

A Brief Discussion on the Practical Impact of Accounting System Reforms in Public Institutions on Accounting Work

Guiyan Chen

Guangzhou Zhonglian Accounting Firm Co., Ltd., Guangzhou, Guangdong, 516600, China

Abstract

In recent years, China has continuously promoted the reform of the accounting system for public institutions, with the accrual basis as the core, achieving a profound transformation in accounting concepts and management requirements.

Keywords

Accounting system for public institutions; Accounting work reform; Financial management efficiency; Optimization of accounting mode;

浅议事业单位会计制度改革对会计工作的实际影响

陈桂燕

广州中联会计师事务所有限公司, 中国·广东广州 516600

摘要

近年来,我国持续推进的事业单位会计制度改革以权责发生制为核心,实现了核算理念与管理要求的深刻转型。此次改革通过统一会计标准、强化成本核算与绩效管理,显著提升了事业单位会计信息质量与透明度,对基层会计实务工作产生了广泛而深远的影响。本文聚焦改革对会计工作的实际影响,系统分析其在会计核算规范化、成本效益反映、资产精细化管理等方面带来的积极转变,同时探讨新旧制度转换过程中的难点与风险点,并提出具有操作性的优化策略。研究表明,改革虽挑战巨大,但极大促进了事业单位财务管理的科学性与运行效率,为建立现代财政制度奠定了坚实的会计基础。

关键词

事业单位会计制度; 会计工作变革; 财务管理效能; 核算模式优化; 内部控制强化

1 引言

伴随公共财政体制改革的深化和服务型政府建设的推进,事业单位的功能定位与管理要求发生显著变化,原有的会计体系已难以满足科学决策和有效监管的现实需求。在此背景下,自2019年1月1日起全面实施的《政府会计制度》标志着我国事业单位会计制度实现了历史性变革,其核心在于构建以权责发生制为基础、财务会计与预算会计适度分离又相互衔接的新型会计核算模式。本次改革旨在彻底改变以往收付实现制的诸多弊端,以期全面提升会计信息的全面性、相关性、准确性与可比性。理解此项改革对基层单位会计实务操作、管理流程和人员能力带来的深层次影响,具有重要的现实意义和研究价值。这不仅关乎制度实施的成效,更是提升公共服务质量和资源配置效率的关键所在。

2 事业单位会计制度改革带来的积极导向

2.1 会计核算规范化与标准化显著提升

本次改革的核心举措在于统一与规范了会计核算体系,实现了由分散、差异化的行业会计制度向统一的《政府会计制度》的重大转变。新制度彻底重构了会计科目体系,严格规定了各要素的确认、计量与报告标准,有力消除了以往因制度不统一造成的会计信息混乱与不可比现象。基层单位在账务处理时有了高度清晰的准则遵循,显著降低了会计政策选择的随意性。在资产核算方面,新制度要求对固定资产全面计提折旧,对公共基础设施、保障性住房等进行单独登记核算,并严格规范了无形资产的确认和摊销,有效克服了以往资产“重购置、轻管理”、价值虚化的问题,资产信息的真实性与完整性得到质的飞跃。在负债确认上,改变了以往仅对现实债务进行记录的做法,明确了预计负债和或有负债的确认标准,并要求将事业单位承担的社会保障费用和离职后福利等隐性负债提前、足额纳入财务报表体系,真实、完整地揭示了事业单位的财务风险状况。

【作者简介】陈桂燕(1991-),女,中国广东汕尾人,会计师,从事会计研究。

2.2 预算绩效管理导向深度强化

新会计制度创造性地引入了“双功能、双基础、双报告”框架，在强化预算会计功能以约束预算执行的同时，极大地拓展和深化了财务会计功能。改革后构建的完整财务会计报表体系，包含了能够反映单位综合财务状况与运营成本的资产负债表、收入费用表和现金流量表等核心报表。这些详实的财务数据为开展精细化的成本核算、成本效益分析提供了扎实的信息基础。单位能够以财务会计数据为基础，科学计算提供各类公共服务或运营特定业务项目的实际资源消耗，从而准确衡量服务的经济性、效率性和效益性，建立成本费用与产出效果的直接映射关系。财务报告所反映的成本数据与预算执行信息的深度融合，显著提升了部门预算编制的前瞻性、科学性和准确性，使预算从简单的收支计划真正转变为以结果和绩效为导向的管理工具，实现了资源配置从“干了算”向“算着干”的重大转型，有效驱动事业单位持续提升资金使用的综合效益。

