



The Application of Accrual Basis in Government Financial Accounting

Wang Li

School of Economics and Management, Jiangsu University of Science and Technology, Zhenjiang, China

Email address:

1209032782@qq.com

To cite this article:

Wang Li. The Application of Accrual Basis in Government Financial Accounting. *Science Innovation*. Vol. 5, No. 4, 2017, pp. 216-219.

doi: 10.11648/j.si.20170504.14

Received: April 13, 2017; **Accepted:** May 6, 2017; **Published:** May 11, 2017

Abstract: For the government accounting and budget accounting, The most important way is the accrual basis, however, in the actual work, Cash-basis Accounting is still dominant. With the development of China's economy and accounting, The current system of cash basis is becoming more and more difficult to match with the national conditions, and appear many problems. The accrual basis has been adopted in many western countries, and achieved good results, so the government financial accounting in the application of accrual system has gradually become one of the main measures of the government financial accounting reform. Based on the background of government financial accounting, this paper analyzes the application of accrual basis in order to provide effective reference for relevant departments.

Keywords: Government, Financial Accounting, Accrual Basis, Application

政府财务会计中权责发生制的应用研究

王立

经济管理学院, 江苏科技大学, 镇江, 中国

邮箱

1209032782@qq.com

摘要: 对于政府会计与预算会计而言, 其最主要的方式为权责发生制, 然而在实际的工作中, 收付实现制还占据主导地位。随着经济与会计业的发展, 当前的收付实现制逐渐难于与国情相匹配, 其呈现的问题越来越多。因为权责发生制在诸多西方国家已经得到了运用, 并取得了很好成效, 所以在政府财务会计中运用权责发生制逐渐成为当前政府财务会计改革的一项主要措施。文章以政府财务会计为背景, 分析了权责发生制在其中的应用, 希望能够为有关部门提供有效的参考。

关键词: 政府, 财务会计, 权责发生制, 应用

1. 引言

中国市场经济体制在其改革的过程中, 已经逐渐趋于完善, 且影响力也逐渐涉及到各个方面。政府部门相应的改革工作也逐步开始进行, 主要包含部门财政的预算, 以

及公共财政的预算。因为财政预算管理体制是宏观经济背景下非常重要的制度之一, 这一改革工作也相应的引发了政府财务以及预算管理的改革, 对政府会计内容与方法造

成了相应的影响。即便是在这种情况下，政府会计却没有与政府其他项目的改革同时进行，致使现阶段会计制度对会计实务依然存在严重的影响，使得这两方面的矛盾加剧。在政府财务会计方面，收付实现制的运用依然与目标之间差距较大，导致工作的过程中存在诸多不足，由此可见权责发生制运用的重要性。

2. 权责发生机制概述

2.1. 权责发生机制内涵

权责发生制，也被称作应收应付制原则，在处理经济业务时主要是用应收应付作为标准，明确本期的收入及费用，计算本期盈亏[1]。在实际执行中，做好会计要素的确认工作，以便更好的运用权责发生制，其中会计要素主要有资产、净资产、收入、费用等，侧重点在于对经济资源改变的反映，致力于为政府财务部门提供财务业绩表、财务状况表以及现金流量表等数据。例如四月份与林业部门签订木材合同200万元，分四次付清；按合同约定，四月份收到林业部门开来的预收款发票30万元，五月份收到费用发票60万元，六月份收到费用发票80万元。对于这一问题，需要从以下方面加以解决：每次收到发票做帐：借：预付账款；贷：银行存款。注意，要把所有收到的“预收款发票”收起来，等木材齐全后林业部门交付合同义务，交接接收设计产品完成后，一次性把预付账款转到产品成本中，这时要将之前的“预收款发票”全部拿出来附于之后。

2.2. 权责发生机制特征

2.2.1. 评价经济主体数据多样化

用主体取得的效益减去这段时间消耗的资源，其差额即为财务结果，该过程是在权责会计制的实际应用中的核心过程。这一行为的标准是交易和事项的发生，通过这一过程为经济主体提供多样化的数据支持，例如产品与服务成本信息、主体控制经济信息等。

