

财政预算管理一体化对单位会计核算的要求

李浩

前郭尔罗斯蒙古族自治县国库集中支付中心, 中国·松原市 前郭县 138000

【摘要】随着财政预算管理一体化系统的逐渐完善,各地区也拉开了一体化改革的序幕,对比以前的各自独立的财政管理方式,财政预算一体化将预算编制、预算执行、决算和报告、政府采购、资产管理、绩效管理预算环节整合,形成预算全过程、全生命周期管理,为更好的执行《预算法》、《会计法》等法律提供了理论和技术支撑,为推动建设符合国有治理体系和治理能力现代化发挥了重要基础性作用。

【关键词】预算管理一体化; 单位会计; 要求

引言

2021年预算一体化系统陆续上线运行。本次改革是财政部门又一次系统性的改革,改革的思路更加明晰,目的地性更强,将财政部门的各项独立的业务系统的联系到一起,形成财政预算的一体化管理系统。2020年财政部印发了《预算管理一体化规范(试行)》(财办〔2020〕13号),《规范》对于预算管控方式、资金支付流程、资金拨付体系等方面提出新的标准和要求,将制度规范与信息系统建设紧密结合,用系统化思维全流程整合预算管理各环节业务规范。我们针对《规范》要求,分析一下单位会计核算有哪些调整。

单位会计核算是指各级各类行政和事业单位按照相关法律、制度规定对其发生的经济业务或事项进行会计核算的工作。单位是会计核算的主体,单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责,单位不得以虚假的经济业务事项或资料进行会计核算。

单位会计核算由预算会计和财务会计核算两部分组成,目标是向会计信息使用者提供行政事业单位预算执行情况、财务状况等会计信息,反映会计主体公共受托责任履行情况。单位会计核算结果为编制部门决算报告和政府部门财务报告提供依据。

1 单位会计核算与财政总预算会计核算的衔接

从预算管理全过程来看,单位会计对财政拨款的会计核算与财政总预算会计对财政资金支付的会计核算,反映了同一笔资金交易不同阶段的运行情况,逻辑上应该衔接一致,这也是部门决算与财政总决算保持有效衔接的基础。目前,单位会计与财政总决算会计核算结果仍然存在不一致的情况,究其原因,主要有以下两个方面:

(1) 单位会计核算与财政总预算会计核算项目管理口径不一致。单位会计核算系统与财政部门的预算指标和执行管理系统普遍割裂,单位会计核算记录的预算项目等信息可能与财政部门的预算指标、资金支付等信息明细程度不同,记录的信息也不一致,从而导致同一笔资金支付业务无法形成从单位会计核算到财政总预算会计核算的全链条追踪。

(2) 单位会计对已支付资金进行更正调整与财政总预算会计不同步导致的。单位会计单方面对相关账务信息进行更正后,未及时通知财政部门,导致财政总预算会计与单位会计核算结果不一致。

为解决上述问题,主要从以下三个方面加强单位会计核算与财政总预算会计核算的衔接:

(1) 单位会计与总预算会计均核算到明细项目。财政总预算会计账簿的设置应满足项目全周期管理要求,账簿中要设立预算项目明细账,能够全面反映预算项目的预算资金变动情况。同时,单位预算会计账簿的设置也应满足项目全周期管理要求,账簿中要设立预算项目明细账,反映预算项目的资金变动情况。财政总预算会计和单位会计均需核算到具体单位、具

体项目,从而保证了财政总预算会计与单位会计对同一笔财政资金收支的核算结果反映口径的一致性。

(2) 推动单位会计从手工记账向自动化记账转变。单位对财政资金的核算结果与财政总预算会计核算结果保持衔接,单位相关记账凭证所附辅助信息原则上应从财政部门预算指标管理、资金支付管理、政府非税收入征收管理等环节自动获取。记账凭证所载的预算项目信息要完整全面,并与财政部门项目库信息保持一致。预算管理一体化有利于实现政府预算、部门预算、单位预算管理的衔接贯通,单位会计可依据财政部门预算管理信息自动登记记账凭证,确保双方信息来源一致、管理口径一致。

(3) 规范单位会计账务调整和支付更正管理。单位会计审核时发现确实有误的会计核算,不得人为修改,自动核算确实有误或因会计政策、估计调整涉及调整会计核算结果的,应按照政府会计准则制度规定进行会计调整。涉及到财政资金收支核算结果调整的,应通过财政部门支付更正规定报财政审核通过后调整,调整后的会计核算结果要与财政总预算会计核算结果保持一致。通过建立规范的资金支付更正业务管理流程,从更正申请、审核校验到会计核算各个环节进行一体化设计,确保单位会计与财政总预算会计相关更正业务结果一致性。

