

新政府会计制度下事业单位月度财务会计报告探讨

李雪芳

摘要 2019 年起正式实施的新政府会计制度，实行“双基础”核算体系，即以权责发生制为核算基础的财务会计和收付实现制为基础的预算会计并行的核算体系，财务报告体系也实行“双报告”制度，即同时提供决算报告和财务报告。本文旨在探讨新政府会计制度下，根据一般事业单位的管理层或其他会计信息使用者对财务信息有月度更新的需求，结合新政府会计制度下“双报告”所提供会计信息的新变化，探讨月度财务会计报告的特点，目前提供的事业单位月度财务会计报告存在的问题，分析月度财务会计报告应包括的哪些内容，和提高月度财务会计报告质量的相应措施。

关键词 新政府会计制度；月度报告；内容；措施

DOI <https://doi.org/10.6914/tpss.040102>

2015 年财政部《政府会计准则——基本准则》第 48 条规定，政府决算报告是综合反映政府会计主体年度预算收支执行结果的文件。第 49 条规定，政府财务报告是反映政府会计主体某一特定日期的财务状况和某一会计期间的运行情况和现金流量等信息的文件。2019 年事业单位实行新政府会计制度后，所有行政事业单位根据会计准则要求按年度提供决算报告和财务报告，而作为事业单位的管理者和其他会计信息者而言，若财务部门仅提供年度决算报告和财务报告无法满足其对会计信息的需求，所以，对于财务部门而言，提供报告期间更短的财务会计报告来满足这种需求相当有必要，本文所探讨的月度财务会计报告是会计期间以月度为单位的财务会计报告。相对于年度的财务会计报告，其报告时间更短，更有利于单位管理人员和其他会计信息使用者及时了解单位的预算收支情况、单位财务状况、运行情况和现金流量等会计信息，有利于及时发现问题，为下一步经营决策提供支撑。

一、事业单位月度财务会计报告的特点

月度财务会计报告可以有效地解决财务会计的信息披露时间滞后的问题。月

度报告相比季度、年度报告，缩短了信息周期，增加了财务报告的更新频率，更能满足财务会计报告用户的实时需求。

事业单位月度财务会计报告是事业单位内部的报告，相对于年度决算报告和财务报告，它无须受严格的报告格式和形式的制约，可以根据事业单位需要，自主采用报表的格式、分析的方法等等报告内容。

事业单位月度财务会计报告主要的会计信息使用者是事业单位管理人员和业务部门需要会计信息的人员，也可以作为相关部门了解本单位最新财务情况的重要依据。

事业单位的月度财务会计报告编制的目的既要提供给使用者有用的决策信息，也要反映单位内部的管理运行情况，为单位绩效管理提供依据。一方面，一月一度的财务会计报告编制有利于加强收支管理，监管经济业务的合法性，及时了解资产的配置情况和使用效率等内部运行情况；另一方面，月度财务会计报告的编制也可以作为一种监督评价方式，能够督促事业单位内部各部门积极履行其职责，完成相应的工作任务，并促使提高事业单位内部综合管理水平，为其内部管理和决策提供依据。

二、目前月度财务会计报告存在的问题

（一）报告内容和形式过于简单、或者过于片面，不能满足相关信息使用者的需求

作为月度财务会计报告编制的根本目的，其内容与形式应满足信息使用相关者的信息需求。目前有的月度财务会计报告编制者还未适应新的政府会计制度，还只习惯于收付实现制的会计制度，所以编制的月度财务会计报告只注重对预算收支信息的反映，而对资产负债、成本费用等财务状况的信息不反映或只反映部分内容，使会计信息使用者无法了解单位基本的财务会计信息，难以据此作出正确的下一步决策；有的月度财务会计报告编制者对整个报告占重要部分的会计报表体系建设不够，如只有普通的资产负债表、收入支出表等通用报表，而缺乏符合会计信息使用者特殊用途的专用报表，如收入明细表、支出明细表、项目明细表等报表，使会计信息使用者无法了解详细的收支信息及项目资金收支信息，缺乏针对性、实用性。

（二）报告分析说明质量不高

很多财务部门编制报告时，只重视财务数据的真实性、完整性，如资产负

债表、收入费用表、专项报表等能做到数字计算准确、内容真实完整,但往往忽视对财务信息的有用性、相关性及发展趋势的分析,或者对收支预算数和实际执行数之间的差异、报表主要项目数据重大变化等内容没有正确地加以说明、分析,使会计信息使用者对会计报告内容的信息含量和可理解性受到一定影响。