2.2.2. 资源存量真实性

权责发生机制的另一个特征就是资源存量的真实性，主体的实际财务状况得以由此呈现。对于政府部门而言，其不以盈利为目标，因此在数据的计量中，主要包含该年财务消耗净资源与未消耗的经济资源净积累。对于财务状况净值反映，需要根据当前现有现金、应收收入与应收账款、递延资产之和减去应付账款、应付负债、递延收入等项目，从而得出现行财务状况净值。

2.2.3. 决策相关性

从政府管理的角度，权责发生制体现了决策相关性的特点，通过这一特征让政府和其下属的诸多公共部门能够切实履行自己所肩负的受托责任。在合理配置资源的基础上，制定的预算方案能够与政府长期发展战略目标相符。然而权责发生制在实际运用方面依然存在一些不足，例如方法体系相较于传统方式更具复杂性。但是究其本质，权

责发生制的运用能够为现存资源和未来责任的履行提供有效的支持，可见其有效性。

3. 政府财务会计与权责发生制结合的可行性

3.1. 体现政府行政透明度

在政府财务会计的执行过程中，引入权责发生制有利于改进和完善其公共资源利用报告，使报告内容在原来的基础上增加政府全部预算以及结算资源利用状况[2]。只有如此才能让社会大众清楚的掌握政府的资源使用情况，体现政府性行政透明度以及大众在政府行为方面的监督，使得政府的行政管理工作更具严谨性与周密性。例如中国哈尔滨市启动2016年权责发生制政府综合财务报告试编工作，编制政府综合财务报告有利于全面梳理政府资产、负债事项，更加真实、完整地反映政府“家底”，提升政府财务管理水平，促进政府会计信息公开。

3.2. 提升政府财政收支规范性

在财务收支统计中结合政府财务会计与权责发生制，有利于总结资源的利用规律，以此能够发挥公共资源利用与管理效果的最大化，并且让政府财务会计突破传统预算方式的限制，由单一预算分配变为估算管理，在实际预算工作中践行政府部门的委托责任，充分发挥自身在资源优化分配方面的优势。因此，权责发生制的优势在于，可以有效改善政府会计管理风险评估的规范性与可行性，并且帮助政府提高其在管理中规避风险的能力。

3.3. 重点凸显政府部门或有负债

所谓或有负债，即非现金形式的财务流动，传统形式的收支实现制度不能有效支持这一部分资产统计，但是权责发生制却在这一统计工作中发挥了重要的作用，为资产的统计与管理贡献了积极的意义。利用或有负债记录与统计工作，能够将政府财务会计管理工作中存在的风险与失误等进行披露，进而规避与防范财务风险，使得国家经济能够有效实现长效发展。

3.4. 实现政府业绩效益与效率的良好评价

由两者的对比结果可见，对于本期财政流动状况而言，权责发生制具有明显的优势，对公众资源进行全面管理，从而为政府职能存在的不足进行反映，这也有利于政府业绩效益与效率的良好评价，以及其效率的提升[3]。

3.5. 加快政府职能转变速度

千禧年过后，中国的经济发展模式发生了变化，计划经济日渐取代了以往的市场经济，并且在经济发展过程中占据了主导性的地位，由此也为政府职能转变提供了机遇。以往政府只是在经济发展中发挥主导性的干预作用，而现如今政府部门则更多的是顺应市场经济规律，发挥辅助性的调节作用。如此一来，政府务必要对财务会计信息进行透明管理，只有这样才能确保其管理职能的发挥[4]。以往所运用的收付实现制，只是对现金流动向进行反馈，不

能有效监督预算资金,在市场动向调控方面存在限制。但是权责发生制的运用,能够更加合理的管理政府财务会计,并有效掌握市场发展动向。

3.6. 有助于政府采购制度的优化与完善

受市场经济发展的影响,政府的各项政策也逐渐趋于成熟,在这其中也涵盖了采购政策的优化,部分国家财产利用招标的方式实现私营企业的长久运行,这也就为政府内部会计系统的规范发展提供了机遇。为了实现这一发展目标,除了要加强政府和私营企业会计系统交流之外,也要制定更为专业的会计系统与成本计量核查制度。

