

《事业单位会计制度》执行中的几个问题

黄 茗

(黄石阳光联合会计师事务所 湖北黄石 435000)

新的《事业单位会计制度》(简称“新制度”)于2013年1月1日起施行。新制度既继承了原制度的合理内容,又体现了若干重大突破和创新,能有效促进事业单位提高会计信息质量,加强科学化、精细化管理。当然,新制度在执行过程中不免也出现了一些问题,笔者对此加以梳理,并提出改进建议。

一、新制度执行过程中存在的问题

1. 会计科目设置不够合理。新制度取消了原“人员经费”及“日常公用经费”二级科目。取消之后不利于年度财政补助收入支出表的编制,因为该表中涉及人员经费及日常公用经费的内容。

新制度要求在“事业支出”科目下单独对财政补助支出进行明细核算,在原“事业支出”科目下增设“基本支出”与“项目支出”二级科目,增设“财政补助支出”三级科目,使事业支出的核算级次拉得过长,收入支出月报表不能简单按一级科目取数编制。

2. 事业基金未规定追溯年限。新制度增设了“财政补助结转”、“财政补助结余”两个净资产科目,新制度中“事业基金”科目的核算范围较原制度发生了较大的变化,不再包括“财政补助结转”和“财政补助结余”。

《新旧事业单位会计制度有关衔接问题的处理规定》:要求根据原账编制2012年12月31日的科目余额表,按照新制度设立2013年1月1日的新账,将2012年12月31日原账科目余额按规定进行调整,按调整后的科目余额编制科目余额表,作为新账各会计科目的期初余额。但新制度未明确规定对财政补助结转结余的追溯年限。

3. 年终决算报表财政审核。根据新制度编制的2013年度财务报表,按要求填报年度决算报表时,系统审核全部通过,但提交财政部门后,相关人员复审时往往不能通过。原因是填报的决算报表中有期初财政补助结转结余的金额,这破坏了期初数与上年期末数之间的勾稽关系。如果期初数与上年期末数不一致,则只能作为本期事项调整。一整套年终财务决算报表中,只有“公共预算财政拨款收入支出决算表”完整反映了财政补助结转结余形

成的过程,而该表除年初数、本期收入、本期支出、期末数外未涉及其他调整事项栏,要想年初的财政补助结转结余金额在年末得到体现,也很难做到。为了使年终决算报表顺利过关,已执行新制度且期初有财政补助结转结余金额的单位,不得不将其期初财政补助结转结余金额倒回到事业基金的期初数填报。

4. 收入与支出的列支口径无统一标准。事业收入核算事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入,而纳入了预算管理的事业性收费只有在财政拨款时才记财政补助收入,而不应在取得收费收入时记事业收入。属财政预算的支出项目,是按预算项目实际发生的金额列支,或是按预算项目的预算金额列支,还是按资金来源的性质列支无统一标准。

5. 各事业单位目前的会计核算软件主要是用友软件、金蝶软件,但其开发的功能不能满足管理的需要。

二、改进建议

1. 重构核算体系。①将“财政补助支出”设置为一级科目,与“事业支出”相并列,并且与“财政补助收入”一级科目相对应。②“财政补助支出”与“事业支出”一样,下设二级科目“基本支出”与“项目支出”,并与“财政补助收入”的二级科目“基本支出”与“项目支出”相对应。③“财政补助支出”与“事业支出”下设三级科目“人员支出”及“日常公用支出”,取消新制度的三级科目“财政补助支出”、“非财政补助支出”、“其他资金支出”科目,这样“财政补助支出”的三级科目与“财政补助收入”的三级科目也是相对应的,三级科目下再根据实际用款性质设置四级科目。

2. 明确事业基金追溯的会计政策。

3. 明确收入与支出的列支口径,规范事业单位会计核算,以利于单位之间会计信息的相互可比。

4. 财政部门应提供或指定一套多功能的新制度财务核算软件,该软件除能进行一般的财务核算外,还应能提供更多的管理报表,并能与年终的财务决算报表有效对接。○