

# 政府会计制度改革对财政资金的影响和完善措施

张涵潇

(中国农业大学烟台研究院, 山东 烟台, 264003)

## 一、引言

在2019年新政府会计制度制定实施后,会计核算模式发生了显著变化。财务会计与预算会计适度分离又相互配合的模式,能在“双功能、双基础、双报告”的规范下,为国家财政资金的管理、完善提供保证,并使会计报告使用人员能够更加清晰明了、准确全面地理解并运用。虽然新政府会计制度对于财政政策的管理与规范有着深远的影响,且在财政资金的运作和规划上发挥着重要作用,但目前财政资金方面仍存在一些有待解决的问题。

## 二、政府会计制度改革对财政资金的影响

### (一) 优化政府决策效能, 避免财政资金浪费

在政府会计制度改革前,政府的决策不够准确,缺乏完善的监督机制,在决策实行上也不够及时有效,由此导致政府的工作效率低下。错误或者存在偏差的决策制定,会使执行过程中出现的问题变得不可逆转,同时投入的资金也无法挽回,最终造成财政资金浪费的结果。并且,该政府会计制度难以实现有效的追责,因为无法追究到个人,所以损失很难弥补。不过,在新政府会计制度实施后,其在决策监督方面有了很大的改善,一方面有效避免了个人主义思想对于宏观决策的影响,另一方面则使政府工作变得更透明化,大大提高了决策制定的正确性、有效性及合理性,促进了财政资金的合理运用,有助于实现为人民带来更大福利的目标。

### (二) 降低地方债务风险, 规范政府融资行为

我国各地方政府都设立了借款计息、到期还本付息等融资行为,这也成为了政府的一项重要财政收入。但是,一旦发生违约行为,便会直接对地方政府的正常运作造成影响,同时,如果有不法分子进行套现、造假等违法行为,则也会对于财政资金的稳定造成危害。由于地方政府的融资规定不够完善、公开,也缺乏足够的正规途径进行融资,因此给之后的债务风险埋下巨大的隐患。一些地方政府未通过正规渠道进行举债,而是采用较隐蔽的形式进行融资,这无疑会给政府资金的安全保证造成负面影响。在政府会计制度改革后,其对地方政府融

资行为进行了更加公开透明的债务实现,有助于促进政府融资手段的阳光化、规范化。并且,其还将一部分监督权力交给了民众,有助于实现融资监督的民主化、公开化。

### (三) 建立权责对等机制, 规范资金收付实现

在政府会计制度改革前,预算会计的计量基础是收付实现制,并且其只对资金的实现进行核准计量。但在实际工作中,只有将财务会计执行的权责发生制引入,才能更好地实现资金的核算与管理。权责对等的实现能够及时发现政府的相关“隐性债务”,如贷款拖欠、应付预收款项的无法实现等,从而规范财政资金的合理用度。并且,对于跨年度债务的计量,权责对等的实现能够平衡预算,从而为政府制度的实施提供有力的支持条件。政府会计制度改革后,在政府的会计工作中综合运用收付实现与权责对等,能够有效提高政府的工作效率与决策水平。

### (四) 完善政府财务报告, 公开财政资金流向

合理规范财政资金流向,对于政府部门相关人员来说是一个很大的考验,其只有将财政信息透明化、公开化,并交付给公众监督与完善,才能够确实有效地规范其行为。政府综合财政报告的完善十分重要,其能将会计信息传递给监督管理者,从而保证政府政策的合理化。在现行的政府会计准则中,财务报告与决算报告双报告模式的实现,有助于资金明细规范、透明。同时,在政府财务报告中必须包括和公共利益相关的会计行为,并将关系着公众切身利益的资金明细予以公示告知,以此实现有效的管理与监督。为了保证公众的知情权,财务报告需尽可能做到完善、翔实,资金流的增加、政府财政支出等信息都要罗列出来,如此方有助于增强公众的参与感,并将权力下放到每个公民。

## 三、政府会计制度的完善措施

### (一) 完善预算绩效管理

新政府会计制度中的预算绩效管理尚不成熟,政府工作管理及相关人员对于预算管理的施行过于依赖惯性思维,凭借经验主义是无法有效对管理工作中出现的问题进行解决的,并且还可能会因为坚

