

# 企业新旧会计制度的差距和衔接

● 刘洋

随着我国社会经济的不断发展及财税体制改革的不断深入，政府本身所具有的财政管理职能也在不经意间发生变化，此时原有的《政府会计制度》很大程度上已经无法为各单位提高财务管理效率和质量提供帮助和支持，所以《新政府会计制度》也就应运而生。只不过因为《新政府会计制度》本身带有一定的复杂性，在实际推行过程中会面临不少现实的问题。只有正确梳理和认识新旧会计制度之间的差距，并做好衔接工作，才能更好地应用《新政府会计制度》，确保其产生良好的助力和价值。

《新政府会计制度》出台后，企业的会计核算方法及具体的核算内容都发生了改变。在这种情况下，企业需要深入分析新旧会计制度的差异，掌握最新的核算准则和运作管理模式，确保能够更为熟练地掌握和使用《新政府会计制度》。

## 企业新旧会计制度的差距分析

新旧会计制度会计要素的比较。

第一，负债要素的比较。直接取消了“借入款”的选项，《新政府会计制度》直接取消了企业“借入款”的选项与核算，从侧面肯定了“企业不允许借款”，对企业的财务管理也更加严格。调整部分负债内容，整合应付工资、应付地方津贴补贴及应付其他个人收入为“应付职工薪酬”，在精简核算科目的同时，也进一步提高了工作效率，促使新旧政府会计制度的衔接高度统一。完善针对负债要素的概念界定及确认条件，《新政府会计制度》将负债界定为“企业过去的经济业务或者事项形成的，预期会导致经济资源流出的现实义务”，其相对于《政府会计制度》当中的“企业承担的能以货币计量，需以资产偿付的债务”显然更加清晰明确。其同时引入了双重的判断条件，为企业负债管理奠定了理论基础。

第二，净资产要素的比较。不再计提后备金，《新政府会计制度》增设“预算稳定调节基金”，删除“后备金”，直接统一了企业的会计制度和预算管理内容，更便于后续进行跟踪管理。调整了资产基金科目的核算内容，《新政府会计制度》将包括“在建工程占用资金”“固定基金”“投资基金”等在内的非货币性资产及包括“无形资产”“库存货品”“长期待摊费用”在内的占用净资产合并为“资产基金”，这样便于会计

人员更加简单清晰地进行资产核算，也可以保证资产所对应的基金核算合理化和完整性。更加细分企业年度结存资金，《新政府会计制度》对企业结余的核算更为细致翔实。一方面，其将结存资金划分为企业预算结转结余和财政拨款资金结转结余两个类型；另一方面，分开结算资金结余和结转，明确资金的使用动向及使用结果，这样更便于企业从整体出发对资金进行监督和管控。

第三，收入支出要素的比较。删除“筹备金”核算，《新政府会计制度》删除了“筹备金”的项目，将具备“筹备金”性质的项目定义为“其他应付款”来进行核算，更接近于这类资金的实质。在收入要素中增设“动用预算稳定调节基金”，《新政府会计制度》中，“按规定动用的预算调节基金”反映在科目的借方，并在支出要素中增加“安排预算稳定调节基金”“按规定安排的预算稳定调节基金”则反映在贷方，这样可以进一步规范企业的预算稳定调节收支安排，确保企业年度预算的稳定。进一步细化收入支出核算的基本内容，《新政府会计制度》细化了政府补助收入，分为财政拨款收入及非同级财政拨款收入，这样有助于进一步划分企业的经费来源，让资金使用标准更加科学统一。另外，《新政府会

计制度》相对于《政府会计制度》进一步细化了职工支出的类别,增加了职工服务支出及活动组织支出两项内容,有利于对支出进行更加精细的分类管理,进而更加真实、客观地反映企业的日常经济活动。

