

Discussion on the Problems and Countermeasures in Government Financial Accounting

WeiJun Zhu

Liyang Finance Bureau, Changzhou, Jiangsu, 213300, China

Abstract

This paper deeply discusses the basic principles and the current situation of the government financial accounting, and reveals the problems existing in its accounting process. After detailed analysis, we find that the problems of government financial accounting are mainly reflected in the incomplete and opaque disclosure of accounting information, the unreasonable setting of accounting subjects, and the problems in the evaluation of assets and liabilities. In view of these problems, this paper puts forward a series of countermeasures and suggestions, including the establishment of an open and transparent accounting information disclosure system, the optimization of accounting subjects, improve the availability of accounting information, and improve the asset and liability evaluation mechanism, to ensure the authenticity of accounting information. These countermeasures aim to improve the problems of government financial accounting, reduce economic risks, improve the quality and reliability of accounting information, and provide accurate and comprehensive accounting information for policy makers and stakeholders.

Keywords

government financial accounting; accounting information disclosure; accounting setting; assets and liabilities assessment; quality and reliability of accounting information

探讨政府财政会计核算中存在的问题及对策

朱伟军

溧阳市财政局, 中国·江苏 常州 213300

摘要

论文深入探讨了政府财政会计核算的基本原则与现状, 并揭示其核算过程中存在的问题。经过详尽的分析我们发现, 政府财政会计核算的问题主要体现在会计信息披露不完整和不透明、会计科目设置不合理以及资产和负债评估存在问题等方面。针对这些问题, 论文提出了系列的对策和建议, 包括建立健全公开透明的会计信息披露系统, 优化会计科目设置, 提高会计信息的可用性, 以及提升资产和负债评估机制, 保证会计信息的真实性。这些对策旨在改进政府财政会计核算的问题, 降低经济风险, 提升会计信息的质量和可靠性, 为政策制定者和利益相关者提供准确、全面的会计信息。

关键词

政府财政会计核算; 会计信息披露; 会计科目设置; 资产和负债评估; 会计信息质量和可靠性

1 引言

论文旨在深入分析政府财政会计核算的基本原则和现状, 挖掘其存在的问题, 并拟定有效的解决策略和对策, 以期为促进中国政府财政会计核算工作的改进贡献力量。论文首先梳理了政府财政会计核算的基本原则和当前现状, 揭示出其中存在的问题和挑战; 然后, 结合理论和实践经验, 对这些问题进行了深入剖析; 最后, 提出了一系列解决对策和建议, 希望能为改进政府财政会计核算工作提供一些参考和借鉴。

【作者简介】朱伟军(1981-), 男, 中国江苏常州人, 本科, 中级会计师, 从事政府财务制度、非税收入管理研究。

2 政府财政会计核算的基本原则与现状

2.1 政府财政会计基本原则概述

政府财政会计核算的基本原则是指在政府财政会计核算工作中应当遵循的一些基本规范和原则, 以确保财务信息的准确、有效和可比性。这些基本原则旨在规范政府财政会计核算的过程, 保护财政资源的安全性和合法性, 促进财政支出的合理性和公正性, 以及提高整体财政运行的透明度和监督效果。

政府财政会计核算应遵循权责发生制原则。这一原则要求政府按照实际发生的财政事务来确认和计量经济业务, 而不仅仅是按支付和收入的实际发生进行核算。通过准确记录和反映政府权责的变化, 可以更好地评估和监督政府部门的财务状况和运作效果。

政府财政会计核算应坚持真实性和完整性原则。真实

性要求会计信息应真实地反映政府财政事务的实质和本质,不得虚构或隐瞒财务信息。完整性要求会计信息应涵盖政府财务活动的全部内容,不能遗漏重要的财务信息。

政府财政会计核算应当遵循权威性和可比性原则。权威性要求会计信息应依据权威的财务会计准则和规范进行核算,保证财务信息的权威性和可信度。可比性要求会计信息应具备可比性,使各级政府和财政部门之间、不间断之间的财务信息可以进行比较和分析。

政府财政会计核算还应遵循清晰性和连续性原则。清晰性要求会计信息应以清晰的方式进行记录和披露,确保信息的易读性和理解性。连续性要求会计信息应按照一贯的方法和原则进行核算,以确保财务信息的延续性和可追溯性。

2.2 政府财政会计核算的现状特点

目前,政府财政会计核算在中国已经有了长足的发展,但仍存在一些问题和特点。

2.2.1 分级核算体系

中国政府财政会计核算采用分级核算的体系,从国家级到地方级各级政府都存在自己的财政会计核算系统,形成了多层次、多部门的财政会计核算体系。这种分级核算体系既有利于掌握各级财政收支情况,也给财政会计核算带来了协调和整合的难题。