3 会计实务工作面临的关键性挑战

3.1 资产计价与核算复杂性激增

新制度对资产核算的精细化要求给实务操作带来了前所未有的巨大压力。以往采用收付实现制时，多数长期资产在购置时一次性列支，后续价值变动基本不进行后续会计处理；改革后要求对固定资产、公共基础设施等全面计提折旧或摊销，操作中面临的首要难点是如何合理确定资产的历史成本或评估重置成本。许多事业单位存量资产历史悠久、购建资料严重缺失，精准追溯原始成本几乎不可能。其次，资产实际使用年限的确定缺乏统一规范的标准和充足的可参照数据，尤其是在如专用设备、古建筑文物等特殊资产领域，计提基础的科学性与客观性受到严峻考验。再次，公共基础设施、政府储备物资、文物文化资产、保障性住房等资产的识别界定、产权归属确认极为复杂，其价值计量方法和后续入账模式在实务中缺乏成熟的流程与可操作的细节指引^[1]。

3.2 新旧制度转换衔接实务难度高

确保新旧会计制度的平滑过渡是实现改革目标的关键环节，然而，这一转换过程涉及面广、技术性强、数据依赖度深，其实际操作难度远超理论预期。核心挑战在于对首次执行新准则时大量会计科目转换的复杂处理，尤其是权益类科目“累计盈余”的确定需要追溯调整原账科目余额、全面梳理历年收支结余并进行大量的重分类与重新计量，工作量巨大且对数据质量要求极高。在此过程中，财务人员经常遇到原账数据分类混乱、历史结转不清、原始凭证缺失等棘手问题，加之新制度中引入的权责发生制要素使得长期资产折旧补提、应付职工薪酬等隐性负债确认成为必备步骤，转换需同时依据原账信息和新准则进行双重判断，操作极其复杂且容易产生追溯性差错与人为调节风险，任何环节处理不当都将直接影响期初数据的准确性，为后续会计信息的质量埋

下持久隐患。

3.3 成本核算与管理体系统建艰难

新制度的精髓之一在于对权责发生制的全面引入，其核心价值是为成本核算提供基础保障。然而，事业单位构建行之有效的成本核算体系面临诸多结构性困境。在基础数据层面，传统收支账模式未能精细区分费用归属对象，缺乏按项目、部门或业务环节归集费用的成熟数据沉淀，无法满足多维度、精细化的成本计算要求，数据重构工作量大且数据质量难以保障。在核算方法层面，如何科学分配各类间接费用和管理费用成为重大挑战，缺乏适合公共部门服务属性的、兼具可操作性和科学性的间接成本分摊标准与方法，尤其对于承担复合职能的部门，费用拆分难度更大。在管理对接层面，业务活动的量化产出指标缺失或颗粒度粗大，成本核算结果难以有效支持绩效评价，投入产出关联度薄弱^[2]。此外，信息系统建设相对滞后，跨部门协同数据难以实时共享，现有财务软件对精细化核算功能支持不足，未能形成支撑成本动态监控与管理决策的有力闭环。

4 会计实务工作深度优化的具体策略

4.1 完善资产全生命周期管理机制

建立系统完备的资产全流程管理机制是应对核算精细化的治本之策。务必立即着手建立或完善数字化、卡片化的资产动态管理台账，全面记录资产价值、规格参数、存放地点、使用责任人等核心信息，并严格履行从预算采购、验收入账、日常使用维护到报废处置全过程痕迹化管理。特别强调购建原始凭证及相关合同的收集归档工作，确保资产价值计量具备充分可靠的原始凭证支撑。主动探索建立适合单位特点的固定资产分类折旧年限及残值率目录或操作指引，为折旧计提提供科学依据^[3]。对于产权复杂、计量困难的基础设施与文物资产，应积极协调相关业务部门确认管理主体与权属，协同开展资产普查和价值评估，及时进行规范性账务登记，通过主动推进资产清查与价值重估常态化机制确保资产的账实相符与价值真实反映。建立跨部门参与的资产管理协调例会制度，及时解决资产变动入账协同难题。

4.2 强化制度转换期模拟实战演练与数据校准

在制度正式切换前投入充足资源进行高质量的模拟转换运行尤为关键。详细梳理新旧会计科目对照关系及转换规则，编制详尽操作手册与工作底稿。集中力量在预设时间段内，从原财务核算系统提取完整数据副本，在独立于正式环境外的平台上完整执行新旧转换全流程操作与数据调整任务，重点验证新系统初始化设置、期初数计算的准确性。在此过程中，必须对资产补提折旧补提金额、应付职工薪酬等负债科目确认结果进行双人复检验证，通过转换差异分析报告精准识别历史遗留数据质量问题 and 操作风险点，并提前制定差异解决方案。针对模拟中发现的原账数据逻辑断层问题，组织专项小组开展必要补充记账与原始凭证回溯工作。

