

《事业单位会计制度》自1998年实施以来，对于规范事业单位的会计核算，加强事业单位的财务管理，起到了积极作用。但是，随着我国市场经济的不断发展和事业单位改革的深入，原有的会计制度已经不适应当前形式的变化。本文结合自己从事电台财务会计工作的实践，试对事业单位会计制度的改革谈点个人看法。

## 一、现行会计制度存在的主要问题

### 1、会计核算基础问题

现行的《事业单位会计准则》(试行)第十六条规定“会计核算一般采用收付实现制，但经营性收支业务核算可采用权责发生制。”对于经营性收支业务核算采用权责发生制是没有问题的，但对于一般的事业单位会计核算采用收付实现制则有些笼统。因为一些大的事业单位采用收付实现制来核算，不能全面完整的反映该单位的经济业务。

在收付实现制下，事业单位经常存在一些一个会计年度内收支项目不配比的情况。如事业单位的房屋修缮费用，并非每年发生，在发生修缮费用的年度，支出增大，造成当年结余减少。使当期收支不配比，计算的结余也不是真正的结余。尤其是实行政府采购和国库集中支付制度以后，采购环节和付款环节相分离，使得项目的实施与货款的支付存在一定时间间隔，如按现行的事业单位会计制度处理，在采购和支付间隔跨年度时，会出现比较严重的帐实不符，不能真实反映单位的经济业务。

会计主体是指从事经济、社会活动，并对此进行会计核算和报告的特定单位。一个单位是一个会计主体。现行的会计制度规定事业经费的核算是一个会计主体，基本建设经费核算是一个会计主体，因此有单位预算会计和单位基建会计之分。这显然不符合会计核算的四个基本前提之一——会计主体原则。本来会计工作的目的是反映一个单位全面的财务状况，现在两个会计主体互不相干，报表中不能全面反映一个单位的会计信息。

### 3、固定资产价值偏高

现行的事业单位会计制度中，固定资产只核算原值不计提折旧，在资产负债表中以原值反映价值形态。对固定资产计价、增加、报废及毁损、盘盈盘亏等会计事项规定了详细的核算方法，与之相对应的固定基金科目按规定也只核算原值。对于固定资产在使用过程中发生的损耗如何核算，则没有明确规定。

由于不反映固定资产净值，存在很多问题：一方面，固定资产的帐面价值与净值，会随着使用时间的延长，发生价值

固定资产原值，不反映固定资产的磨损，虚增资产总量；再次，事业单位的固定资产不提折旧，开展业务活动的成本不包括折旧费用，使得成本核算不完整。

### 4、净资产核算不当

《事业单位会计准则》第三十一条规定：事业单位的净资产是指资产减去负债的差额。包括事业基金、固定基金、专用基金、结余等。第三十四条规定：专用基金是指事业单位按规定提取、设置的有专门用途的资金，主要包括修购基金、职工福利基金、医疗基金以及其他基金等。由于净资产属于剩余权益，归法人所有。对于职工福利基金和医疗基金，明显属于负债性质，将其列入净资产核算，是不合适的。

### 5、成本核算问题

目前在很多事业单位中，单独从事非经营性业务的很少，多数都存在经营性业务，而两者采用不同的会计基础进行核算。一般情况下，事业单位对经营性业务采用权责发生制，进行成本核算；对非经营性业务采用收付实现制，不进行成本核算。由于不计算成本，难以对非经营性业务进行正确的资金使用绩效评价与考核。另外，实际工作中由于两种业务不易区分，使得费用难以合理分摊，造成成本不能准确核算。这不仅不利于事业单位的内部管理，不利于国家预算资金

的有效使用，而且很容易造成国有资产的流失。因此，事业单位进行全面的成本核算更有利于节约资金和提高运行效率。

## 二、会计制度改革主要内容

### 1、以权责发生制核算基础

为了真实地反映一个单位的财务状况和结果，应该采用权责发生制作为事业单位会计核算的基础。同时，事业单位也需要编制并利用预算作为其财务控制的手段，不采用权责发生制，它的预算很难奏效。

### 2、试行固定资产折旧制度

建议事业单位实行固定资产折旧制度，统一增设“累计折旧”科目，以真实记录和反映固定资产的价值损耗。根据不同情况，实行内部成本核算的单位可在成本中列支折旧费用，不实行成本核算的单位可只提折旧不列支出。

### 3、建立资本金核算制度

资本金是一个经济实体运转的基础，是事业单位作为法人依法享有民

事权利、承担民事义务的经济保障。建立资本金核算制度是适应投资多元化，核算投资主体权益、保障投资者利益的必然结果。

现行的会计科目不符合资本金核算的要求，因此，应取消“事业基金”科目，设立“资本金”、“资本公积”等权益科目。

### 4、改革报表体系和内容

现行的资产负债表项目列示不科学。资产负债表中，既包括资产、负债和净资产三类要素，也包括收入类和支出类项目。作为反映单位一定时点的财务状况的静态报表，列示收支类项目是不必要的，同时也与收入支出表重复。建议资产负债表取消收支类项目，只列示资产、负债和净资产三类要素。

增加现金流量表，用来反映单位一定时期的现金流入和流出状况。可分为业务活动现金流量、筹资活动现金流量、投资活动现金流量三部分。

在我国会计制度不断改革的今天，我们要解放思想，勇于创新，尊重科学。同时要借鉴各国会计制度的经验，建立具有中国特色的会计制度，以适应不断发展的形势需要。

(广电总局无线局北京地球站 吴红波)