(三) 报告的自动化,信息化程度不够。

一方面,财务软件往往具有会计基础核算,普通财务报表生成的功能,而普遍缺乏对月度财务会计报告中许多专用报表及分析图表等自动生成能力,利用人工编制会出现效率低下、内容更新不及时的问题,数据的正确性也会大大降低。另一方面,许多事业单位信息系统的业务模块和财务模块是相互割裂的,不利于财务部门了解和利用业务信息,对于财务人员来说,如果缺乏对本单位业务内容和发展趋势的了解,所编制的报告实用性会大打折扣。如果无法利用业务数据,也会造成许多数据会重复填列,重复统计。

三、事业单位月度财务会计报告的组成部分和主要内容

事业单位月度财务会计报告虽然是单位内部报告,但想要准确而系统地反映单位的财务会计信息,满足会计信息使用者的要求,从而达到报告的目的,其编制工作也是一项专业性比较强、难度较高的工作。笔者认为,月度财务会计报告内容组成部分应包括单位的基本信息、月度会计报表、月度会计报表的附注、适当的财务分析及其他应当在月度财务会计报告中披露的相关信息和资料。

(一) 单位基本信息的组成内容

单位的基本信息由单位的主要职能、部门设置、人员情况组成。需要说明的是虽然月度财务会计报告的主要使用者是本单位人员,但也可用于对本单位会计信息有需要的其他使用者,另外,人员有流动,其他基本信息可能较上月也有所变化,所以有必要对本单位的基本情况作一个简略介绍。

(二) 月度会计报表的组成内容

会计报表可以直观地用数字形式反映单位的财务会计信息,所以会计报表是整个月度财务会计报告的关键内容。在新政府会计制度增加了权责发生制的核算方式下,为会计报表能准确地反映事业单位的资产负债情况、单位运营成本情况提供了数据支撑。在新政府会计制度核算体系下,月度财务会计报表内容应主要包括以下内容:第一,资产负债情况,用报表来列示事业单位每月末的资产、负债、净资产的构成情况,能使报告使用者了解本单位的财务状况。第二,收入费

用情况,用报表来列示用权责发生制核算的本月及累计至本月的各项收入费用及盈余情况。使报告使用者了解本单位财务运行情况。第三,预算收支情况,用报表来列示收付实现制下预算收入、预算支出等情况,使报告使用者了解本单位的预算执行情况;第四:其他主要关注点财务信息情况,可以用报表来列示本事业单位的主要职能履行相关的财务状况,使报告使用者能更详细了解重要关注点的财务信息。

为了更好地反映月度财务会计报表的内容,其报表模式可以采用通用报表模式和专用报表模式。事业单位通用报表模式是利用一般财务报告使用的报表通用模式,有资产负债表、收入费用表、现金流量表等。在通用报表中,资产负债表是通用报表的核心,相比旧《准则》下资产负债表包括资产、负债和净资产、收入和支出五个项目,新《准则》下的资产负债表删除了收入和支出项目,仅包括资产、负债和净资产三大项目,使事业单位的资产负债表成为真正意义上的资产负债表。改革后的资产负债表,更直观、更清晰地使会计报表的相关人员读懂报表内容,了解单位的财务状况。

在月度财务会计报表中,除了一般通用的会计报表以外,很重要的一点是要根据单位的业务特点和对财务信息需求不同,相应地设置、选取不同的专项报表,,以满足事业单位财务信息对不同信息使用者和不同使用目的的需求。在设置的要求上,力求使财务专项报表内容清晰明了、通俗易懂,切实提高报告信息的使用价值,增强实用性。如可以根据单位的各项资金来源分功能分类,具体项目名称,按年初预算、年中追加预算、上年结转、本年实际收入、本年实际支出、各项资金的月末结转结余数做成一张预算收支综合表,通过此表能使报表使用者了解本单位一定时期的收支总体情况,资金结转结余情况以及预算执行情况。

