

政府会计制度下高校会计核算问题及建议

——基于双报告视角

张迎吉

山东理工大学

[摘要]自2019年1月1日起,高校执行政府会计制度,但在执行过程中,存在一些问题。本文首先对执行政府会计制度下高校在会计核算中存在问题进行简要分析,进而针对存在的问题提出建议,望在一定程度上解决高校会计核算中存在的问题。

[关键词]政府会计制度;高校会计核算;政府财务报告;决算报告

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6261.2021.11.365

一、引言

为规范高校会计核算,提高高校会计信息质量,自财政部颁布《政府会计制度》之后,财政部又针对高校财务管理专门印发了《关于印发高等学校执行〈政府会计制度—行政事业单位会计科目和报表〉的补充规定和衔接规定的通知》(财会[2018]19号)。《政府会计制度》中规定单位应当编制财务报告和决算报告。高校财务报告的编制以权责发生制为基础,以单位财务会计核算生成的数据为准;决算报告的编制以收付实现制为基础,以单位预算会计核算生成的数据为准^[1]。高校在执行会计政府制度下,为准确编制双报告,会计核算工作尤为重要。但是在此过程中,会计核算工作中显现出一些问题。

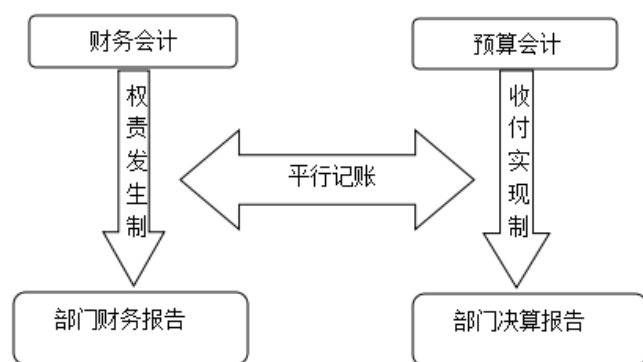


图1 高校会计核算模式

二、高校会计核算中存在的问题

(一) 会计核算系统与资产管理系统未能进行优化整合

部门财务报告在一定程度上是要求同口径财务数据与资产数据要一致。由于两个系统未能进行整合优化,会计核算系统的资产数据未能与资产处使用的资产管理系统进行有效的数据核对,导致会计核算固定资产、无形资产等数据时增加了难度。会计核算人员要与资产处人员进行每月的资产数据核对、年末资产数据核对才能保证账实相符。但由于信息数据不无法相互共享,数据比对会有出入,造成账面数与实际数不相符。因此,导致了同口径下政府财务报告中资产负债表数据与国有资产年度报告中的数据不一致。

(二) 平行记账问题

在新政府会计制度下,要求进行双分录记账,这就增加了会计核算的难度,但是由于在实行新会计制度之前,高校只进行以收付实现制为基础的财务分录进行记账。所有在进行双分录记账过程中出现一些实操性问题。

1. 错误运用财务科目。有些科目与实行新制度之前有差别。比如其他应收账款。高校根据实际财务信息系统实现平行记账方式下设置下级明细科目,比如按照暂付类、应收类、周转类三类明细设置下级。以下是运用该三类明细下账务处理。

由于其他应收账款下设的三类明细科目进行的财务分录不同,预算分录不同进而影响预算支出科目,最终会体现在决算报表中。如果在实务操作中用错这三个科目,会造成决算报表数据的不准确。

例如:学校对一项目进行投标,向对方单位交了10000元的投标保证金。会计处理如下:

分类	暂付类	应收类	周转类
核算内容	在未来形成支出,比如借差旅费、借设备费等	按照权责发生制可以确认收入,但还未实现现金流入,比如学校预开发票的情况	往来单位之间流转的款项,未来还会收回来,最终不会形成支出,比如支付的押金、保证金
财务分录	借:其他应收账款-暂付类 贷:银行存款	借:其他应收账款-应收类 贷:收入	借:其他应收账款-周转类 贷:银行存款
预算分录	借:事业支出 贷:资金结存		

图2 其他应收账款账务处理

科目名称	核算内容	核算要求
非同级财政拨款收入	本科目核算高等学校从非同级政府财政部门取得的经费拨款,包括从同级政府其他部门取得的横向转拨财政拨款、从上级或下级政府财政部门取得的经费拨款等。因开展科研及其辅助活动从非同级政府财政部门取得的经费拨款,应当通过“事业收入—科研事业收入—非同级财政拨款”科目核算,不通过本科目核算。期末结转后,本科目应无余额。	本科目应当按照同级横向转拨财政拨款和非同级财政拨款进行明细核算,并按照收入来源进行明细核算

图 3

借:其他应收账-暂付类 10000
 贷:银行存款 10000
 借:事业支出-后勤保障支出-其他资金支出-X项目 10000
 贷:资金结存-货币资金 10000

