

# 探究新政府会计制度下财务与预算会计记账

李宁宁

武汉工商学院

DOI:10.12238/ej.v5i3.943

**[摘要]** 2019年逐渐在中国行政事业单位执行新政府会计制度,并在新政府会计制度下提到了“双功能”“双基础”“双报告”的会计核算模式。在新政府部门会计制度下,为了更好地保证财务会计和预算会计互相连接和适度分离出来的规定,发生了平行记账会计模式。在这类模式下,财务会计和预算会计以不一样的规范开展财务工作。文中对财务会计和预算会计做账差别的应用进行剖析。

**[关键词]** 新政府会计制度; 财务会计; 预算会计; 记账差异

**中图分类号:** F234.4 **文献标识码:** A

## Research on Financial and Budget Accounting Bookkeeping under the New Government Accounting System

Ningning Li

Wuhan Technology and Business University

**[Abstract]** In 2019, the new government accounting system was gradually implemented in China's administrative institutions, and the "dual-function", "dual-basis" and "dual-report" accounting mode was mentioned under the new government accounting system. In the new government department accounting system, in order to better ensure that financial accounting and budget accounting are connected and moderately separated, the parallel accounting model occurred. In this model, financial accounting and budget accounting with different standards to carry out financial work. This paper analyzes the application of the difference between financial accounting and budget accounting.

**[Key words]** new government accounting system; financial accounting; budget accounting; bookkeeping difference

政府会计规章制度要求在进行经济工作的历程中实行预算会计和财务会计二种会计工作,但两种财务会计的核算工作不一样。预算会计的核算工作中是收付实现制,财务会计做核算工作中是权责发生制。彼此之间的核算差异造成其核算操作流程存有差异。行政事业单位会计工作人员要建立这二种会计方法的同一性和差异性,用正确的方式开展会计工作,适度处理财务会计和预算会计操作过程造成的差异,提升会计工作的品质和高效率。

### 1 政府会计制度下财务会计与预算会计记账差异表现

#### 1.1 收入活动中的差异项

第一,费用预算收入内容较多,有储蓄、现金等项目。对这些项目的核算操作都必须开展“双分录”的财务处理,另编目录。可是依据两种会计各自的要求,这时财会的收入并不是本期的,因而依据核算标准,不被确定为收入,而在预算会计中,依据标准被确定为收入,进而造成差别项目。

第二,非货币财产捐赠。包含各种各样工业设备,都需要按要要求做账,在财会层面阐述的话,会被确认是收入,但预会是反过来,不被确认为收入,因此也会产生差别项目。例如,接受一个单位捐赠的、不用安装就可以应用的机器设备,在财会中剖析应当被确认是收入,但在预会上剖析没有资产主活动,因而不可以被确认是收入。

#### 1.2 支出活动中的差异项

第一,预算支出活动。一般来说,产生资产流出的活动要有相对的会计解决。可是,在财会层面下,假如产生预付款项业务流程,确认收入应按规定确认账款时开展,而不是付款时开展。针对预会,在付款的时确认,因而会出现差别。

第二,购买存货。单位选购存货时产生资产流出,但依据财会规定,存货选购无法完成当期耗用,未造成当期花费,因而没有对开支开展财务会计处理。可是从预会的方面剖析,发生资产流出,被确认为开支,也引发了差别问题。

第三,选购固资。针对企业的固资,假如从财务会计层面阐

述,一般是确认资产,但不承认为当期花费,但从预会层面阐述,由于产生资产流出,因此被确认为开支,因此会产生差别。

### 1.3特殊差异项

这儿的差异项目主要是因为特殊情况。第一,便是企业在收到别的单位交付的质保金时,在财务会计上阐述,核算及退还时,也不被确认为收益和支出。可是,依据新制度的规定,以上内容预会将各自被确认为收益和支出,这时务必备案差异项目。第二,内部结构储蓄金的处理,在收到的时候会产生资产排出,预会确认为支出,但财会不确认。

## 2 新政府会计制度下财务会计和预算会计记账差异的运用

### 2.1行政事业单位收入活动中产生差异项的原因及处理方法

行政事业单位活动和工作产生预收款个人行为时,财务会计水准应当收付实现制标准,不可将此金额计入本期收入账号,但帐户的确创立。在费用预算会计层面,在考虑到付款进行制标准的根基上进行会计,开展收入备案。行政事业单位产生的工作主题活动做到会计计算三个标准的,理应对预收款新项目采用大量防范措施新项目的转变。这时如果有收入,预收款将相抵。会计水准上,当期收入因变换而转变,但实际会计没有在账上,财务会计水准上可以不做财务会计工作中。依照这一标准,收入不包含在费用预算会计中,反倒是由财务会计开展的会计处理。资产方面经营时,对于扣除订金的状况,财务会计方面要铭记工作流程的运作,借:银行提款,贷:预收账款。与此同时,预算会计层面也需要开展财务会计解决当存进的钱在收入上起伏时,在财务会计层面使用、借贷方:工作收入、运营收入等学科。这时不用预算会计是另一个事例。