2.2.2 高度依赖政府决策

政府财政会计核算的数据主要用于政府决策的参考依据,其核算内容和报表形式通常以政府的管理和决策需求为导向。这导致政府财政会计核算的特点是为政府管理服务,与企业财务会计在理论、制度和方法上存在差异。

2.2.3 数据公开程度不高

政府财政会计核算的报表信息通常没有得到充分公开,公众难以了解政府的财政收支情况以及相关决策的依据。这在一定程度上降低了政府财政会计核算的透明度和监督性,容易造成信息不对称和问题的滋生。

2.2.4 国际会计准则接轨

政府财政会计核算是一项重要的经济管理工具,它的基本原则包括真实性、完整性和一致性。在中国,政府财政会计核算已经建立了分级核算体系,但仍存在与政府决策相关、数据公开程度不高等问题。为了提高政府财政会计核算的质量和透明度,需要进一步优化制度设计,加强信息公开,提升数据的可比性和准确性。

3 政府财政会计核算存在的问题

3.1 会计信息披露不完整和不透明

在政府财政会计核算中,会计信息披露的不完整和不透明是一个普遍存在的问题。政府部门在会计信息的披露上存在很大的局限性。由于政府机关的特殊性,其决策过程和财务状况对外界缺乏透明度,导致会计信息的披露不够完整,往往无法提供给用户全面准确的财务数据。政府项目和

资金的管理往往涉及多个部门和层级,信息的流通和汇总过程中容易出现信息失真的情况,使得会计信息的可靠性和准确性受到质疑。

解决这一问题的对策主要包括两个方面:一方面,建立健全的会计信息披露机制。政府应该完善相关法律法规,规范政府会计信息披露的内容和方式,加大信息公开力度,提高会计信息的透明度。另一方面,政府还需加强内部管理,提高信息的准确性和真实性,确保会计信息的披露更加完整和可信^[1]。

3.2 会计科目设置不合理

会计科目是财务会计核算的基本单位,对于政府财政会计核算来说,科目设置的合理性直接影响着会计信息的准确性和可比性。在实践中,政府财政会计科目设置存在不合理的问题,主要表现在以下几个方面:

①政府财政会计科目设置过于繁琐。在实际操作中,政府财政会计科目往往与行政编制有着密切关系,按照职能划分的科目分类多且复杂,导致会计人员在核算过程中容易出现错漏,增加了工作量和成本,也降低了会计信息的准确度。

②科目设置的细分程度不合理。在政府财政会计核算中,科目的设置应该注重聚类分析,以便于统计和分析财政活动的规模和结构。现实中的科目设置往往过于细分,导致同类财政活动被划分到不同的科目中,使得对财政资源的统一管理和监控变得困难,也限制了会计信息的统计和分析功能的发挥。

③科目设置的灵活性不足也是一个问题。政府财政活动的特点是复杂多样的,随着社会经济发展和政府财政管理的变革,新出现的财政活动和业务往往无法在现有的科目框架中找到合适的归类。这就导致了财政活动无法准确地反映在会计核算中,从而影响了会计信息的完整性和准确性。

针对上述问题,应采取以下对策进行改进:

①政府应加强对科目设置的规范引导,制定相关的会计制度和规则,明确会计科目的划分原则和标准。科目的设置应以经济活动的实质和特点为依据,注重财务信息的归并和分类,避免过分细分和重复分类^[2]。

②政府应加强科目设置的动态调整和灵活性。根据实际需要,随时调整和完善科目设置,使其能够及时反映新出现的财政活动和业务。政府也应建立科目设置的审核机制,确保科目的合理性和适用性。

③政府应注重会计信息的标准化和规范化,加强对会计人员的培训和监督,提高会计人员的专业素质和技能水平。只有在科目设置的统一标准下,会计人员才能更加准确地进行会计核算工作,确保会计信息的准确性和可比性。

④政府财政会计核算中存在的会计科目设置不合理问题,需要政府加强规范引导、动态调整和标准化管理,以提

高会计信息的准确性和可比性,进一步完善财政管理体系。

3.3 资产和负债评估存在问题

政府财政会计核算中,资产和负债的评估存在问题。政府资产评估不充分,导致资产的估值不准确。政府机关的资产多为无形资产或特殊性质的资产,其评估方法和标准相对复杂,容易产生误差。政府负债评估不完善,政府的债务往往难以准确度和量。特别是政府间贷款和政府债券等负债项目,评估标准和方法缺乏统一规范,不同地区和机关之间的负债评估存在较大的差异^[3]。

