

《政府会计制度》下职业院校对账流程分析

——基于公益一类职业院校

彭斯亮

河源技师学院 广东·河源

摘要: 年终职业院校与国库对账是一项时间紧、任务重、难度大的政府会计基础工作,也是完成部门决算的前置工作。文章通过分析职业院校的财务数据和国库对账单,探究两者之间的钩稽关系,提出对账流程建议,通过差异分析厘清年终与国库对账的工作思路,以期提高职业院校的会计信息质量。

关键词: 财务数据;对账流程;差异分析;差异调整

一、背景

新时代背景下,职业院校(公益一类事业单位)依据《政府会计制度》通过双分录的平行记账模式开展账务处理,年终需要准备三套财务数据与财政国库进行对账。一是以权责发生制为核算基础生成的财务会计数据;二是以收付实现制为核算基础生成的预算会计数据;三是以财政角度生成的国库对账单。因上述财务数据的会计核算基础不同、数据生成依据不同,导致年终对账工作中的数据错综复杂,对账难度大,财务数据之间的差异发生率高。

经调研发现,在完成部门决算工作时职业院校与国库对账缺少工作指引,对账流程不清晰,甚至未完成对账工作,财务数据与部门决算数据差异较大的现象普遍存在,以致财务数据不能准确反映财政预算资金的执行情况,降低了职业院校的会计信息质量。本

文将通过三套财务数据之间的相关性发现关键财务数据的钩稽关系,提出对账流程的优化措施,提高会计信息质量。

二、关键财务数据解析

1. 国库对账单

国库对账单(总预算会计单位查询汇总表)是指从财政的角度反映财政与职业院校之间的全年度财政预算资金的收支情况,是完成年终职业院校与国库对账工作的基础依据。

一是财政专户总预算会计贷方数,反映财政国库收到职业院校上缴的非税专户收入情况汇总。二是财政专户总预算会计借方数,反映财政国库拨付到职业院校财政零余额账户中的财政专户支出情况。三是预算内总预算会计借方数,反映财政国库拨付到职业院校财政零余额账户中的一般公共预算支出情况(见表1)。

表1 总预算会计单位查询(汇总)

账套名称	总会计科目		功能分类			借方	贷方
	编码	名称	编码	名称			
财政专户总预算会计	201518	其他应付款_非税收入	103070699	其他非经营性国有资产收入	小计		
财政专户总预算会计	201518	其他应付款_非税收入	103070603	事业单位国有资产处置收入	小计		
财政专户总预算会计	201518	其他应付款_非税收入	103045002	职业技能鉴定考试考务费	小计		
财政专户总预算会计	4005	财政专户管理资金收入	103042760	函大、电大、夜大及函授班培训费	小计		
财政专户总预算会计	4005	财政专户管理资金收入	103042756	中等职业学校住宿费	小计		
财政专户总预算会计	4005	财政专户管理资金收入	1039999	其他收入	小计		
财政专户总预算会计	4005	财政专户管理资金收入	103042755	中等职业学校学费	小计		
财政专户总预算会计	4005	财政专户管理资金收入	1030002	国内捐赠收入	小计		
财政专户总预算会计	5005	财政专户管理资金支出	2050303	按核教育	小计		
财政专户总预算会计				单位合计		二、非税专户支出	一、非税专户收入
预算内总预算会计	5001	一般公共预算本级支出	2010999	其他 一般公共预算支出	小计		
预算内总预算会计	5001	一般公共预算本级支出	2210801	住房公积金	小计		
预算内总预算会计	5001	一般公共预算本级支出	2080802	事业单位离退休	小计		
预算内总预算会计	5001	一般公共预算本级支出	2013299	其他组织事务支出	小计		
预算内总预算会计	5001	一般公共预算本级支出	2080904	退役士兵管理教育	小计		
预算内总预算会计	5001	一般公共预算本级支出	2080303	按核教育	小计		
预算内总预算会计	5001	一般公共预算本级支出	2080906	机关事业单位职业年金缴费支出	小计		
预算内总预算会计	5001	一般公共预算本级支出	2080302	中等职业教育	小计		
预算内总预算会计	5001	一般公共预算本级支出	2210399	其他城乡社区住宅支出	小计		
预算内总预算会计	5001	一般公共预算本级支出	2080905	机关事业单位基本养老保险缴费支出	小计		
预算内总预算会计				单位合计		三、一般公共预算支出	

2. 财务会计数据

财务会计数据是通过权责发生制核算基础生成的财务数据,主要包括银行对账单、出纳日记账、资产负债表、收入费用表等。在财务会计数据中挑选与国库对账单相关的会计科目才能作为对账工作的关键数据。