### 2.2行政事业单位支出活动中产生差异项的原因及处理方法

#### 2.2.1预付款业务产生的差异

行政事业单位产生业务行为,产生预付工作中时,财务会计层面依据收付实现制要求及有关业务标准,规定对预付花费开展会计实际操作,现阶段可以做为销售费用应用。但考虑到到初期、计量检定会计思想观点分析,事实上发生了付款行为,依据会计规定,纪录在目前的预算支出帐户中。预算支出早已明确,但花费没有明确。除此之外,在处理订金业务时,财务会计水准要按具体额度入帐。

#### 2.2.2购置及处置固定资产造成的差异

行政事业单位在选购固定不动资产或无形资产或开展建造业务流程时,应依照收付实现制会计法规开展财务会计解决,充分考虑费用额不符确定费用的标准,有关会计目前不可以作为财务会计费用。行政部门工作至理名言)在进行具体运营时,应应用此内容做为固态资产或建设工程。固定资本、生产加工、借款:储蓄等职能部门的预算会计中,资产排出来后,应按照有关纪录标准明确为本期预算支出,借记业务流程费用,贷记“资产结算”等。在这样的情况下,企业的财务会计不易纪录成本花

费,但在预算会计时要了解支出,资本性支出才会导致差异。一样,在处理固定资产(折旧率和有关税款)时,财务会计借记“资产损毁费”,贷记周转资金的初始实际意义,预算会计不造成现金流量,不开展财务会计解决。这时,财务会计早已发生了花费,预算会计没有导致支出,因此它也有可能导致差异。

#### 2.2.3折旧与摊销造成的差异

行政事业单位发生预提与摊销费用也存在差异性确认。无论行政事业单位是不是产生事例或摊销费个人行为,在义务产生制标准下,财务会计层面都需要开展本期费用解决,但在落实措施历程中,耗费先发行人或摊销费用就可以。从预算会计剖析的方面看来,依据现钱收付款制完成标准,在开展折旧费或摊销费特殊支付时需要开展开支工作中,因而很有可能会发生差异。例如,当行政事业单位开展获取职工福利股票基金的作业时,财务会计现阶段开展成本费解决,会计会计分录如下所示:借贷方:业务主题活动的费用;借贷方:专用基金。预算会计层面以经营时的具体现金流为基本,业务全过程不包含现金流,不用会计处。这时,从财务会计标准剖析看来,的确发生了费用,但发生了预算会计层面的开支,造成了差异。

### 2.3行政事业单位业务活动中其他差异项的原因及处理方法

在政府企业会计制度下,行政事业单位在日常经营环节中产生的财务会计和预算会计行为不但会产生以上差异,还会继续产生别的差异,但并不是全部差异都要备案。对差异的处置办法也不一样。

第一,在收到质量保证金时的差异处理。在别的组织向行政事业单位交纳担保金时,行政部门、机关事业单位财会人员不可将担保金记入以往、帐户的帐本记入本期收入学科,担保金退还工作时不用确定开支实际操作,只需体现在来往学科中就可以。在新的政府部门企业会计制度下,有关财务人员务必以并行处理财务会计规定为基本方针,在预算会计层面运行时,务必产生费用预算盈利或开支个人行为。这时,财务会计不开展收入或花费工作中。在预算会计思想观点研究中,应依照有关标准规定和规定确定费用预算收入和开支,并备案差异内容。

第二,行政事业单位处理内部备用金差异时,若受单位业务影响难以保证收入,或突发紧急情况时,备用金便发挥了重要的作用,适用企业日常各类工作活动有条不紊开展。运用风险准备金会排出资产,但在财务会计观点剖析中运用风险准备金的个人行为不符成本费产生规范,没法对此项工作中开展成本费处理。会以往来账来进行冲减,并不是记入收入学科。

## 3 实例分析

在明确政府会计制度下财务会计和预算会计差异的解决构思后,在合乎可持续发展观和财务会计区划假定的情形下,文中以模拟场景的方式,以实例的方式实际开展了不一样状况下差异新项目的解决。推进对行政事业单位政府会计制度有关要求的掌握。

### 3.1当期被确认为会计收益但未被确认为预算收入的事宜

依据政府会计制度, 预收、应收帐款确认收入都是这类类别的事宜, 包含接纳非货币性资产捐助确认的收入。

第一, 假定X企业在2019年进行特殊的技术专业业务流程主题活动后, 完成盈利15万元。此项工作中不包括预算管理方法。依照政府会计制度的要求, 只需开展财务会计解决。可以各自开展“应收帐款”和“事业收入”的借记和贷记处理。也有15万元的差值。归属于财务会计正方向差异。

