

## 关于国有林场实施预算会计期初建账探讨

侯玲英

山西省吕梁山国有林管理局克城林场, 山西 临汾 410000

**[摘要]**文中旨在探讨国有林场在实施新政府会计制度下的预算会计期初建账问题。首先,我们介绍了国有林场的核算主体背景,以及新政府会计制度的基本概念。随后,详细描述了国有林场实施新政府会计制度的情况,包括制度的引入过程、实施的挑战以及实施后的影响。与一般事业单位制度转换的差异也在文中得到了讨论。最后,通过对实施新政府会计制度的经验和教训进行总结,文中旨在为国有林场和其他类似机构提供有关会计制度改革的有益见解。新政府会计制度的引入对于提高国有林场的财务透明度和管理效率具有重要意义,但也需要克服一些挑战,文中旨在为解决这些挑战提供参考。

**[关键词]**林业; 农业经济; 财政与税收; 会计

DOI: 10.33142/mem.v4i3.10003 中图分类号: F326.27 文献标识码: A

### Discussion on the Implementation of Budget Accounting at the Beginning of the Accounting Period in State owned Forest Farms

HOU Lingying

Kecheng Forest Farm, Lvliangshan State-owned Forest Management Bureau, Linfen, Shanxi, 410000, China

**Abstract:** The purpose of this article is to explore the issue of establishing budget accounting accounts at the beginning of the period for state-owned forest farms under the implementation of the new government accounting system. Firstly, we introduce the background of the accounting entities of state-owned forest farms and the basic concepts of the new government accounting system. Subsequently, a detailed description was given of the implementation of the new government accounting system in state-owned forest farms, including the process of introducing the system, the challenges of implementation, and the impact after implementation. The differences between the system transformation and that of general public institutions were also discussed in the article. Finally, by summarizing the experience and lessons learned from implementing the new government accounting system, the article aims to provide useful insights on accounting system reform for state-owned forest farms and other similar institutions. The introduction of the new government accounting system is of great significance for improving the financial transparency and management efficiency of state-owned forest farms, but there are also some challenges that need to be overcome, so as to provide reference for addressing these challenges.

**Keywords:** forestry; agricultural economy; finance and taxation; accounting

国有林场作为我国重要的自然资源管理和生态环境保护单位,在其经营管理中承担着重要使命。随着时代的发展和政府会计制度的不断改革,国有林场的财务管理面临着新的挑战 and 机遇。新政府会计制度的实施不仅影响到国有林场的核算方式和财务报告,还对其管理和资源配置产生了深远影响。国有林场的特殊性质和任务使其在财务管理方面与其他行业 and 单位存在明显差异。作为国家重要的生态系统管理者和自然资源保护者,国有林场的任务不仅包括经济效益的实现,还包括生态环境的保护和生态平衡的维护。因此,国有林场的财务管理需要更多地考虑生态因素,以确保经济利益与生态目标的协调。

新政府会计制度的引入标志着我国会计领域的一项重大改革。该制度旨在提高财务信息的真实性、准确性和透明度,以更好地支持政府决策和社会监督。在这一制度下,预算会计期初建账成为确保财务信息准确性的关键环节,也是国有林场需要面对的新挑战之一。国有林场作为政府部门的一部分,需要适应并贯彻这一制度,以满足政

府会计制度的要求。

#### 1 国有林场的核算主体背景

国有林场的核算主体背景是一个综合性的体系,它融合了经济、生态和社会因素。首先,国有林场在保护环境方面扮演着生态系统管理者和生态环境保护者的角色。这意味着在财务管理中,它需要不断权衡生态保护与资源利用之间的关系,确保森林资源的可持续利用,同时保护生态系统的完整性。这一任务要求国有林场在核算中反映生态环境指标,如空气质量、水质、生物多样性等,以监测和评估生态保护成果。其次,国有林场的资金来源和支出用途的多样性反映了其多元化的职能<sup>[1]</sup>。除了经济运营外,国有林场还需要投入大量资源用于生态修复、野生动植物保护、防火措施等。这种多样性要求国有林场在会计核算中能够清晰记录不同领域的开支,确保资金分配合理,同时保障经济运营的持续性。最后,国有林场的财务报告也承担了社会责任的角色。社会公众、政府监管机构 and 生态环境保护组织需要通过财务报告来了解国有林

场的生态保护成果、资源管理情况以及社会责任履行。因此，国有林场的财务报告不仅需要关注经济指标，还需强调森林健康、生态环境保护等方面的信息，以满足社会的信息需求。

国有林场作为一个特殊的核算主体，其核算背景不仅受到了经济因素的影响，还受到了生态保护和社会责任的双重压力<sup>[2]</sup>。因此，它需要建立适应性强的会计制度，以确保经济运营与生态保护的协调发展，为可持续的生态经济和生态环境保护贡献力量。

## 2 新政府会计制度的简要介绍

自2019年1月1日起，中国财政部发布了《关于贯彻实施政府会计准则制度的通知》（财会〔2018〕21号），标志着政府会计准则制度在全国各级各类行政事业单位全面生效。这一新政府会计制度的实施旨在提高政府财务管理的透明度、可比性和质量，从而更好地满足社会对政府财务信息披露的需求，并提高政府财政管理的效率和质量。