4. 权责发生制在政府财务会计中的应用

4.1. 权责发生制的运用

4.1.1. 权责发生制运用于固定资产核算

固定资产管理是国有资产权益管理的核心。政府是会计工作的主体,为了实现固定资产的有效管理,可以在政府理财中纳入固定资产变动状况,实现政府固定资产购置成本的资本化。在运行中,对于政府及相关部门消耗的固定资产成本的计量中,可采用分期提取折旧方式[5]。即新加入一些科目,如“固定资产净值”等,同时核算的进程主要采用“累积折旧”等,对于固定资产原值的累积折旧的差额,主要通过“固定资产净值”方式来表达。对于诸如军事资产等很难在较快的时期内明确的政府资产,通常在核算中不予考虑。

4.1.2. 权责发生制运用于收入支出业务核算

根据相关要求,政府财务会计中的所有财政资金,必须纳入国库的单一账户中,以便统一管理,而相关收入则是直接上缴国库或者是财政专户,然而财政收入一般是以所属年度进行明确,并非是入库时间。与现行国库入库形式不同之处在于,协调过程必须要有足够的时间与过程作为支持。因此仍然采用收付实现制来核算政府的财政收入,采用权责发生制来核算财政的支出。政府部门在采购时,主要是利用自筹资金支付来实现,针对采购业务所涉及到的跨年度支付相关问题,需要根据合同要求解决实际问题,将权责发生制作为核算的核心,在本会计期间所要承担的采购费用,应进行列支,同时,对经费以及事业等基本支出,进行借记,对于国库存款、暂存款等进行贷记[6];而非本期采购费用,不进行列支。

4.1.3. 权责发生制运用于跨期拨付业务年终结转事项核算

政府在采购中,难免会有跨年度付款的存在,或者对于部分重大项目,其保修到期后,需要跨年度支付尾款,鉴于此,允许采用权责发生制来核算。在实际处理时,要按照以下流程进行:款项的确认,即年末未确认应支付而未支付的款项,采购支出的借记以及暂存款的贷记。在实际支付款项的过程中,要对暂存款这一科目进行借记,并贷记国库存款相关科目。

4.1.4. 权责发生制运用于隐性负债核算

为了有效规避政府部门在财政方面的风险,会计要对政府隐性负债进行揭示,使隐性债务逐渐体现显性化的特点。若产生负债,以获取成本为基础,增加长期负债,并核对不同时期的本金与利息,将其归纳到当期支出与转入偿债基金中,对这一部分资金归还时,需要将偿债基金、长期借款扣除。针对社保基金权责发生制的核算工作,要将获取个人与企业保险金为社保基金收入,并对其进行专户管理,财政预估应付支出款项纳入“社保支出”项目,当期支出的核算工作主要是利用“社保基金支出”实现[7]。对政府担保的支出或负债分类,同时在表内批注其已确定的政府负债,针对仍未明确的或有负债,则要事先通过报表附注或是单独列示等方法进行披露,随后在此基础上强化催收与其有关的项目管理力度。

4.2. 权责发生制运用建议

4.2.1. 做好宣传工作

将权责发生制与政府财务会计进行结合,这一过程体现了系统性的特点,所以必须要加大宣传力度,营造政府财务会计改革的良好环境。对其进行宣传教育时,需要扩大宣传范围,将宣传对象扩大到政府各个部门的管理人员,通过媒体、网络与社会公众等渠道开展宣传工作,使其能够深入认识到改革的目的、改革所带来的利益,进而从根本上认识权责发生制的改革[8]。同时定期培训员工,加强其基本技能,更好的掌握权责发生制的相关内容,培养出专业的会计人才。

