

# 新旧体育事业单位财务制度对比分析

• 丁燕

2022年6月30日，新《体育事业单位财务制度》颁布实施，本文对新旧体育事业单位财务制度进行对比，分析新制度变化的主要内容，探讨在新制度下，体育事业单位财务管理的重点工作，以期帮助体育事业单位财务人员更好地学习、掌握并贯彻落实新制度，具有一定的现实意义。

2019年起，行政事业单位实施新会计制度，引入权责发生制，逐步建立“双功能、双基础、双分录、双报告”的会计核算系统。随着事业单位改革工作深入推进、财政改革新政策新举措陆续出台，原2012年《事业单位财务规则》的财务准则已不能适应当前事业单位发展的要求和财务管理工作的实际情况，2022年1月，修订后的《事业单位财务规则》颁布，进一步规范了事业单位财务行为，提高了财务管理水平。

近年来，以习近平同志为核心的党中央高度重视体育工作，将全民健身上升为国家战略。体育事业单位作为体育发展的重要抓手，应立足新阶段、新形势，充分利用财政资金，把满足人民群众健身需求、促进人的全面发展作为体育工作的出发点和落脚点。展现新担当、落实新使命、开创新作为，这对体育事业单位的财务核算和财务管理提出了新要求。为进一步加强体育事业单财务管理和监督，促进体育事业健康发展，财政部、国家体育总局于2022年6月30日印发了新修订的《体育事业单位财务制度》（以下简称“新制度”），为了更好地学习和掌握新制度的内容，深入贯彻执行新制度相关要求，本文将2013年1月1日起施行《体育事业单位财务制度》（以下简称“旧制度”）与新制度进行对比分析。

## 总体对比分析

首先新制度在目前体育事业单位财务制度体系中所处的地位不变，仍然是事业单位财务规则→体育事业单位财务制度→体育事业单

位内部财务管理办法，从上到下三个层次。其次，新旧制度章数不变，但条款有删减，新制度章数仍为12章，但条款由旧制度的八十二条减少到七十六条，减少了六条。本次修订的新制度依照财政管理改革的要求，有效衔接预算绩效管理、成本核算、政府综合财务报告、政府会计准则等新制度，反映了10年来财政法律法规的新规定和财政有关改革发展新成果，同时又突出了体育行业的特点，进一步明确、细化相关条款，充分体现科学化、精细化管理的要求。

## 具体条款对比分析

新制度总则适当调整。新制度在总则作了如下修订。一是修订了第四条主要任务，将旧制度中任务一的“完整、准确编制单位决算，真实反映单位财务状况”修订为“完整、准确编制单位决算报告和财务报告，真实反映单位预算执行情况、财务状况和运行情况”，体现政府综合财务报告制度的新要求；将旧制度中任务三条款“实施绩效评价，提高资金使用效益”修订为“全面实施绩效管理，提高资金使用效益”，衔接了《事业单位财务规则》中绩效管理新要求；将旧制度中任务六“加强对单位经济活动的财务控制和监督，防范财务风险”修订为“建立健全内部控制体系，加强对单位经济活动的财务控制和监督，防范财务风险”，强调内部控制体系建立。二是修订了第五条，将旧制度中“配备具备从业资格的财务会计人员”修订为“具备从事财务会计工作所需要的专业能力”。三是新制度增加新条款第六条，强调会计核算和财务信息化建设。



单位预算管理进一步深化。新制度结合《中华人民共和国预算法实施条例》、新《政府会计制度》、新《事业单位财务规则》中对预算管理的新要求，较旧制度作了如下修订。一是将旧制度第九条预算编制的原则删除。二是调整预算编制的方法，新制度第十条新增“体育事业单位预算应当自求收支平衡，不得编制赤字预算”，新制度第十一条将旧制度中“体育事业单位根据年度事业发展规划和计划以及预算编制的规定，提出预算建议数”修改为“体育事业单位应当根据国家宏观调控总体要求、年度事业发展规划和计划以及预算编制的规定，提出预算建议数”，体现了过紧日子的政策要求。三是严格预算执行。新制度第十二条预算资金调剂将原制度分情况的资金调整程序，调整为统一上报管理。四是新增全面绩效管理的要求。新制度第十六条，提出全面加强预算绩效管理，提高资金使用效益。

收入管理进一步明确。新制度较旧制度作了如下修订。一是按照2021年新《彩票公益金管理办法》中“彩票公益金纳入政府性基金预算管理”的要求，新制度第十八条体育事业单位收入中财政补助收入，将旧制度彩票公益金删除；按照新《事业单位财务规则》，“其他收入”增加非本级财政补助收入、租金收入。二是调整了事业收入分类。新制度第十九条按

照取得途径，将事业收入由旧制度十八条体育竞赛收入、体育公共设施服务收入、体育技术服务收入、体育衍生业务收入、其他体育事业收入五项，修改为体育竞赛收入、体育服务收入、体育衍生业务收入、其他体育事业收入四项。将体育公共设施服务收入、体育技术服务收入一起纳入体育服务收入，进一步准确划分分类。二是调整营业收入分类。新制度第二十条经营收入，将旧制度第十九条“销售收入、经营服务收入、租赁收入、其他经营收入”四项内容，修订为“销售收入、经营服务收入、其他经营收入”三项。因租赁收入按照新《事业单位财务规则》调整到事业单位收入中“其他收入”类里，营业收入不再分此类。三是按调整收入管理要求，新制度第二十一条、第二十二条，新增“未纳入预算的收入不得安排支出”要求，并将旧制度第二十条中二、三、四项票据，收费标准，账户管理内容删除，按国家有关规定执行，体现了国家“放管服”要求。