第二, X企业2019年进行某建设项目, 接纳受托人、预付金120万元, 依据进行进展确认事业收入48万元。依据政府会计制度要求, 不用解决预算分录入帐。财务会计会计分录如下所示:

借: 预收账款

贷: 事业收入48

接到的受委托人订金不容易给X公司导致实质的资金净流入或排出, 不属于X企业预算管理方式的范围, 不开展财务会计解决。该工作流程组成差异新项目额度48万元, 不是包含在本年度预算收入支出差额中的财务会计正方向差额, 本年度预算收入支出差额必须调节为加持调整新项目。

第三, X公司接纳了一家企业捐赠的记帐花费为150万元的工业设备, 没有造成有关的税款和安装花费。此个人行为包含解决财务会计会计分录、解决“固资”和“捐助收益”借项、贷项解决、财务会计造成正差异、调整新项目的年度预算收支差异等。

3.2已确认为当期预算开支, 但未确认为财务费用的事宜

选购固定资产的资本性支出、物资成本中体现的获得存货或政府部门储备物资等开支、支付应付款和预付款的开支、还款借款本息的开支都被确认为政府会计制度界定的当期预算开支, 但并未确认为财务费用的事宜。

第一, X企业在2019年以财政直接支付的形式订购了使用价值150万元的机器设备, 没有设备安装费, 运输费发生了2万元。此项业务流程既涉及到现钱收入支出, 又涉及到预算管理方法, 因而必须双分录处理。财务会计会计分录如下所示:

借: 固定资产, 3152

贷: 财政拨款收入152

预算会计分录各自解决“行政开支”帐户和“财政拨款预算收入”的借记、贷记处理。该业务财务会计没有进行费用的确认, 而预算会计对预算支出进行了确认, 有152万元的差异, 依据上边整理的处理方法, 将其作为加项调节本年的预算收入支出差值。

第二, x公司选购开展技术性重点活动所需原材料, 造成往来账60万余元, 2019年底用储蓄付款。会计分录务必开展“应收帐款”和“存款”学科的借方、贷方解决, 预算会计分录务必开展“事业支出”和“资产账户余额——流动资产”学科的借方、

贷方解决。这在财务会计层面没有确定有关花费, 在预算财务会计层面确定开支60万余元。依据新的政府机构企业会计制度, 此项工作中产生的差别一定会使年度的预算收益。

第三, x公司根据银行存款付款方式选购经营物资供应45万余元, 工程验收后放进库房存放管理条例。会计会计分录必须借项解决“库存量”和贷项解决“银行存款”, 费用预算会计分录必须借项解决“运营支出”和贷项解决“资产账户余额1比1流动资产”。与解决股指期货固资本性支出造成的差异新项目一致, 此项工作中形成的差异归属于费用预算、支出的正方向差异, 依据政府部门会计准则的对应规定, 被视作本年度预算收益支出差异的扶持调整最新项目。

第四X企业按5%年化利率向银行借款100万元, 贷款年限从2019年2月1日起, 历时2年, 贷款利息期满一次性付款。2021年2月1日, 该笔借款期满, 贷款利息共10万元(100\*5%\*2), 在还款本钱时, 到期还本付息时的财务分录处理为:

借: 长期借款-本金100

应计利息10

贷: 银行存款110

预算分录相关科目列示为:

借: 其他支出

贷: 资金结存-货币资金10

借: 债务还本支出100

贷: 资金结存-货币资金100

在操作过程中, x企业产生的归属于非国库集中支付, 因而依据具体接到额度向资金结存-货币资金明细科目扣除。该业务流程财务会计和预算财务记账中间的差异具体表现为财务会计没有确认花费, 预算财务会计确认了110万元的预算开支, 按规定解决时, 本年的预算收入支出差值必须做为额外项目开展调整。在编制“本年盈余与预算结余差异表”时进行相应的列示, 给予更全方位、更确切的会计, 适用部门管理制度和管理决策。

#### 4 结论

新政府会计制度重新调整了会计核算模式, 这给财会和预会的工作开展带来记账差异。因此新时期需要财务人员深入学习新制度, 不断提高财务业务水平, 以此保证会计工作的正确进行。

#### [参考文献]

[1]高晓芸.新政府会计制度下事业单位内部控制探析[J].行政事业资产与财务,2022(03):68-70.

[2]刘桂珍.实施新政府会计制度对行政事业单位财务管理的影响[J].大众投资指南,2022(04):137-139.

[3]孙立维.论新《政府会计制度》下行政事业单位财务管理[J].财会学习,2022(05):4-6.