一是应缴财政款借方数(科目代码2103),反映职业院校上缴财政国库的非税专户收入资金,与国库对账单的财政专户总预算会计贷方数相关;二是事业收入(科目代码4101),反映职业院校收到财政国库拨付的财政专户资金,与国库对账单的财政专户总预算会计借方数相关;三是财政预算收入(科目代码4001),反映职业院校收到财政国库拨付的一般公共预算资金,与国库对账单的预算内总预算会计借方数相关。

3. 预算会计数据

预算会计数据是通过收付实现制核算基础生成的财务数据,在预算会计数据中挑选与国库对账单相关的会计科目才能作为对账工作的关键数据。

一是事业预算收入(科目代码6101),反映职业院校收到财政国库拨付的财政专户资金,与国库对账单的财政专户总预算会计借方数相关;二是财政拨款预算收入(科目代码6001),反映职业院校收到财政国库拨付的一般公共预算资金,与国库对账单的预算内总预算会计借方数相关;三是事业支出(科目代码7201),反映职业院校使用财政一般公共预算支出与财政专户支出的总和。

三、构建关键财务数据的钩稽关系

通过国库对账单与职业院校关键财务数据的相关内在联系,可以得出三套财务数据的钩稽关系(见表2)。

表2 财务数据钩稽关系

序号	财务会计科目	钩稽关系	国库对账单	钩稽关系	预算会计科目
1	事业收入(科目代码4101)	=	财政专户总预算会计(借方数)	=	事业预算收入(科目代码6101)
2	财政预算收入(科目代码4001)	=	预算内总预算会计(借方数)	=	财政拨款预算收入(科目代码6001)
3	应缴财政款借方数(科目代码2103)	=	财政专户总预算会计(贷方数)	无	无
4	无	无	财政专户总预算会计(借方数)+预算内总预算会计(借方数)	=	事业支出(科目代码7201)

等式一:事业收入(科目代码4101)=财政专户总预算会计(借方数)=事业预算收入(科目代码6101),说明职业院校收到财政拨付的财政专户资金在职业院校的关键财务数据中与国库对账单一致。

等式二:财政预算收入(科目代码4001)=预算内总预算会计(借方数)=财政拨款预算收入(科目代码6001),说明职业院校收到财政拨付的一般公共预算资金在职业院校的关键财务数据中与国库对账单一致。

等式三:应缴财政款借方数(科目代码2103)=财政专户总预算会计(贷方数),说明职业院校上缴财政国库的非税收入资金在本单位的关键财务数据中与国库对账单一致。因为职业院校上缴财政的非税收入资金不在预算会计中反映,所以此处等式中预算会计没有数据。

等式四:财政专户总预算会计(借方数)+预算内总预算会计(借方数)=事业支出(科目代码7201),说明职业院校支出的预算资金总额在职业院校的关键财务数据中与国库对账单一致。因为职业院校的支出项目在进行财务会计核算时按照支出项目的属性不同,有可能计入资本化、费用化、挂往来款等,同时费用化中包含固定资产累计折旧、无形资产摊销,所以此处等式中职业院校支出数据在财务会计、预算会计之间无直接对等关系。

四、优化对账流程及差异调整

1. 对账流程

第一,国库对账单与财务会计数据核对,从“数字政府”单位会计核算系统中分别导出财务会计的事业收入(科目代码4101)、财政预算收入(科目代码4001)、应缴财政款借方数(科目代码2103)的明细账,再分别对照关键财务数据钩稽关系中的等式一、等式二、等式三,比对数据是否一致,以完成国库对账单与财务会计数据的核对工作。

第二,国库对账单与预算会计数据核对,从“数字政府”单位会计核算系统中分别导出预算会计的事业预算收入(科目代码6101)、财政拨款预算收入(科目代码6001)、事业支出(科目代码7201)的明细账,再分别对照关键财务数据钩稽关系中的等式一、等式二、等式四,比对数据是否一致,以完成国库对账单与预算会计数据的核对工作。

第三,财务会计数据与预算会计数据核对,分别对照关键财务数据钩稽关系中的等式一、等式二,比对数据是否一致。检验事业收入(科目代码4101)=事业预算收入(科目代码6101),财政预算收入(科目代码4001)=财政拨款预算收入(科目代码6001)确认职业院校的财