持固有思维而不知变通导致相关举措朝着错误的方向推进。一些领导层人员容易陷入固有思维的困境中,在其影响下普通员工也会产生错误观念,进而使工作效率很难提升。在资金运作方面,一些事业单位对于资金的盲目渴求,会导致其工作方向出现偏差,在申请了过量的资金后如果不能进行科学规划,反而会导致资金的浪费。就一些小的事业单位来说,他们在资金监管方面缺乏完善的制度和足够的管理人员,由此直接导致了监管效果不佳。对此,政府部门的预算绩效管理完善能起到监管考评的作用,在条件允许的情况下,该工作需确实提上日程。为了能够更好地实现政府的预算绩效管理,各部门之间需要积极配合,同时提升相关人员的职业素质,并制定规范的绩效管理制度。从内部控制来看,政府需建立风险监控体系,主要对事业单位的资金往来、资本支出等业务进行风险负债预测,进而达到事前预测、事中控制、事后调整的管理效果。

## (二)完善会计核算管理

在财政会计核算方面,仍然存在较大问题,这些问题的存在会对会计核算体系的完善与稳定造成阻碍,因此,事业单位应当针对性地解决历史遗留问题。在新政府会计制度推出后,对于许多问题都起到了改善作用,但一些顽固问题并不能马上得到解决。对此,就需要相关事业单位结合自身实际情况,采取合理措施来逐步解决顽固问题。其一,在会计核算方面,往来账项处理难度较大,此项目细分科目多,操作繁琐。垫付资金一般时间较长,不利于资金的流转,而且很可能因为收不回来而造成损失,未达账款都存在此类问题。责任人不明确、超长时间挂账,在制度改革后,由于单位撤权分离,所以记账人员难以找寻是导致其存在的一大原因。其二,在会计核算方面,固定资产认定标准模糊,在记账核算时会产生较大干扰。对于一些事业单位的相关资产认定问题,缺乏统一的标准,如已遗失固定资产是否还需计提折旧进行摊销、具体的资产事项是否应计入固定资产等,不同的人员处理有时会造成不一样的核算结果。由此,各事业单位需要根据自身的会计信息特点来制定完整有效的核算标准,并充分贯彻落实,同时,其还需培训相关人员,使他们能确实掌握本事业单位的会计准则,以避免出现记账混乱等问题。

## (三)明确资产和负债界定

当政府向资本市场融资或是债务展期时,财政可持续性是其目的实现的必要前提。财政可持续性的概念是由债务可持续延展而来,债务可持续

是财政可持续的核心要求,但其只是财政可持续的必要条件而非充分条件,因此为了更好地了解并确定财政的可持续发展,需要多方面配合,从而对外部环境稳定性、财政赤字等方面进行有效把控。对于稳定政府的资产调拨、确定政府偿债能力等问题,采用应计制可以很好地反映出政府的公共财政能力及服务成本,从而有效避免资产和负债“虚假”问题。应计制能够明确政府的偿债能力,准确计量净资产科目,规范资产和负债的界定,避免出现资不抵债等情况,进而促进财政的可持续发展。

## (四)电子化模式

如今,电子化模式已经被广泛运用于各事业单位中,其对于政府会计的各项工作有着极大帮助,不过,电子化阶段也需要人为制定管理机制,从而对其进行管理、规范并促进工作效率的提升。因为信息无法有效传播利用,所以会计信息只能在财会部门中流通,而其他人员无法完整地了解相关信息。线上线下报账重复进行,也会加大会计人员的工作量。无纸化、信息化建设速度较慢,缺乏较长远规划,一些地方政府部门只专注于短期效益,而忽视了无纸化、电子化进程的推进。因此,综合来看,政府财政资金的电子化水平尚处于初级阶段,其管理能力、技术水平还达不到全面运用的要求。所以,政府应当积极推进电子化模式,以此加强会计信息的交流与规范,最大程度地公开以实现透明化、阳光化。管理层应对会计人员的工作进行规范,明确电子数据与纸质数据的要求范围,避免因重复用工而造成人力、物力、财力的浪费。如今的电子化需要慢慢推进,政府可以聘请专业技术人员根据财政的相关要求来开发出合适的工具软件用以提升工作效率,并且管理层人员还需对现状进行分析总结,以制定出相关措施来完善电子化的工作要求与模式。

## 四、总结

新政府会计制度能为政府会计的核算、管理、预算、报告等方面的规范与实施提供依据,并且对于各事业单位的决策与职能有很大参考价值。虽然政府的会计相关问题仍待解决,但政府对于相关事宜一直在不断完善与改革,所以,相关人员应当积极为政府出谋划策,同时充分发挥新政府会计制度的作用,为财政资金等相关会计问题给出最优解决措施。

【作者简介】张涵潇,中国农业大学烟台研究院。