2 单位会计核算信息集中存放

当前,单位主要利用自有软件进行会计核算,自成体系、封闭运行,既缺乏与预算编制、预算执行和决算报告等环节的关联衔接,也缺乏与主管部门、财政部门的信息共享,形成事实上的“信息孤岛”,这也导致了以下一些问题:

(1) 单位会计与财政总预算会计无法账账相符。在单位会计与财政总预算会计单独记账的情况下,由于信息传递不及时、账务调整不同步等原因,经常出现双方会计核算结果不一致的问题。

(2) 单位会计核算难以实现全过程电子化管理。由于单位会计无法及时准确获取预算指标、资金支付等预算管理上游环节的电子信息,单位会计无法完全实现电子化记账和电子会计档案管理,需要手工登记记账凭证,手工录入支出功能分类科目、部门预算支出经济分类科目、预算项目等各项预算管理信息。

(3) 单位会计核算存在账表不一致现象。单位预算管理中不规范的做法会反映在会计账簿中,为通过财政部门对部门决算的审核,单位人为调整部门决算报表的现象时有发生,账表不一致问题较为突出,部门决算报告的真实性、准确性难以保障。

为落实《会计法》关于“财政部门对各单位会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料是否真实、完整实施监督”的要求,单位应当按照财政部门有关规定及时将会计核算信息传送同级财政部门,财政部门积极创造条件,通过与预

算单位联网对接,逐步实现同级预算单位会计核算信息的动态反映和集中存放。

(1) 预算单位会计核算信息集中存放有助于强化单位会计核算和总预算会计核算的衔接。单位会计和总预算会计均依据支出信息明细核算到预算项目,并建立同步账务调整机制,确保两方信息来源一致、管理口径一致,实现政府预算、部门预算、单位预算执行结果的有机统一。通过开展单位会计核算信息集中存放,财政部门可随时与预算单位进行会计对账,发现问题及时纠正,从而确保单位会计核算与总预算会计核算衔接一致。

(2) 有助于提高单位会计核算的规范化水平。通过建立电子凭证标准和财政与预算单位会计信息接口标准,单位会计可利用电子支付凭证回单自动生成单位会计凭证,提高单位会计核算的准确性,并大大减少手工操作工作量。同时财政部门通过共享单位会计信息,可动态监控单位所有经济业务的发生情况和所有资金的流动情况,发挥财政监督作用,对不规范的管理行为及时纠正处理,推动预算单位不断改进和加强预算和财务管理工作。

(3) 有助于提高部门决算和政府部门财务报告的编报质量。一体化系统根据单位预算会计账自动生成部门决算报表,单位依据核对无误的财务会计核算结果自动生成本单位的资产负债表、收入费用表及反映报表项目明细信息的各种附表等相关基础会计报表,目标是单位会计真正做到账表一致,真实反映单位财务管理状况,进一步提高单位财务管理的透明度。

3 会计核算与资产管理

逐步建立较为完整的资产分类与代码管理体系,覆盖固定资产、无形资产、公共基础设施、政府储备物资、文物文化资产、保障性住房等各类资产。《规范》要求建立会计核算与资产管理的双向控制机制。根据资本性支出有关资金支付回单位进行资产会计核算,系统自动更新相应资产卡片的财务信息。涉及资产价值变动与处置的,单位资产管理人员将有关单据传递至单位会计进行会计核算。资产会计核算信息和资产卡片信息同步更新,形成会计核算和实物资产管理的双向控制,年末,资产会计科目余额要与资产存量价值保持一致,确保账实相符,全面准确反映政府资产的价值信息。

单位在进行运转类项目和特定目标类项目储备时,需要配置资产的,应填报资产配置信息。单位申请项目预算时,对于属于资本性支出并形成资产的,原则上应依据项目库资产配置信息编制资产配置预算。资金支付是财政部门通过一体化系统汇集政府采购、会计核算、资产卡片等信息,对单位资产配置的实际情况进行动态反映和监督,同时建立资产变动与非税收入征缴联动管理机制,督促单位将资产出租出借、对外投资、处置等产生的收入及时足额上缴财政。资产会计核算信息和资产卡片信息同步更新,形成会计核算和实物资产管理的双向控制,确保账实相符,全面准确反映资产的价值信息。单位编制部门决算、部门财务报告和行政事业单位国有资产报告时,系统依据会计账簿中的资产价值和资产卡片信息自动生成相关资产报表,确保账表一致、相关报告衔接一致,准确反映政府资产家底情况。