第四,资产要素的比较。区分企业资产,《新政府会计制度》将资产划分为企业资产及国有资产,分别用于企业资金所形成的资产及财政拨款款项所形成的资产,如此分类,为进一步优化内部的资产管理奠定了基础。增加长期待摊费用,《新政府会计制度》增加了长期待摊费用,对核算及摊销内容进行了明确的规定和说明,这样不仅解决了企业在实际工作过程中所遇到的核算问题,更进一步夯实了企业资产管理的基础。修改盘盈、盘亏资产会计的核算方法,在盘点资产出现盘盈、盘亏情况时,需要先根据“待处理财产损益”进行核算,确定原因之后,进行后续的处理。取消“借出款”,这意味着企业将不能再将资金借给其他单位,如此在加强企业债权管理的同时,也进一步规范了企业本身的资金出借行为。引入成本绩效管理的相关理念,一方面,《新政府会计制度》增加了“长期待摊费用”“累计折旧/摊销”等科目,让企业资产方面投入的成本得到了最真实也最直接的反映;另一方面,针对不需要进行计提折旧的资产(如动植物及文物陈列品),《新政府会计制度》的内容和《政府会计制度》保持统一。修订库存物品的清理结果,《新政府会计制度》在经过报批之后,盘盈的库存物品会增加资产基金,反之则会减少资产基金;在清理过程中产生的净收入会被计入当期收入中,并且注明“按规定应上缴财政的计入其他应付款”。如此规定相对于《政府会计制度》,更加突出企业对资产管

理的重视程度,也说明了企业所形成的国有资产,必然会成为未来相当长一段时间内资产管理和监督的重点所在。明确基建并入大账,统一基建转固定资产,一方面,《新政府会计制度》将企业的在建工程定义及核算方法都进行了严格的规定,明确将基建纳入企业大账,减少企业游离在大账之外的资产,确保报表对资产反映信息的全面性;另一方面,明确基建转为固定资产的条件,凡是已经交付使用的资产,即便没有办理正式的竣工结算手续,仍可按照估计价值进行入账,待正式办理竣工结算手续之后,根据实际成本调整原始预估的价值,既为内部财务会计人员提供明确的判断标准和执行依据,又提高其可操作性和真实性。进一步完善资产要素的定义及确认条件,《新政府会计制度》对资产的界定有着明确的说明,其必须同时满足“服务潜力或经济利益很可能流入企业”“成本或价值能够可靠计量”两项条件,才可以被界定为资产;与此同时,对接受捐赠的非现金资产,《新政府会计制度》按照价值评估、凭据及类似资产市场价格和税费规定等内容,确定其价值,如果不符合这些原则,则可以按照1元的标准进行入账。可以说,这些内容和规则的制定,进一步明确了企业可以接受资产捐赠的入账标准,更有利于《新政府会计制度》的顺利落地。

新旧会计制度导向下会计报表的比较。会计报表有主表和附表之分,附表是对主表的补充,这也是新旧会计制度当中差异比较大的部分。第一,主表的变化。主表主要是指资产负债表及收入支出表,其中尤以收入支出表的变化比较明显,主要体现在内容和结构上,更有助于报表的使用者快速了解企业前后的经费变化情况。首先,增加“资金结转结余调整

及变动”“年初资金结转结余”及“本期资金结转结余”三个项目;其次,调整《政府会计制度》中的“本期结余”为“本期收支差额”,不再显示二级报表项目。第二,附表的变化。附表删除了往来款项明细及经费收缴情况,新增国有资产情况表、财政拨款收入支出表和成本费用表,直接帮助企业内部的会计核算人员减少了不必要的工作量,更提高了其的实用性及科学性。首先,为了真实准确地反映企业的资产负债情况,引入绩效考核的相关理念,进行成本费用报表的设置;其次,企业资产有企业独立资产和国有资产之分,所以为了确保和资产管理有关规定的高度衔接,企业需要真实反映自身的资产情况,对国有资产的呈现要求客观、真实;最后,《政府会计制度》其实并没有区分企业内部的财政拨款和其他经费类型,在支出科目的设置上也没有做到必要的衔接,由此导致财政资金的使用障碍,并不利于精准反映企业的真实收支类别。所以,为了实现对财政经费的合理配置,需要对其进行更为细致的分类,进而更加精准地反映企业的收支和结余情况。

## 企业新旧会计制度的衔接研究

加大企业内部对制度转变的宣传推广力度,在统一思想认知的基础上,积极转变广大工作人员的思想观念。为了进一步提高大众对《新政府会计制度》的认知度,需要进一步统一思想认识、及时转变思想观念,加强对相关内容的研究和学习,进一步提高企业领导对这项工作的重视程度。作为企业内部的领导层,必须起到一定的引领和榜样作用,要尽可能在企业内部采取多样化的措施,推行新会计准则的落地措施和执行办法,