新政府会计制度主要包含了两大重要内容：财务会计和预算会计。财务会计：主要侧重于对政府会计主体发生的各项经济业务或事项进行会计核算。其主要目的是反映和监督政府会计主体的财务状况、运行情况以及现金流量等重要方面。在财务会计中，有五大会计要素，包括资产、负债、净资产、收入、费用。这五大要素形成了财务状况等式：资产-负债=净资产。同时，它还反映了运行情况等式：收入-费用=本期盈余，而本期盈余在经过分配后最终转入净资产，进一步维护财务平衡。预算会计：关注政府会计主体在预算执行过程中的所有预算收入和支出，并进行相应的会计核算，以监督和反映预算收支的执行情况。在预算会计中，主要包括了三大要素，即预算收入、预算支出、预算结余。其核算等式为：预算收入-预算支出=预算结余<sup>[3]</sup>。这一过程有助于确保政府在财政预算方面的合理执行，并实现财政资源的有效管理。

这一新政府会计制度的实施为政府财务管理提供了更为完整和透明的框架，有助于政府更好地进行决策制定和财政监督，同时也有助于提高政府财务信息的质量与可比性。这一制度的实施是推动政府财务管理现代化、促进财政健康发展的重要举措，有望为政府部门更好地履行其职责、管理公共财政资源提供更强有力的支持。

## 3 林场实施新政府会计制度的情况概述

林场在实施新政府会计制度方面进行了全面的准备与调整。首先，该过程通常涵盖了制度引入和员工培训的阶段。林场会积极宣传新政府会计制度政策，并为工作人员提供相关培训和指导，以确保他们充分了解新制度的要求和变化，包括会计准则的解释和操作指南。其次，林场进行了会计体系的调整，以确保符合新政府会计制度的要求。这可能包括重新制定会计政策、流程和文件，以适应新的财务报告标准和预算会计要求。第三，林场加强了对

预算会计的管理和核算。新政府会计制度强调了预算会计的重要性，因此林场需要建立更严格的预算编制和执行流程，以确保预算执行的准确性和合规性，并加强预算与财务核算之间的协调。

随着新政府会计制度的实施，林场的财务报告变得更加详细和透明，这有助于政府、社会公众和监管机构更好地了解林场的财务状况和经营绩效，提高了财务信息的透明度。然而，林场在实施新政府会计制度时也面临一些挑战，包括财务人员技能培训、会计软件和系统的更新、数据收集和报告的复杂性增加等。因此，林场需要积极应对这些挑战，以确保制度的顺利实施，进一步提高生态环境保护和资源管理任务的支持能力。

## 4 和一般事业单位制度转换的差异

### 4.1 使命和任务的不同

国有林场的主要使命是保护和管理生态系统和森林资源，包括维持森林生态平衡、保护野生动植物、水源保护等生态方面的任务，其核心任务旨在促进可持续发展和维护自然生态平衡。相对而言，一般事业单位的使命通常集中于提供特定服务或生产商品，其主要关注点在于经济效益和市场竞争。这些差异使得国有林场的会计核算需要更多地考虑生态因素，如生态指标的记录和监测等，以确保森林资源的可持续利用和生态系统的长期保护。在新政府会计制度下，国有林场的会计核算要求将更加强调生态环境方面投入和成效的关注，以反映其独特的使命和生态责任。这些特点对于理解国有林场在新政府会计制度下所面临的特殊挑战和要求具有重要意义。同时，这些不同使命和任务也意味着国有林场在财务管理和决策过程中需要更多地考虑生态保护和社会责任等方面的因素，以满足其特殊的使命和责任。总之，新政府会计制度和一般事业单位制度在转换时存在一定的差异，新政府会计制度在财务管理、会计核算和信息披露等方面要求更高，能够更好地反映政府的财务状况和运营成果，为政府决策提供可靠的信息。

### 4.2 资金来源的多样性

国有林场通常依赖多元化的资金来源，这包括政府拨款用于生态保护、森林资源开发所产生的收入、生态补偿资金等。这使得国有林场在会计核算中需要处理多种类型的资金流入，同时需要分配这些资金以支持不同的生态保护和管理活动。相比之下，一般事业单位的资金通常来自政府拨款和商业活动，其财务管理较为简化。

### 4.3 支出用途的多样性

国有林场在资金来源方面展现出多样性，这是其与一般事业单位在实施新政府会计制度时的显著差异之一。其资金来源包括政府拨款，主要用于支持生态保护和管理任务；森林资源开发所产生的收入，如木材采伐和林产品销售；以及生态补偿资金，用以弥补生态系统维护和生态服务提供的成本。此外，国有林场还可能获得其他来源的收

入，如旅游、林下资源开发收入（如木耳，蘑菇）等。这多元的资金来源要求国有林场建立严格的财务管理体系，包括精确的会计核算、预算编制和执行、合规的资金分配、详实的报告和审计等措施，以确保各项资金得以合理使用，同时实现经济效益和生态保护目标。这种财务管理的特殊性质与一般事业单位的财务管理存在明显差异，国有林场必须针对其独特的使命和任务，加强对多元化资金来源的核算和监督，以支持生态环境的维护和资源的可持续利用。