(三) 月度会计报表附注的组成内容

会计报表因受反映方式、报表格式等因素的限制,有时所提供的信息不能完全满足报表使用者的需要,对此,需要用附注形式来使会计报表所反映的内容更加完善,为会计信息的使用者正确理解会计报表反映的信息提供帮助,所以在月度财务会计报告中,也应重视会计报表附注的编报。新政府会计制度对报表附注给予了明确规范,对附注主要包括的7项内容作了较详实的说明,月度财务会计报告有别于年度财务会计报告,相对来说报表附注应更简略一些,但对于事业单位发生的重要财务事项如:大额的资产处置、重大的对外投资情况等能够影响会计报表理解的重大事项应仍在月度财务会计报告中做出说明。

（四）财务分析组成内容

在新政府会计制度下，月度财务会计报告的财务分析的必要性有二点：一是基于事业单位管理和决策的需要，二是外部信息者了解本单位的需要。由于是月度财务分析，其分析的主体是月度财务信息，相对于年度财务分析，月度财务分析更为简洁。本文结合月度财务会计报告的目的和分析主体，认为月度财务分析主要应包括以下 3 个方面：

1.财务状况分析：主要是分析事业单位的资产、负债和净资产的数量、结构、发展变化趋势是否合理。一般地，可以采用结构分析图来列示各部分的结构情况。对在结构分析图占比靠前的项目可以采用比较分析法，选取该项目年初数、月初数、月末数进行比较，形成变化趋势图来体现该项目数值的变化，并对异常变化进行情况说明。

在指标的选取上，可以选取资产负债率、流动比率、现金比率来反映资产负债状况及偿债能力。资产负债率指标越低说明本单位的偿债安全性高、稳定性大。流动比率反映流动资产偿还流动负债的能力，现金比率是反映用现金及现金等价物偿还短期债务的能力，这两个指标越高说明偿债能力越好。

2.运行能力分析：主要是对预算执行能力、收入费用情况、资产运用效益进行分析。

预算执行情况分析,通过分析事业单位的预算执行情况，尤其是财政资金的执行情况来反映事业单位预算管理能力。月度财务会计报告可以设置预算执行率反映预算收入，预算支出的执行情况，另外，基于财政压减的背景，事业单位对财政预算资金支出结构进行分析，以保障必要性和刚性支出。

收入费用情况分析，主要通过分析事业单位的收入和费用来反映事业单位的营运能力。分析事业单位收入和费用的规模、结构、及来源。用收入类结构分析图和费用分析图（按经济分类和科目两种方法）来列示收入费用和结构情况。选取收入费用率、收入结构比率、费用结构比率 3 个指标来反映，新政府会计制度区别于旧制度最大的不同是运用了权责发生制，所以对收入费用配比有了更高的要求，所以我们可以通过收入费用率的每个月度的纵向比较来分析影响效益的因素，以期提高收入，降低费用。

资产运行效益是通过分析资产与收入、负债与收入等指标，来反映投入与产出的运行能力，可以用资产收入比率指标来反映。

3.可持续性分析，是在财务状况和运行能力分析的基础上，分析未来月份收

入、支出变化的趋势,对单位下一步决策提供参考,以提高单位的持续发展能力。可以选取变化趋势图、或资产增长率和收入增长率等指标来反映。

（五）其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料

2015 年公布的政府会计准则——基本准则第四十九条规定,政府财务报告应当包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料等。目前没有规范清楚“其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料”应包括哪些内容,以及相应的编制要求等。在月度财务会计报告中,除披露的货币化信息之外,笔者认为可以披露一些事业单位的重大经营范围调整、社会职能变化等非货币化信息。

四、加强事业单位月度财务报告工作的有效措施

（一）丰富财务报表的内容和形式

财务会计报告的首要任务是满足信息使用者的会计信息需求。2019 年实行的新政府会计制度,事业单位引入了权责发生制,解决了收付实现制无法做到的收入与成本费用的配比问题,所以在财务会计报告的内容,不能只局限于反映事业单位预算资金的收支情况,也应准确的反映资产管理,占用资产情况、存量信息等内容。这样既能提供更全面、真实、完整的会计信息,又能兼顾预算管理和财务管理的双重目标。也不能只局限于传统报表方式对帐簿数据的归纳总结,还应该在更多的途径中获取信息,从不同角度反映事业单位的财务成果和资金绩效等信息。在报表的形式上,灵活设计一些能反映实际需求的专项报表,从不同口径对重要事项进行专项统计、汇总,具体分析和报告,使事业单位的财务报告更加具有针对性、实用性、多样性。