支出管理进一步强化。新制度在以下几方面进行了修订。一是按照新预算管理工作要求，新制度第二十五条新增实行项目库管理，控制支出。二是新制度删除旧制度中的内部成本核算、非独立核算经营活动经费归集要求，衔接《事业单位成本核算基本指引》，提出成本核算要求，提升单位内部管理水平 and 运行效率，夯实绩效



新《体育事业单位财务制度》聚焦新形势下体育业务发展和行业管理的需求。



管理基础。三是修改部分表述，将“人员支出和公用支出”修订为“人员经费和公用经费”，明确提出厉行节约。四是新制度删除旧制度“报送专项资金支出决算和使用效果的书面报告”、绩效管理的要求。

结转和结余管理进一步加强。新制度较旧制度作了如下修订。一是新制度第三十二条将旧制度第三十六条“应当按照同级财政部门的规定执行”修订为“应当按照国家有关规定执行”。二是将旧制度第三十八条事业基金管理要求删除，新增新制度第三十四条，新增非财政拨款结余的管理。

专用基金管理进一步严格。主要存在以下变化：一是新制度修订了专业基金范围，将旧制度四十条，专用基金范围修购基金、职工福利基金、其他基金三项，调整为职工福利基金和其他专用基金两项，删除了修购基金；二是新增新制度第三十六条，专用基金纳入预算管理相关要求。

资产管理进一步规范。新制度按照新《事业单位财务制度》《国有资产管理条例》相关要求，对此章进行了重大调整，一是重新定义了资产的定义，新制度中的表述为“资产是指体育事业单位依法直接支配的各类经济资源”，不再强调“以货币计量”。二是资产分类新增了文物文化资产，文物文化资产是指用于展览、文化教育或者研究的历史文物和艺术品，也包括其他具有文化和历史价值且能够长期保存的典藏。在体育行业中，文物文化资产主要涉及民族传统体育、群众体育、体育非物质文化遗产收藏品、体育文物、建筑物、遗址等相关内容。三是衔接国有资产管理新要求，按照《行政事业性国有资产管理条例》等规定，增加健全资产管理制度、设置国有资产台账、定期盘点资产、及时办理资产权属登记等内容。四是对流动资产和固定资产进行调整，将零余额用款额度不再划分为流动资产；对固定资产条件由旧制度中“固定资产是指使用期限超过一年，单位价值在1000元以上（其中：专用设备单位价值在1500元以上）”修改为“固定资产是指使用期限超过一年，单位价值在1000元以上”。五是修改体育捐赠实物表述，新制度中体育事业单位接受捐赠、赞助的实物包括固定资产和存货两类。相对于旧制度中“固定资产和消耗性物品两类”，新制度中存货的范围更广。六是按照新要求，在建工程达到交付使用状态时，应当按照规定办理工程竣工财务决算和资产交付使用，期限最长不得超过1年。七是对外投资提出新要求。新制度中“利用国有资产对外投资应当有利于事业发展和实现国有资产保值增值，符合国家有关规定，经可行性研究和集体决策，按照规定的权限和程序进行”，体现对外投资的谨慎性，删除旧制度中非货币性资产对外投资、所办企业管理要求，提出股权投资相关要求。

负债管理进一步提升。新制度在负债管理方面较旧制度变化不大，只是将旧制度第六十一条“建立健全财务风险控制机制要求”，修订为“建立健全财务风险预警和控制机制”，并新增“不得违反规定融资”的内容。

事业单位清算进一步完善。为进一步推进体育行业改革，实现“管

办分离”，体育协会与体育行政部门脱钩工作的有序进行中，财务清算工作尤为重要，新制度中原制度只有资产处理方法的基础上，增加负债，明确在划转、撤销、合并、分立后资产和负债的处理方式，进一步完善制度。

财务报告和决算报告进一步细化。按照《事业单位财务规则》新制度在此章较旧制度做了较大改动。一是新制度修改总体要求，体育事业单位应遵循政府会计准则制度，提供财务报告、决算报告，体现“双功能、双报告”。二是对财务报告进行调整，对财务分析的内容进行修改，将旧制度中第六十八条财务情况说明书、第七十条财务分析指标内容删除。三是新增了决算报表和决算分析相关要求。

财务监督进一步明确。一是新制度在原制度监督要求上增加了“按规定编制和报送内部控制报告”和“应当遵守财经纪律和财务制度”内容。二是新制度新增第六十九条，工作人员违法规定，依法追究相应责任，进一步落实责任到人。

附则。新制度在附则中较旧制度无变化。

总的来说，新《体育事业单位财务制度》细化了新要求，其基本原则、基本要求、基本内容、基本体例与《事业单位财务规则》保持一致，并体现体育事业单位公益属性的特点。新《体育事业单位财务制度》聚焦新形势下体育业务发展和行业管理的需求，在预算管理、收入支出、资产管理、内控建设等方面对体育事业单位都提出了新要求。体育事业单位人员应当结合单位实际，认真学习相关文件，掌握新制度、新变化、新趋势，推进全面预算绩效管理工作，加强成本核算管理工作重视国有资产管理工作，健全单位内部控制体系，补齐单位财务管理工作短板，不断提高管理水平。■

#### 【参考文献】

- [1] 财政部. 政府会计制度(合订本第二版·2019)[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2019.
- [2] 行政事业性国有资产管理条例[J]. 中华人民共和国国务院公报, 2021(09):5-10.
- [3] 事业单位财务规则[J]. 中华人民共和国国务院公报, 2022(11):22-28.

(作者单位: 西藏自治区体育科学研究所)