#### 4.4 生态风险的管理

国有林场的支出用途的多样性是其与一般事业单位在会计制度转换中的显著区别之一。国有林场的支出范围广泛，包括森林资源管理、野生动植物保护、生态修复、防火设施维护等多个领域。这些支出反映了其独特的生态保护任务和森林资源管理职责。例如，资金用于管理和维护森林资源，包括植树造林、森林健康监测、病虫害防治等。此外，国有林场承担着保护野生动植物和维护生态多样性的使命，这涉及野生动植物监测、栖息地保护和濒危物种保护等领域的支出。同时，由于自然灾害或人为因素可能对生态系统造成破坏，国有林场还需要进行生态修复工作，包括修复受损的森林、湿地和水源。另外，维护防火设施、进行火险监测和应急准备是为了减少火灾风险对生态系统的威胁，也需要相应的支出。此外，科研和教育领域也需要投入经费，以促进生态保护和资源管理的创新，提高员工的生态意识。最后，国有林场可能与社区、环保组织和政府部门开展合作项目，需要用于项目合作、社区参与和宣传推广等方面的支出。这多元的支出用途要求国有林场在预算编制和执行中兼顾这些特殊需求，以确保资源的合理分配，同时支持生态环境的维护和森林资源的可持续利用。这种支出多样性对国有林场在实施新政府会计制度下的财务管理提出了独特的挑战和要求。

#### 4.5 财务报告的社会责任

国有林场的财务报告不仅仅是反映经济运营情况的工具，更承担了重要的社会责任。这一特点使其在会计制度转换中与一般事业单位产生显著差异。国有林场的财务报告具有以下社会责任：首先，国有林场的财务报告向社会公众提供了生态保护和森林资源管理方面的重要信息。这包括生态系统健康状况、野生动植物保护成果、森林资源可持续利用情况等方面的数据<sup>[4]</sup>。通过透明和准确的财务报告，国有林场向公众传达其在生态环境保护方面的承诺和成就，增强了社会对其生态使命的认同和支持。其次，国有林场的财务报告为政府决策者提供了有关生态保护和资源管理领域的重要信息。政府需要了解国有林场的财务状况和生态保护投入，以评估政策和法规的有效性，并

制定更合适的生态政策。国有林场的财务报告成为政府决策的参考依据，有助于保护和维护生态系统的长期健康。最后，国有林场的财务报告还向生态环境保护组织提供了关键信息。这些组织通常监督生态保护项目的执行和资源管理，国有林场的财务报告使他们能够评估生态项目的成果并提出建议<sup>[5]</sup>。这种合作有助于加强生态环境保护工作的效果，同时增强了国际社会对国有林场的信任。总的来说，国有林场的财务报告在体现其社会责任方面发挥着关键作用。通过向公众、政府和生态组织提供有关生态保护和森林资源管理的信息，国有林场不仅满足了财务报告的传统功能，还扩展了其社会影响力，促进了生态环境保护的全面发展。这种社会责任意识是国有林场在新政府会计制度下财务管理的重要方面。

#### 5 结束语

综上所述，国有林场在实施新政府会计制度时与一般事业单位存在显著差异，这些差异根植于其独特的生态保护使命和资源管理任务。新政府会计制度的引入为国有林场提供了更加透明和负责任的财务管理框架，同时也带来了一系列挑战和要求。国有林场需要在多样化的资金来源、支出用途的多样性、生态风险管理、财务报告的社会责任等方面进行精细管理和会计核算，以确保生态环境的保护和资源的可持续利用。未来，国有林场将继续面临生态保护和资源管理的重要任务。在新政府会计制度下，国有林场可以进一步强化其财务管理体系，加强生态数据的收集和分析，提高生态风险管理的能力，更好地履行社会责任。同时，国有林场可以利用新政府会计制度提供的透明度和信息披露机会，积极向社会公众、政府和生态环保组织传递其生态成就和挑战，促进更广泛的生态保护合作。

#### [参考文献]

- [1]张丽君. 国有林场实施政府会计制度探索与研究[J]. 行政事业资产与财务, 2021(2): 88-90.
  - [2]韦文娇. 国有林场实施政府会计制度存在的问题及对策研究[J]. 财富生活, 2021(24): 145-147.
  - [3]黄雪凤. “双碳”目标下国有林场可持续经营发展路径研究——基于财政预算管理视角[J]. 投资与创业, 2022, 33(19): 58-60.
  - [4]黄仁淇. 关于国有林场实施预算会计期初建账探讨[J]. 行政事业资产与财务, 2021(22): 78-79.
  - [5]谭璐, 谢力. 国有林场实施政府会计制度的措施探究[J]. 南方农业, 2020, 14(8): 171-172.
- 作者简介：侯玲英（1972.3—），女，山西省临汾市尧都区人，现就职山西省吕梁山国有林管理局克城林场，从事林业行业财务管理工作。