为制度的顺利实施创造条件。积极统一企业内部各个职能部门领导及员工的思想认识。新旧会计制度衔接的过程中必然会遇到很多非常现实的问题，比如部门之间的配合度不足、资产清查不到位、宣传力度不足，以及工作人员思想意识不够积极等。这就需要企业加大培训和宣传力度，进而提高制度转换的执行效果和工作人员的思想认识，促使企业内部的会计人员及时转变思想观念。对企业而言，内部很多工作年限较长、经验较为丰富的老员工，对制度转换所持有的抵触情绪非常严重，但是制度转换究竟是否能够取得成功，与这些老员工的思想观念有着极大的关联性，所以加强对其的思想教育十分必要。

加大相关理论和制度的培训学习力度，加强高质量会计队伍的建设。建立一支专业素养高、工作能力强的会计队伍，是保障新旧会计制度顺利衔接和使用的关键，而加强理论和制度的培训，则是这关键当中的重点。应对参与培训的工作人员予以考核和奖惩。借助考核，评估员工的学习效果，同时搭配一定的奖惩机制，来提高培训的实效性。明确培训目的，制订系统的培训计划，这样可以确保企业内部培训的效率及质量，通过制订针对性和实践性的培训计划，来保证培训目标的最终实现。以《新政府会计制度》的相关理论内容作为专题培训项目，安排企业内部员工参与继续教育。企业可以选择熟悉《新政府会计制度》内容的专家前来授课，也可以邀请其进行网络教学或在线会议式交流，通过实施分阶段、分项目、分层次的教育培训工作，不断提高企业内部工作人员思想转换的效果及对《新政府会计制度》的认知程度，确保内部新旧会计制度的衔接转换工作能够更加顺利地进行。



企业需要深入分析新旧会计制度的差异，掌握最新的核算准则和运作管理模式，确保能够更为熟练地掌握和使用《新政府会计制度》。



进一步完善内部管理和控制体系，为新旧会计制度的转换和应用提供保障。这主要包括这样几部分内容：第一，建立健全企业内部控制组织机构。由于内部控制本就是一项颇为复杂和系统性的工程，所以企业内部需要设置完全由行政领导、党组织、内部审计和财务等职能部门共同组织的机构，确保其在各自履行使命、承担责任的基础上，保障内部控制工作的顺利实施。

第二，进一步完善内部控制监督管理信息系统。结合新政府会计制度的相关内容和要求，对企业内部控制监督管理信息系统进行完善和优化，通过配备相应的平台建设，为内控系统的顺利进行提供硬件保障和支持，也确保新会计制度能够在企业内部顺利推广、落地和实施。

第三，建立行之有效的监督管理考核与内部审计评议制度。在对企业的日常经济活动进行监督、审计和考核的过程中，可以充分发现企业在内部控制方面的不足，进而采取措施解决不足问题。通过建立完善的考核机制和审计评议制度，规避企业现阶段有可能面临的风险和危机，并且借助适度的表彰措施，不断提高内部工作人员的积极性，让制度转换工作可以顺利实现。

第四，从业务层面健全内部控制制度及流程规范。结合《新政府会计制度》的各项特点，企业需要对原有的内部控制制度和流程进行优化和规

范，更要加强对采购业务、资金管理和固定资产管理业务、合同和预算管理，以及成本控制等一系列事项的监督管理，并在企业内部积极落地管理责任制，为制度转换之余，相关工作的顺利开展提供保障和支持。

总而言之，在企业发展和建设过程中，在面临差异化的新旧会计制度的背景下，工作人员有必要明确会计核算工作出现的变化，结合实际工作的具体需求，在实施信息化管理、完善制度衔接等方面，有效实施各项制度及内容在工作中的具体落实方案，保证企业各项工作可以更加高质量地开展。■

#### 【参考文献】

- [1] 毛梦娇. 新旧政府会计制度衔接中核算问题及对策探讨[J]. 财务管理研究, 2022(02):103-107.
- [2] 黄陆阳. 政府会计制度改革新旧体系衔接探讨[J]. 行政事业资产与财务, 2021(23):68-69.
- [3] 李瑜萍. 新旧《工会会计制度》衔接问题探析[J]. 中国工会财会, 2021(10):8-9.
- [4] 朴美花. 新会计制度下财务管理模式探讨[J]. 辽宁广播电视大学学报, 2021(03):61-63.

(作者单位: 北京日报社)