

On the Impact of the New Government Accounting System on the Financial Acceptance Audit of Scientific Research Institutions

Meng Yang

Institute of Oceanology, Chinese Academy of Sciences, Qingdao, Shandong, 266071, China

Abstract

Since January 1, 2019, administrative units, institutions and other government accounting entities began to uniformly implement the "Government Accounting system-Accounting Subjects and Statements of Administrative Institutions". This paper first introduces the new government accounting system, and then puts forward the corresponding countermeasures to deal with the influence in the process of financial acceptance audit of scientific research projects in the process of implementing the new government accounting system in scientific research institutions, in order to provide references and suggestions for the smooth implementation of the new government accounting system in scientific research institutions.

Keywords

new government accounting system; scientific research institutions; financial acceptance; audit

论新政府会计制度对科研事业单位财务验收审计的影响

杨萌

中国科学院海洋研究所, 中国·山东·青岛 266071

摘要

自2019年1月1日起, 行政单位、事业单位等政府会计主体开始统一实施《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》。本文先对新政府会计制度进行了介绍, 之后在探析对科研事业单位实施新政府会计制度的过程中, 就应对科研项目财务验收审计的过程中产生的影响, 提出了相应的解决对策, 以期对科研事业单位顺利实施新政府会计制度提供参考建议。

关键词

新政府会计制度; 科研事业单位; 财务验收; 审计

1 新政府会计制度概况

本次新一轮的政府会计改革建立了统一的政府会计制度, 整合了《行政单位会计制度》、《事业单位会计制度》和医院、高等学校、科学事业单位、彩票机构、测绘单位等事业单位会计制度的内容^[1], 主要体现在转变了会计核算模式, 规范了会计要素, 完善了报表体系。对比之前的政府会计制度改革, 此次会计制度改革比以往都更加深入和全面, 有着重大的创新。

2 新政府会计制度对科研项目验收审计的影响

2.1 账务处理复杂性增强, 资产管理进一步加强

科研项目的财务验收主要采用预算会计数据进行账务处理, 运用收付实现制原则来反映科研经费流入流出的过程,

无需进行成本计算。但是, 新政府会计制度下, 运用双重基础的会计核算, 增加了科研事业单位账务处理的复杂性, 使财务人员重新梳理掌握部分工作。另外, 在科研项目进展过程中使用科研经费购置的设备统一纳入科研事业单位的资产管理当中, 遵循国有资产管理原则。同时, 新政府会计制度中增加了固定资产的折旧和无形资产的摊销, 使资产的处置更加科学具体, 对比旧制度使科研单位资产入账情况、使用和处置情况及实际价值得到更加真实的反映。

2.2 简化预算会计核算内容, 提高科研经费使用效益

新政府会计制度下, 预算会计的核算内容包括预算收入、预算支出和预算结余。每年年底, 科研项目的决算报表按年逐级汇总上报, 其中预算收入支出表用来反映科研经费的预

算执行情况。以往的科研项目在结题审计验收后，结余资金长期滞留于本课题中，并未进行相应的账务处理。在新政府会计制度下，统一设置“财政拨款结转”和“财政拨款结余”科目，科研项目的结余资金最终通过“累计结转”和“累计结余”两个明细科目来反映，改进了处理方式，更加直观地反映科研项目的预算收支和结余情况^[2]。

2.3 预算科目和会计核算科目相匹配

预算会计的26个一级科目^[1]，涵盖了预算管理要求的各方面。合理准确地编制科研经费的预算，是预算执行的良好开端。除了考虑到一部分科研工作不确定性，在科研项目执行过程中，经济业务的支出不得随意改变用途。此次政府会计改革后，在编制项目检查、结题验收等报表时，科研项目的财务核算可以直接按照各类科研项目的经费预算科目进行相应的数据提取，省时省力，全面展示科研项目的预算执行情况、经费收支和使用情况。而科研人员可以实时监控科研经费的预算执行情况，在查看预算执行进度时不需要再将会计科目按照预算科目进行归集，以免造成归集的标准不统一，使科研单位的会计核算更加规范^[3]。同时，新政府会计制度调整了会计科目，细分了会计要素，明确了会计要素分类，使科研事业单位会计核算更趋近于企业，有利于审计人员统一规范财务报表，业务口径相一致，使其具有统一可行且操作性强的制度作为审计依据^[4]。

3 科研事业单位对新政府会计制度的对策

3.1 完善科研院所财务规则制度

对于科研项目结题审计而言，财务规则制度是审计工作的重要依据之一。建立健全的财务规则制度，才可以保障审计工作有据可依。政府会计制度改革后，会计核算的变化、部分会计科目的设置，就要求科研事业单位财务部门依据现行的制度，修改本单位的财务规则制度，及时查漏补缺制度上的漏洞，为科研项目经费的正确使用提供制度上的保障，使财务规则制度发挥更大的作用。

3.2 加大财务管理力度，加快新会计制度的落地

做好科研事业单位科研项目的结题工作，需要从以下几个方面来进行：第一，按照中国管理办法的相关要求，各科研项目承担单位设置独立账号统一管理；第二，结合本单位财务管理的实际情况，对一些不相容的财务会计岗位进行分离管理，

并清楚地界定每个岗位的职责与所对应的工作；第三，从科研项目进行预算编制到结题审计的每个环节，都参与其中，真正做到为科研人员提供“VIP”服务，保证每个环节的合理合规^[5]。

3.3 提高财务人员的专业水平

在新形势下，科研事业单位要积极提高财务人员的素养与技能，为会计从业人员创造学习机会，进行业务培训，加强对新政府会计制度和财务规章制度的学习与理解，做好经费预算和使用管理，不断提升业务水平，进而从容应对政府会计改革。

3.4 加强对科研财务助理的培训

科研财务助理的职责之一就是协助项目（课题）负责人接受各类审计、科技部、财政部等各大部委的检查。新政府会计制度实施后，会计要素、会计科目、会计报表变化较大，科研财务助理原本就不是会计专业人员，科研事业单位需要结合实际情况，对科研财务助理进行系统培训，了解政府会计制度的变化，并熟悉新的会计科目、会计报表，结合科研项目课题结题财务资料的相关准备工作，为科研人员提供更专业的服务，提高经费使用的规范性。

随着中国对科研事业的越来越关注，科研单位的财务审计项目逐渐增多，而财务审计是科研项目结题的重点之一。要想做好自身的财务管理工作，必须清楚地掌握会计制度的最新发展情况。所以，科研事业单位应该认真研究新政府会计制度的内容，并将其运用到科研项目验收的工作中，通过在工作中发现的一些问题，采取科学有效的措施，提升单位的财务管理水平，最终使科研事业单位顺利实施新政府会计制度。

参考文献

- [1] 刘京平,尉敏,齐军,许娟.《政府会计制度》核算指南—事业单位会计实务案例精讲.中国财政经济出版社,2018(12).
- [2] 孙丹红.政府会计制度特点及新旧制度转换的方法.金融经济,2019(06).
- [3] 王娟.关于科研项目经费管理的研究.中国集体经济,2018(09).
- [4] 杨霞.论新政府会计制度对事业单位会计核算影响.行政事业资产与财务,2018(09).
- [5] 刘岳娟.新会计制度下科研事业单位的财务管理工作.会计审计,2017(21).