

政府会计制度下 高校会计核算模式再造的思考

祝红霞

高校会计核算模式再造,是指对传统会计业务流程进行重新设计、归并、组合,并将重组后的会计业务流程用先进的计算机信息技术再造,以加强财务管理,优化资源配置,全面实现学校总体发展目标,建立起科学的财务组织结构和高效的会计业务流程。

(一) 流程标准化再造

1. 科目体系标准化。是指构建由财务会计、预算会计、支出经济分类科目(以下简称经济科目)组成的科目标准化体系。具体包括财务会计科目、预算会计科目关联相应的项目大类、经济科目;财务会计的收入、费用、预收/预付、应收/应付账款科目设置收支类型。旨在以“经济科目”“收支类型”“项目核算”为桥梁,构建财务会计、预算会计内在联结关系,为财务会计触发自动生成预算会计奠定基础。

2. 项目体系标准化。指构建由项目大类、具体项目组成的项目标准化体系。具体包括按经费性质设置项目大类,规范每一大类的会计科目使用;项目大类关联会计科目、预算模板;新增设固定资产、应交税费、应付职工薪酬等归集项目。旨在建立项目与科目、项目与预算管理内在关系,系统自动生成项目的收支余情况,以满足财务会计和预算会计不同的信息需求。

3. 预算模板标准化。预算模板是

对项目进行精细化管理的一种方式,通过设置预算项与项目大类、会计科目、经济科目关系,可以对项目进行预算控制和统计查询。高校可根据不同的控制内容构建不同的预算模板,预算模板中收入预算项关联收入及净资产科目,支出预算项关联应收、预付、费用及经济科目。旨在反映预算控制与执行,反映项目执行和余额。

4. 资金来源标准化。是指对高校各类经费的经费性质、资金性质和功能分类进行划分并标准化。资金来源的基本信息包括来源代码、来源名称、拨款文号以及预算类型、经费性质、资金性质和账户类型等,是资金来源最基本的反映。一个财务项目可关联多个资金来源,如一个项目可能会使用财政基本经费的财政拨款收入,也可能使用财政专户资金的事业收入。其主要目的是自动生成预算会计各类资金的结转结余金额,满足财政管理、预决算管理、决策信息提供等需要。

5. 对方单位信息标准化。指对供应商、客户管理的相关信息行标准化,包括按不同类别设置债权债务、经济事项内容、金额、时间、核销代码等。标准债权债务信息主要应用于应收/预付、预收/应付、收入、费用,以满足坏账准备计提数据的获取以及财务报表附注披露,合并财务报表信息需求。

(二) 成本核算再造

高校成本核算再造,是指搭建以学校内各部门为单位的成本中心,并通过对这些中心的资金投入和各项费用的收集、归集、整理、存储、加工,建立起“成本要素是全面的,成本分摊路径是清晰且可修正的,成本测算和投入依据是客观且充分的”成本核算系统,最终计算出高校各项教学、科研活动的投入产出以及各部门成本产出的成本中心核算模型。

要实现高校成本核算再造,关键在于确定成本核算总原则、成本中心、核算方法、科目设置、直接费用和间接费用内容范围、分摊原则等。另外,细化办学成本基础数据归集也至关重要,如全校学生班级人数、各个专业教师人数、每个专业课程门数等。

按照高校事前设定的总成本以及绩效管理目标,通过成本核算可评估总目标的实际执行情况、目标与实际的差异;也可评估高校在教学、科研、行政、后勤管理和社会服务等各方面的管理现状及存在差异。成本核算再造,将有效促进高校会计工作重心从资金使用、控制为主的“支出管理”向预算执行、绩效管理、风险防控为主的“成本管理”转型,从而实现高校财务核算精细化,财务管理个性化、动态化,降低高校内部控制风险,实现资源的合理优化配置的目的。

(三) 业财一体化再造

1. 会计核算一体化。一是通过智能引擎系统分拣经济业务中关键字

作为铁路项目资本金的 专项债本息偿还思考

陈淼

2019年6月10日中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》(以下简称《通知》)，“允许将专项债券作为符合条件的重大项目资本金”，主要可用于国家重点支持的铁路、公路、供电、供气项目等重大基础设施建设。地方政府发行专项债需一一对应项目，落实到具体项目中去。这是继财政部发布《关于规范金融企业对地方政府和国有企业投融资行为有关问题的通知》(财金[2018]23号)提出“不得提供债务性资金作为地方建设项目资本金”后，对债务性资金可部分作为资本金的政策解冻。在此前及最近发行的市级专项债中，地方政府通过发行专项债筹集资金投入项目公司作

为建设资本金，其本息的偿还主体是地方政府，款项来源主要是土地出让金、民航发展基金、垃圾处理收入等政府性基金及其他专项收入，作为项目实施主体市场化运作的项目公司，无需承担专项债的本息。但本次政策放开后，部分省本级专项债用于铁路项目的资本金在发行过程中存在专项债本息是否应由项目公司偿还的争议。省本级财政认为既然资金发行与项目一一对应，且要求项目收益与融资要匹配，那偿还主体就应该是项目公司。本文拟就用于铁路项目资本金的专项债本息是否应由项目公司承担谈一下看法。

一、政策层面不应由项目公司承担

段，如“摘要”内容，建立业务与财务会计关联，驱动财务会计凭证的自动生成；二是通过上述科目、项目、预算模板、资金来源和对方单位管理等五个维度集成交叉体系，建立财务会计与预算会计关联，以财务会计凭证驱动自动生成预算会计凭证；三是通过成本核算再造，建立成本中心核算模型，并依据财务会计信息自动生成成本核算信息，从而实现从业务到财务会计、预算会计核算以及成本核算的一体化。

2. 财务内部系统一体化。通过完善预算管理系统，完成预算申报、审

核、下达一体化工作，并统一内外预算编制口径，改变对内对外预算“两张皮”现象；打通预算管理系统与会计核算系统，实现有效对接，即在核算系统中自动生成预算指标下达凭证，同时通过核算系统数据自动生成预算执行情况分析；加强政府收支分类科目的培训与宣传，把支出经济分类和功能分类科目细化到日常会计核算中，自动产生决算所需要的数据，从而实现预算、核算、决算一体化。

3. 财务外部系统一体化。外部一体化再造，指以新型的融合信息化系统为支撑，以业务事件为驱动，财务

《通知》规定：“省级政府对专项债券依法承担全部偿还责任。……项目单位依法对市场化融资承担全部偿还责任，在银行开立监管账户，将市场化融资资金以及项目对应可用于偿还市场化融资的专项收入，及时足额归集至监管账户，保障市场化融资到期偿付。”项目单位仅对市场化融资负责，且收入需纳入监管，保证市场化融资的偿还。

另外，《财政部关于印发〈地方政府专项债券发行管理暂行办法〉的通知》(财库[2015]83号)规定：“地方政府专项债券(以下简称专项债券)是指省、自治区、直辖市政府(含经省级政府批准自办债券发行的计划单列市政府)为有一定收益的公益性项目发行的、约定一定期限内以公益性项目对

全面渗入高校业务全过程，实现高校业务流、资金流和信息流同步。财务要渗入业务的各个部门和环节(如教学、科研、人事、资产、采购、基建、合同等)。具体来说，根据业务性质进行事前资源分配，事中执行控制，事后使用绩效评价，确保与业务的有效衔接，消除信息孤岛，达到数据互通共享，发挥信息化的巨大效益。优化数据的展示界面，将会计的语言转化为管理的语言，积极推进会计工作由日常核算型向决策支持型转变。

(作者单位：浙江财经大学计划财务处)

责任编辑 刘粟