为解决这一问题,需要采取以下对策:政府应该建立健全的资产评估机制,制定统一的评估标准和方法,加强对重要资产的评估工作,提高资产估值的准确性和可靠性。政府应加强负债评估的监督和管理工作,规范政府负债计量的标准和方法,确保负债信息的真实性和可靠性。

政府财政会计核算存在的问题主要包括会计信息披露不完整和不透明、会计科目设置不合理以及资产和负债评估存在问题。为解决这些问题,政府需要建立健全公开透明的会计信息披露系统,优化会计科目设置,提高会计信息的可用性,提升资产和负债评估机制,保证会计信息的真实性。

4 对政府财政会计核算问题的对策与建议

4.1 建立健全公开透明的会计信息披露系统

在政府财政会计核算中,会计信息披露的完整和透明度是保证会计信息的真实性和可靠性的基础。当前存在着信息披露不完整和不透明的问题,为此,需要采取以下对策与建议。

政府部门应建立健全的会计信息披露规范,明确信息披露的内容和要求,确保信息的全面性和准确性。还应加强对会计信息披露的监督和检查,及时发现和纠正信息披露中存在的问题。

政府应建立公开透明的会计信息披露平台,利用互联网和新媒体技术,向社会公众全面公开财政会计信息。公众可以通过在线平台查询政府的财政收支情况、债务状况等重要信息,增强公众对政府财政活动的监督能力。

另外,政府应加强对会计信息披露的解读和分析,及时回应社会公众的关切和质疑,提高政策的透明度和可理解性。政府还应主动邀请专业机构和民间组织对财政会计信息进行独立审计和评估,增强信息披露的公信力和可靠性^[4]。

4.2 优化会计科目设置,提高会计信息的可用性

会计科目的设置对政府财政会计核算的准确性和可比性具有重要影响。目前会计科目设置存在不合理的问题,导致会计信息的可用性不高。为此,应采取以下对策与建议:

政府应加强对会计科目设置的规范和标准化,确保会计科目的命名和分类符合财务会计规范,并与国际会计准则

接轨。政府应建立完善的会计科目编码体系,确保会计科目的编码规范和唯一性。编码体系应包括主科目和明细科目,以便于政府部门和财务人员进行会计账务处理和查询。

另外,政府应加强对会计科目的培训和教育,提高财务人员会计科目的理解和运用能力。政府还应鼓励财政部门与相关行业和专业组织合作,共同研究和制定适合政府财政会计核算的会计科目设置^[5]。

4.3 提升资产和负债评估机制,保证会计信息的真实性

资产和负债的评估是政府财政会计核算的重要环节,直接影响会计信息的真实性和准确性。当前存在着资产和负债评估存在问题的情况。为此,应采取以下对策与建议:

政府应建立科学合理的资产和负债评估方法和模型,确保评估的科学性和客观性。评估方法应与国际会计准则接轨,采用权威的估值方法和技术,确保资产和负债的估值准确。

政府应加强对资产和负债评估的监督和审计,确保评估结果的真实性和可靠性。评估过程应有严格的程序和流程控制,评估报告应经过独立审计机构的审查与认可。

另外,政府应加强对资产和负债信息的收集与管理,确保信息的全面性和及时性。政府部门应加强与相关机构的合作,共享资产和负债信息,避免信息的重复和遗漏。

5 结语

论文提出了系列的解决策略,包括公开透明的会计信息披露系统的建立,会计科目设置的优化,提高会计信息的质量,以及资产和负债评估机制的提升。这些对策不仅有助于改进政府财政会计核算的问题,还能降低经济风险,提高会计信息的质量和可用性,并为政策制定者和其他利益相关者提供更准确、全面的会计信息。然而,提出的对策仍需在实际操作中继续测试和修改。论文希望借此引起更多的关注和研究,以便在未来进一步优化政府财政会计核算,使之更好地服务于社会经济的发展。

参考文献

- [1] 孟祥芳,吴义华.我国政府会计改革中的问题及对策研究[J].会计研究,2021(3):85-92.
- [2] 张倩,王议鹏.政府会计信息质量的内涵、问题与改进路径[J].商业经济与管理,2020(6):62-70.
- [3] 李金香,胡秀芹,吕煦庭.我国政府财务状况评价指标与方法的研究[J].中国集体经济,2021,36(6):34-37.
- [4] 赵小敏,张海桦.政府会计改革中的问题和建议[J].财会通讯,2022,74(2):68-75.
- [5] 王华英,潘旭东.中国政府会计准则改革浅析[J].现代经济情报,2019(9): 271-273.