各单位在确保存量资产卡片信息与会计账务核对一致的基础上,逐步将存量资产卡片信息导入一体化系统中,并根据系统预设资产卡片格式完善相关信息。财政部门积极创造条件,通过开展资产清查核实等工作,逐步实现所有存量资产的完整反映,并将单位存量资产信息作为审核其资产配置预算的重要参考。对于专项用于各类大型专用资产运行维护的其他运转类项目,以及涉及资产修缮、维修维护的特定目标类项目,单位在项目储备时应关联其对应的资产卡片,根据存量资产情况测算资金需求,提高预算编制的科学性。

预计形成固定资产的建设工程项目,在资产未完工交付使

用时,应严格按照“在建工程”科目反映,不得将资金费用化处理,以代建方式进行的在建工程,应定期进行工程进度确认,按进度及时在“在建工程”科目反映。符合转固条件的可确认资产应及时从“在建工程”科目转至“固定资产”科目反映。购买资产时,根据协议或合同预付资金,但尚未确认收到资产的,应严格按照规定通过“预付账款—待确认资产”科目反映资金支出,收到所购买资产时,将该交资产相关“预付账款—待确认资产”账面余额转入相关资产科目。确认收到固定资产、无形资产时,单位资产管理人员按项目办理验收收入库,根据采购合同、发票等建立资产卡片并登记实物资产信息,确保一物一卡关形成唯一资产编号;单位会计根据原始凭证按项目进行资产会计核算,系统自动更新项目关联的资产卡片财务信息,同时对财务信息进行补充完善,确保项目对应资产卡片价值总额与会计账簿记录的资产价值保持一致。

资产计提折旧或摊销时,系统根据资产使用年限、折旧方法等生成折旧或摊销信息,单位会计审核确认后进行会计核算,并自动更新资产卡片财务信息。涉及资产价值变动与处置的,单位资产管理人员履行相关审批程序后,将相关业务单据、内部决策文件、批复或备案文件等传递至单位会计进行会计核算。资产出租出借、对外投资、处置收入作为非税收入管理的,相关信息应传递至非税收入管理模块,作为收入收缴的征收依据。单位会计对资产的确认、后续计量以及处置结果应及时传递本单位资产管理部门以有财政部门,年末资产相关会计核算结果要与资产管理模块记录的资产存量情况保持一致。

4 资金往来会计核算

编制政府部门财务报告和政府综合财务报告,需要将财政与部门、部门与部门、部门与单位之间的经济业务和事项进行抵销合并,这是推行权责发生制政府综合财务报告制度改革的一项难点工作。目前,各会计核算主体的抵销合并很难通过系统自动化实现,需要会计人员进行大量的清理甄别和反复对账工作,究其原因主要是各会计核算主体的会计账簿、经济事项、资金往来等信息缺乏衔接,各记各的账,核算口径和记录反映的标准都不统一,进行财务报表抵销合并时无法直接确认关联关系。

因此,有必要在会计核算方法上采取有效措施,进一步提高资金往来业务核算、反映的一致性、关联性,以便为自动生成政府综合财务报告合并报表创造条件。

借鉴政府综合财务报告试编试点积累的成熟经验,增加“资金往来对象类别”、“收款人代码”两个要素,同时规定“单位应对资金往来对象进行辅助核算,记录与本部门内部单位、本部门以外同级政府单位、本部门以外非同级政府单位和其他单位间的交易事项,便于编制合并财务报告时自动进行抵销处理”。基于统一的基础信息,完整记录业务往来事项涉及的往来对象类别和代码,实现对单位与政府、单位与部门以及单位间的往来业务事项的关联反映,为依据单位会计账簿自动抵销编制合并财务报告提供基础支撑。

参考文献:

- [1] 王小龙. 预算管理一体化规范实用教程. 经济科学出版社, 2020. 7.
- [2] 邹德俊. 基于预算制度改革对行政单位的影响[J]. 现代经济信息. 2014.

作者简介:

李浩(1979.1—)男,民族:汉,籍贯:前郭县,职称:高级会计师、学位:研究生、研究方向:行政事业单位会计(与工作相关)。