从该业务中可知,该账务处理用错了科目(应用其他应收账-周转类),因此预算分录中借记一笔事业支出-后勤保障支出-其他资金支出10000元;事实上支付此笔保证金业务不应该生预算分录,这样就在预算支出科目中多体现一笔10000的支出,造成高校事业支出增加,进而影响了决算报告的数据。

2、收入确认和会计处理的模糊。

图3是教育部直属高等学校会计手册中对于非财政拨款收入解释说明。

虽然此手册对于非同级财政收入的核算内容有明确的界定,但是有些从非同级政府财政部门取得经费拨款不容易界定是用于科研的还是其他,就导致此项收入入账时容易入错收入科目或者本来知道此项收入的用途,但还是入错了收入科目。在政府财务报告的填报中,就有填报非同级财政拨款收入相对应的往来单位;如果把不属于此科目核算的收入放到了此科目下,那么在填政府财务报告时此科目对应的对方单就会没有此数,那么学校的上级统计部门就不能进行有效的进行相关的账务抵消。

(三) 会计核算与预算不能有效衔接

高校的会计核算工作与预算工作虽然看似是比较独立的两项工作,但是在高校的财务管理工作中,这两项工作是紧密相连的。但是在高校的财务管理实际工作中,有些高校还是存在会计核算工作与财务预算工作脱轨的现象,两项工作独立性比较强,有部分财务人员忽略两项工作的联系性。在有些高校在会计核算中,只进行账务的核算,对于预算中教育厅批复的本高校的支出预算数没有重视,所以在日常账务核算中,并没有将核算与预算进行有效的衔接,这样就给决算增加了难度。例如:省教育厅给本校的劳务费支出批复数是50万元,但是在会计核算中,对于劳务费的支出并没有实时关注,可能导致本年的劳务费支出远远大于预算批复数。

三、政府会计制度下高校会计核算工作的建议

(一) 进行财务核算系统与资产系统优化整合。

为提高会计核算资产的工作效率,为保证财务报告的准确性、真实性,可以找专门的技术服务人员来进行财务核算系统和资产系统的优化整合,实现财务部门与资产管理部门两个部门的数据共享,除此之外,在两系统的优化整合的基础之上,也要完善财务部门与资产管理部门的有效沟通、协作机制,保证固定资产、无形资产等资产的账实相符,提高资产信息的准确性和真实性,只有这样才能在一定程度上保

证政府财务报告与资产年报数据在同口径下的一致性。

(二) 加强会计核算队伍建设,不但提高业务水平

1. 首先要加强思想意识。一名会计从业人员应该有较高的思想政治素质。一所高校的账务关乎它所属省的账务,它所属省的账务关乎国家的账务。可见每所高校都是国家大账的基础。要充分认识到《政府会计制度》的意义所在,不断提高思想觉悟、提升作为一名财务人员的使命感、增强作为一名会计从业者的责任感,不断的将高校的财务工作做得更精、更好。我们在进行每一笔账务处理时,想到的不仅仅是记录本校的一笔简单经济业务,而是在为国家记大账。

2. 进行《政府会计制度》的理论学习。《政府会计制度》通过培训,每周固定的时间,相关处室可进行一起学习和研讨业务。虽然《政府会计制度》以执行三年,但是高校业务繁杂,也会遇到比较复杂的业务,所以在进行账务处理时会遇到这样或那样的问题,这就需要大家一起讨论学习。通过理论学习,提高运用全局观念解决财务中的实际问题的能力。加强对《政府会计制度》的学习还可以通过线上培训形式进行学习。也可以在工作之余进行自我充电,不仅要学习《政府会计制度》,还要学习相关的专业知识以及法规的学习,这样才能提高理论基础,才能更好的指导实务操作中遇到的问题。

(三) 加强会计核算与预算的有效衔接

高校会计核算应严格按照高等学校预算支出经济分类、款级科目设置,并且会计核算严格使用部门预算经济分类科目进行记账核算。在进行正确经济分类科目记账的前提是会计核算人员要对于高等学校预算支出经济分类科目核算的内容要十分熟悉,以便在进行账务处理时,放对预算支出经济分类。同时对于预算收支、结余科目要进行学习,不能在在进行账务处理时,只重视财务分录,而忽视预算分录。预算分录涉及预算收支、结余科目。预算收入、预算支出、预算结余是决算报告的编制依据。因此会计核算在进行账务处理时既要考虑财务科目、预算科目、经济分类以及国库支付系统,同时结合上级预算指标批复数进行财务的核算工作^[2]。

结语

本文通过分析在政府会计制度下,会计核算中存在的问题,并提出了建议。新政府会计制度给高校的会计核算工作带来了新的挑战,需要我们会计从业者面对这些挑战,解决实操中遇到的问题,只有解决好实操中的问题,才能不断地完善政府财务报告和决算报告。

参考文献

[1]张焱.对执行新《政府会计制度》财务决算的思考[J].中国集体经济,2020(26):145-146.
 [2]安雁莉.高校会计核算与财务预算衔接问题的探讨[J].当代会计,2020(20):91-92.