4.2.2. 完善相关制度

改进和完善相应的法律法规以更好的执行权责发生制,并将其优势发挥出来,同时也需要强调其地位。例如可以对《政府会计法》等进行优化,并对财政法规与制度进行完善。

4.2.3. 结合现行情况践行双重会计制度

由实际应用情况可知,权责发生制的应用需要因地制宜,根据实际的情况来执行,而非用其完全取代以往的收付实现制,因此通常将权责发生制作适当的改进和优化后再使用。以美国与法国为例,这两个国家在雇员公债利息和第三国家贷款等方面,都是以权责发生制为主,但是针对一些其他项目中则依然运用收付实现制[9]。所以,这也提供了一定的启发,实现权责发生制引入之后,务必要结合实际发展情况,因地制宜,不同的会计事项,根据其特点,采取相匹配的核算制度,以更好的发挥和继承政府会计的特色,即不能盲目的用权责发生制来取代收付实现制,否定其作用。

4.2.4. 运用信息技术搭建信息化平台

根据西方国家发展的经验来看,在当前时期,搭建体现时代性与信息性的信息化平台,对于权责发生制的运用十分重要,该平台可以提供相应的信息处理,以更好的实现财务会计的改革,体现权责发生制的优势[10]。如澳大利亚以计算机技术为基础构建相应的信息管理平台,引进

专业人才的同时与专业公司合作, 互补互利, 提供技术的支持和共享, 使其成为世界上第二个应用该制度的国家。基于此, 可以充分借鉴其他国家的经验, 与具体发展情况相结合, 建立一个与政府财务会计改革相符的信息管理平台, 保证权责发生制能够被更好的应用到政府财务会计中去。

5. 结论

综上所述, 近年来, 政府会计工作逐渐实现复杂化, 传统的收付实现制无法满足政府会计工作的需求, 为了能够从本质上建立一个健全的会计体系, 为了让政府会计工作能够更加顺利得展开, 应用权责发生制, 从基础出发, 显得尤为重要。这一工作既是现阶段会计体系改革的主要工作, 也是其中一个难点, 权责发生制的运用, 并非只是技术层面的改革, 更多的是政府会计职能的本质转变。文章对权责发生制的内涵及其特征进行分析, 然后针对权责发生制和政府财务会计结合的可行性, 对权责发生制的运用, 以及运用建议两个方面, 提出了几点意见。最后经过分析得出, 引用权责发生制, 不仅可以大大提高政府会计工作的效率, 还可以为政府多项工作的开展打下坚实的基础[11]。为了推进市场经济进程的快速发展, 政府内部的财务会计改革已经逐渐成为当前阶段的必然之势, 基于此, 权责发生制的应用也为改革工作的进行提供了可行性, 更为主要的是可以为日后政府财务会计工作的顺利开展提供有效支持。

参考文献

- [1] 韩丽平. 权责发生制在事业单位会计中的应用分析[J]. 经济研究导刊, 2014, 34: 107-108。
- [2] 李志宏. 权责发生制在事业单位会计中的应用研究[J]. 企业改革与管理, 2015, 01: 104-105。
- [3] 王文良, 王梓玥. 政府会计中引入权责发生制的探讨[J]. 现代经济信息, 2015, 21: 211。
- [4] 张彦俐. 浅议权责发生制在政府会计中的具体应用[J]. 行政事业资产与财务, 2014, 18: 33+35。
- [5] 梅凯. 关于权责发生制在行政事业单位会计中的应用之探讨[J]. 中小企业管理与科技(中旬刊), 2015, 11: 65。
- [6] 杜敏, 徐娜, 孙娜. 权责发生制在事业单位会计核算中的应用探究[J]. 现代经济信息, 2016, 01: 238。
- [7] 仲敏. 试分析权责发生制在事业单位会计核算中的应用[J]. 财经界(学术版), 2016, 11: 193。
- [8] 臧蔓蔓. 预算会计中权责发生制的应用探析[J]. 知识经济, 2015, 06: 133。
- [9] 黄源, 常耀华. 编制权责发生制政府综合财务报告问题研究[J]. 行政事业资产与财务, 2015, 22: 61-62+60。
- [10] 崔学刚, 叶康涛, 荆新, 刘子琰. 权责发生制、政府会计改革与国家治理——第六届“政府会计改革理论与实务研讨会”综述[J]. 会计研究, 2015, 07: 92-95。
- [11] 柴红兵. 浅议权责发生制政府综合财务报告的编制[J]. 会计师, 2015, 18: 19-20。