建议至少进行2次以上全流程模拟演练,确保在系统与流程层面上做好技术储备与问题应对预案,严格保障转换后的期初数据真实无误。

4.3 构建阶梯式渐进成本核算体系

推动成本核算应当采取务实可操作的渐进路径。首阶段重点保障直接成本费用归集的准确性,要求各业务部门在报销、消耗资源登记时必须准确填写对应具体服务项目或活动,在财务系统内设立项目辅助核算模块清晰归集每个项目发生的直接材料和人工费用支出。第二阶段要集中力量开发与验证间接费用的科学分摊路径,优先选择易于识别计量驱动因素的共用资源,利用设备使用工时、占用办公面积、各项目受益员工数等易量化指标构建简易分摊模型进行初次分配。可先在少数重点项目或部门试点完整成本归集,建立包括分摊比例、步骤在内的书面操作规程。第三阶段在具备初步实践经验与数据基础上,探索引入作业成本法原理进行更精细的二次归集分配,持续修订模型参数并扩展核算范围。整个过程应同步建设配套的产出统计指标库,确保成本消耗数据能与工作量成效关联分析,真正服务于管理层成本效益评估决策。

4.4 强化内部控制关键节点分离与稽核

以制度改革为契机,重构并夯实财务管理的内部控制防线。严格执行不相容岗位全面分离原则,全面梳理会计核算、资金支付、资产保管、合同管理、预算执行等流程中存在的职责重合点,通过组织架构调整与岗位重置予以分割,确保任何单一岗位无法独立完成核心业务循环。尤其在资产折旧计提、往来款项对账、收入确认审核等新制度下专业性较强且极易出现差错的环节,设立专职复核岗进行技术性稽核校验。引入月度结账关键数据智能稽核规则于系统控制模块中,自动比对不同系统间资产数据、触发异常折旧额预警。每季度对成本归集路径与分摊计算底稿进行交叉抽样稽核,确保核算规则执行一致性。赋予内部审计部门对新制度执行专项审计权限,独立出具风险评估报告与管理建议。通过制度化、常态化的控制活动嵌入业务流程关键节点并强化执行力反馈机制,系统性降低会计操作风险。

4.5 推行能力导向型复合人才培养

应对新制度复杂性最核心的资源保障在于建设高素质

会计梯队。积极制订系统化培训计划,内容必须覆盖新会计准则核心变化、核算软件深入操作、资产管理系统运维等知识模块。实行差异化分层培训策略,对负责转换工作的骨干力量通过“送出去”方式参与深度案例研讨实训课程,强化解决复杂实务问题能力。日常培养依托具体业务场景展开,如专项资产清查复盘会、新旧报表差异分析研讨会,鼓励通过“微课堂”形式让骨干员工分享案例经验。试点组建由财务、资产、业务人员组成的跨专业核算支持小组,协同解决成本分摊模型设计、基建工程转固收入入账等交叉领域问题。通过设立专项补助、技能津贴等制度吸引具备企业财务经验、熟悉折旧计提与成本管理的专业人才加入,优化现有团队的知识结构。建立与绩效考核挂钩的业务能力提升计划,将新准则掌握与应用深度纳入核心考核指标中,持续激发团队主动学习动力。

5 结语

事业单位会计制度向权责发生制的全面转型是提升公共服务现代化治理能力的关键支撑。此次改革在推进会计核算标准统一、信息透明度提升方面具有划时代意义,显著优化了会计信息质量与资源价值揭示能力,并为预算绩效管理深化提供坚实的数据基础。然而,改革落地的深度与效果直接取决于对资产精细化管理、新旧体系衔接以及成本管理体系构建等关键挑战的实践应答质量。这要求单位必须采取立足实际、科学可行的优化策略,通过扎实的资产清核工作保障计量真实,凭借充分的转轨模拟演练确保起点准确,依靠合理的成本归集路径提升数据价值,依托严格的内部控制和复合人才培养筑牢操作防线。唯有如此,改革的理论优势才能真正转化为会计工作效能的实际跃升,助力事业单位实现公共服务效能与资源运行效率的持续精进。

参考文献

- [1] 沙漪蕾.预算会计制度改革对行政事业单位会计的影响[J].中国经贸,2024(34):103-105.
- [2] 张莉.分析事业单位会计制度改革对会计工作的实际影响[J].纳税,2023(5):49-51.
- [3] 王冬梅.预算会计制度改革对行政事业单位会计的影响[J].中国乡镇企业会计,2024(2):86-88.