（二）加强对报告信息的运用

事业单位在平常的领导经济责任审计、或工程竣工决算等按不同的口径统计一系列报表数据资料时,往往只能通过财务人员手工临时统计,工作效率有待提高,所以在财务会计报告的报表和各项数据列示格式上,可以按平常审计,决算等工作取数的口径来参照,以期达到审计、决算等大部分信息需求可以通过财务会计报告来满足,减少重复统计工作量,同时也能加强财务会计报告的信息运用。

（三）拓展财务会计报告的范围和维度

目前的新政府会计制度下,事业单位预算管理需要的预算资金收支和绩效评价需要的财务成本信息都是通过会计核算来提供,所以财务会计报告所反映的信息范围在重点评价预算执行情况的同时,还要精细考量单位的财务状况。一方面,

要不拘泥于月度这一特定期间内的数据资料,增加报告的时间维度,从而能够体现前后期数据的相互比较,了解经济指标的变化趋势。另一方面,可以拓展报告的信息范围,使会计报表内容的信息含量满足新政府会计制度下财务管理对财务信息的新需求。要注重业务内容与财务内容地内在关联性,对发生的重大业务事项进行关注,对预计将影响财务信息的因素在说明中加以清晰、简洁地注明,以提高月度财务会计报告的实用性。

(四) 提高财务会计报告的信息化水平

目前,各事业单位的会计基础工作基本都实现信息化:录入基本要素之后,能自动生成凭证,并自动生成会计报表。财务会计报告的信息化一是要在建立财务会计报告模式以后,能依赖系统软件自动生成报告的数据,包括财务报表数据及按一定格式设置的专项报表数据,也能根据一定公式自动运算生成财务分析指标数据等,并自动分析指标所对应的财务状况;二是财务会计报告利用现代发达的软件技术和网络系统,月度报告中的大部分数据在月度期间也可定期自动更新,方便信息使用者随时在线查看,使报告内容具有实时性,更具使用价值。

对于事业单位而言,月度财务会计报告是财务部门提供给单位决策者和其他会计信息使用者的产品和服务。在充分利用新政府会计制度“双分录、双报告”提供的会计信息基础上,根据财务会计报告的使用范围和需求,不断地完善月度财务会计报告的质量,有助于各事业单位进行下一步正确决策,加强单位内控管理和绩效控制,提高事业单位的财务管理水平。

编辑:王爱清

作者简介 李雪芳,汉族,宁波慈溪人,浙江省气象局财务核算中心高级会计师,
<https://orcid.org/0000-0001-9049-9340>。

主要参考文献

- [1] 中华人民共和国财政部. 政府会计准则--基本准则.2015
- [2] 陶珺. 政府会计制度实施下的高校财务分析与综合评价模型构建[J]. 淮海工学院学报(人文社会科学版), 2018-12, 第12期.
- [3] 赵邦华.新政府会计制度下事业单位财务分析探讨[J]. 产业科技创新, 2020, 2(14):103-104

Article History Received 10 October 2021 Accepted 22 November 2021 Published 28 February 2022

本文引用格式 李雪芳. 新政府会计制度下事业单位月度财务会计报告探讨[J].社会科学

理论与实践, 2022.4(1):12-19, <https://doi.org/10.6914/tpss.040102>

Cite This Article LI Xuefen. Discussion on monthly financial accounting report of public institution under new government accounting system [J].Theory and Practice of Social Science, 2022.4(1):12-19,<https://doi.org/10.6914/tpss.040102>

Discussion on monthly financial accounting report of public institution under new
government accounting system

LI Xuefang

Financial Accounting Center of Zhejiang Meteorological Service

Abstract The new government's accounting system officially implemented in 2019, Implemented "double base" accounting system, It is a parallel accounting system of financial accounting based on accrual basis and budget accounting based on cash basis, The financial reporting system also implements the "dual reporting" system, required to provide both final accounts and financial reports. The purpose of this paper is to explore the accounting system under the new government, In accordance with the requirements of the management of general public institutions or other accounting information users for monthly update of financial information, Combined with the new changes of accounting information provided by "double report" under the accounting system of the new government, Discusses the characteristics of monthly financial accounting reports, Problems existing in monthly financial accounting reports of public institutions, Analyzes the contents of monthly financial report and get some Measures to improve the quality of monthly financial accounting report.

Key words New Government Accounting System; Monthly report; content; measures