务数据与国库对账单一致,以完成对账工作(见图1)。

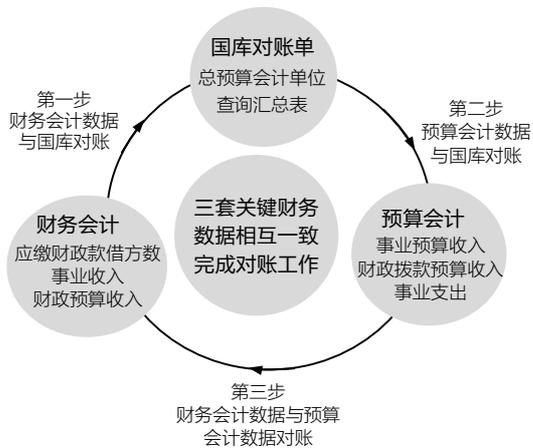


图1 对账流程图

2. 差异分析及调整建议

国库对账单与职业院校财务数据核对时往往会发现财务数据之间存在差异,一是手工录入会计凭证出现差错造成的人为差异;二是存在未达账现象,即财务数据与国库对账单数据匹配不及时而造成系统差异。一般情况下,人为差异通过对账流程逐笔排查后可以改正,系统差异则能够通过未达账的不同类型逐笔调整,常见的未达账现象如下。

一是职业院校财务数据未达账,国库对账单已达账现象。

案例一:职业院校发生非税收入未经本单位账户直接上缴财政国库时,如学生根据非税缴款单直接上缴的学费、住宿费、培训费等,资金未经过职业院校的非税专户银行账户上缴,造成职业院校非税专户银行对账单中没有对应的非税上缴数据,会计人员未在财务会计中做账务处理,造成国库对账单数据大于职业院校财务数据。

差异调整建议:会计人员与非税管理员核对,根据非税系统数据与国库对账单补录财务会计记账凭证,预算会计不需要补录。同时为避免类似情况发生,及时完成财务会计补录工作,会计人员定期与非税管理员核对应作为常态化的财务工作。

案例二:职业院校发生“转账列支”业务时,该笔业务由财政对口业务科室在“数字政府”系统转账列支中直接操作,其数据未经本单位“数字政府”系统出纳岗位执行域操作,该笔业务数据无法挂接到职业院校的“数字政府”单位会计核算系统,因此职业院校的“数字政府”单位会计核算系统中无法自动生成财务数据,造成国库对账单数据大于职业院校的财务数据。

差异调整建议:会计人员根据国库对账单找到对应业务,与财政对口业务科室衔接打印“转账列支”业

务单据凭证,按照平行记账模式同时手工补录预算会计和财务会计记账凭证。

二是职业院校财务数据已达账,国库对账单未达账现象。

案例三:职业院校发生“国库实拨”业务时,其他单位的预算资金通过财政直接支付方式划拨到职业院校账户中,该笔业务在“数字政府”单位会计核算系统——业务单据生成“国库实拨”模块中自动生成计入职业院校的财务数据,但是该笔资金属于外部单位的预算资金,不是职业院校预算内资金,因此未计入职业院校的国库对账单,造成职业院校财务数据大于国库对账单数据。

差异调整建议:找到对应的国库实拨凭证单据,在自动生成的会计凭证基础上,根据经济事实以平行记账模式同时手工修改对应的预算会计和财务会计记账凭证,分别调减事业收入\事业预算收入\财政预算收入\财政拨款预算收入,按照资金的实际用途设置往来项目的独立核算。

五、结语

综上所述,本文通过职业院校与财政国库之间关键财务数据的钩稽关系作为完成年终对账工作的基本思路,优化对账流程,引用案例分析对账差异,提出差异调整方法,但基于笔者接触政府会计的实际业务有限,本文未涉及政府性基金预算支出、国有资本经营预算支出、差异分析不全面等情况。《政府会计制度》的全面执行给职业院校财务工作带来一系列新问题,收付实现制与权责发生制双轨运行,不仅要做好财务会计,还要做好预算会计,年终与国库进行对账工作时可检查双轨运行的会计核算是否正确、完整,从而做好年终对账工作,提高会计核算的准确性与会计信息质量。

参考文献

- 1.倪梦琦.高校国库资金对账管理优化及改进建议.商业会计,2021(18).
- 2.施永利.国库集中收付制度下单位对账问题探析.商业会计,2020(22).
- 3.于斌,李珣.新政府会计制度下财务会计与预算会计差异分析——以高等学校为例.经济师,2022(02).
- 4.周苗苗,李金磊,郭蕾.政府会计制度下事业单位对账方法思考.新会计,2020(07).
- 5.林敏.公共预算财政公用经费预决算差异成因及对策.财会学习,2019(23).
- 6.王艺.关于我国国库对账实现完全电子化的思考——以湘潭中支国库为例.武汉金融,2017(12).

(责任编辑:冯竹)