形。通过逐步推动权责发生制在预算会计中的运用，缩小预算会计和财务会计在核算基础层面的差异，降低核算过程中出现的矛盾，提升科目衔接的精准程度与便利程度。

4.3 整合信息系统，实现数据共享

提升会计信息处理的效率与准确性之需，加大对会计信息系统投资力度以开发融合预算会计和财务会计功能的综合性会计信息系统很有必要，其应具备自动化的数据转换与传递功能，可依经济业务性质及核算具体要求，在预算会计和财务会计模块间自动进行数据录入、转换与传递，比如会计人员在财务会计系统录入采购业务时，系统依预设规则能在预算会计系统自动生成相应预算支出凭证，进而减少会计人员重复劳动，提升数据处理准确性与及时性^[5]。再者，建立事业单位内部数据共享平台至关重要，该平台将预算会计信息系统、财务会计信息系统与其他业务管理系统有效集成，实现数据实时共享与交互，通过此数据共享平台，不同部门及人员可便捷获取所需会计信息以进行深入数据分析与决策支持，例如财务部门可经数据共享平台把会计信息传递给预算管理部门，预算管理部门则可根据实际财务收支情况及时调整预算方案，提高预算管理科学性与有效性。

4.4 加强人员培训，提升业务能力

为确保会计人员能及时掌握最新政府会计制度及科目衔接知识而定期安排其参加由政府相关部门主办的培训课程，这些课程不但邀请会计领域享有盛誉的专家学者，且包含具丰富实务经验的会计工作者，他们深入浅出地讲解预算会计与财务会计科目的核算规则、科目间对应关系及处理特殊业务应采取的方法，培训内容紧密联系事业单位实际业务情况并通过案例分析、模拟操作等互动性强的教学方式助力会计人员更深刻理解与掌握科目衔接关键点及操作技巧，此外针对会计人员信息化操作方面的不足还特别安排信息系统操作培训课程以提升其运用现代信息系统进行科目衔接的技能与效率；为进一步激发会计人员学习热情与专业成长而建立完善激励机制鼓励其自主学习并积极参加各类继续教育活动以不断更新与扩充知识结构、提高专业素质，同时组织会

计人员开展内部交流与经验分享活动，通过此互动会计人员可在交流中相互学习、共同进步，比如定期举办会计工作研讨会邀请会计人员分享科目衔接工作中遇到的难题及解决办法，经此交流讨论会计人员能总结经验教训、相互借鉴进而提高整个团队业务水平与工作效率。

5 结论

事业单位预算会计科目与财务会计科目的相互衔接，乃是政府会计制度改革当中极为关键的一部分。此改革对于提高事业单位会计信息质量、强化预算管理以及财务管理，具备十分重大的意义。在目前的科目衔接进程里，存在着一系列困难，比方说科目设置方面的差异、核算基础呈现不一致状况、信息系统处于孤立情形，还有会计人员能力有所欠缺等。不过，借助一系列具有针对性的手段，像是对科目设置加以优化、让核算基础得到协调、将信息系统进行整合，并且强化对会计人员的培训，我们便有希望切实有效地处理这些难题，达成预算会计科目与财务会计科目的顺畅衔接。面向未来，事业单位应当始终关注会计制度改革的最新动态，持续完善会计核算体系，提升会计工作的规范化以及专业化程度，为事业单位的持续健康发展给予坚实的会计支撑。与此同时，鉴于经济社会不断发展，公共财政管理改革也在持续深化，我们还必须进一步探索并创新科目衔接的办法和模式，以契合新形势之下事业单位会计工作涌现出的新需求与新挑战。

参考文献

- [1]刘旸.事业单位财务会计科目与预算会计科目关系探讨[J].活力,2024,(13):13-15.
- [2]苏振济.事业单位科研经费预算科目与会计核算科目探讨[J].合作经济与科技,2024,(03):148-149.DOI:10.13665/j.cnki.hzjyjk.2024.03.031.
- [3]李秋娟,冯丹妹.事业单位财务会计科目与预算会计科目关系探讨[J].财务与会计,2023,(05):84-85.
- [4]陈珏荟.《政府会计制度》下部门核算管理应用分析——以某事业单位G部门为例[J].财务管理研究,2022,(11):23-29.
- [5]孙红霞.政府会计两种核算模式中的货币资金探讨[J].财会学习,2022,(27):87-89.