全力推进财政总会计制度改革

山西省财政厅

财政部在全国开展财政总会计制度改革，是提高财政预算管理水平，提升财政治理效能的重要举措。山西作为首批试点地区，经过努力探索，较为完备地构建了预算会计与财务会计平行记账框架体系，较为清晰地理顺了总会计制度改革试点中重难点项目核算机制，基本实现了总会计模块与数字化财政业务融合贯通。

高站位统筹谋划推进，总会计改革实现良好开局

山西省财政厅把总会计制度改革作为一项重要政治任务，从讲政治的高度统筹谋划、强化指导、狠抓落实。

（一）高度重视，压实各方责任，举好改革“指挥棒”。一是成立领导小组统筹指挥，强化组织保障。成立由省财政厅厅长任组长，分管厅长任副组长，19个相关处（室、院）负责人为成员的财政总会计制度试点领导小组，指导各试点市县参照成立工作小组，全面统筹和组织本地试点工作。多次召开专题会议，对试点目标、任务分工、重难点问题解决方式等进行专题研究部署，压实落细工作任务。二是建章立制规范引领，明确改革路径。坚持用系统思维谋划工作，制定印发《山西省财政总会计制度试点方案》，从试点范围、主要内容、实施步骤等方面全面细致部署，切实形成符合实际、思路清晰、进程可控、全省“一盘棋”的制度试点推进路线。三是多级联动挂图作战，抢抓时间进度。实行“周调度、月总结”管理，每周与试点市县召开线上协调会，每月对工作进行总结，针对推进过程中的问题，强化工作指导，压茬推进，确保各项工作不停滞、不断档。

（二）构建全省财政总会计核算“四统一”机制。组织省市县业务骨干集中办公研究制定山西省财政总会计核算标准，并面向市县财政部门和厅内处室广泛征求意见后，正式出台《山西省财政总会计核算业务标准》制度套组，构建起账套体系、会计科目体系、业务凭证模板、会计报表“四统一”的全省财政总会计核算机制。

一是统一设置五大账套体系。以“分类设置、体系统一”为原则，建立五大账套体系，分别为总会计账套、财政专户管理资金会计账套、社会保障基金财政专户会计账套、主权外债会计账套、代管单位资金会计账套，基本覆盖各会计主体不同经济业务对象，有效归类汇总政府经济活动信息。

二是统一设置会计科目体系。以“统筹普遍性、兼顾特殊性”为原则，采取“明细科目+辅助核算”叠加组合方式，规范统一全省科目体系，为上下级财政部门自动对账及相关会计报表自动生成奠定基础。设置一级科目90个，二级科目141个，三级科目65个，四级科目22个，五级科目13个，辅助核算台账14种。

三是统一业务凭证模板和业务场景举例。以“业务场景+凭证模板”为控制逻辑，将总会计业务划分为22类一级事项124个二级具体事项，促进会计科目体系有效应用。统一财政资金通用业务凭证模版，最大程度实现财政系统资金通用业务的自动结转，持续提高会计核算的准确性和运行效率，省本级凭证自动化率达到94%，其他试点地区平均自动化率达到89%。统一业务场景举例，细化分解总会计核算业务场景，构建业务场景举例与业务凭证模板前后呼应、相辅相成的业务核算体系。

四是统一自动生成会计报表。以“会计报表自动取数生成”为根本，保证财务会计与预算会计两套科目有效衔接，确保会计报表数据准确性。对资产负债表、收入费用表等基础性报表经系统标准化设置生成；对现金流量表、本年预算结余与本期盈余调节表等新增报表，采取系统逻辑控制设定取数规则，在凭证保存时对已设置取数规则的会计科目启动自动查找标识程序，以标识为线索生成报表项目对应数据。

（三）紧盯重点难点，牢牢抓住改革“牛鼻子”。股权投资、债务核算、主权外债是本次总会计制度改革重点，也是实现科学管理的难点。因此，将这三方面作

为推进改革的重中之重。一是持续加强股权投资核算。一方面坚持制度引领，多次出台制度规范，明确股权投资核算范围、股权管理部门与总会计的职责分工等事项，目前已着手修订新制度背景下的股权投资核算规范，为理顺股权投资核算机制奠定了良好基础。另一方面建立核算资料获取渠道及报送机制，将资料报送纳入年度目标责任制考核范围。针对重大复杂事项股权投资，建立与业务处室的会商协调机制，从业务源头追溯，审慎甄别资料依据。二是加强债务核算管理。发挥预算管理一体化优势，通过与债务管理系统对接，实现按月利息自动计提。针对高校使用自有收入用于债券还本付息的业务，经协商后确定将此类资金纳入财政专户支出预算，从预算管理层面根本性解决了因制度变化造成的核算困难。三是加强主权外债核算管理。根据主权外债业务纳入预算管理的要求，结合山西省实际，采取分步清理纳入的工作思路，主权外债业务预算收支纳入总会计账套核算，债务余额暂由主权外债会计分账套单独核算。

数字赋能强化支撑，织密改革“保障网”

以此次财政总会计制度改革为契机，抓好“点线面”，强化纵向贯通、横向协同的财政总会计系统支撑，依托财政“大数据”平台，深入挖掘财政总会计数据“金矿”，提升数字治理能力。

（一）布好点，精心部署总会计制度改革系统运行和数据质量两个关键点。一方面持续优化预算会计和财务会计基础核算功能。以预算管理一体化平台为依托升级改造总会计系统，融合“制度+技术”控制理念，将全省业务标准嵌入系统管理，加强会计核算标准约束。根据业务场景及核算要素组合的会计分录，提出系统开发需求，扎实做好财政总会计模块升级改造。另一方面加强检验试点核算数据质量。通过现系统与试点系统双轨运行，对8个试点地区数据进行分业务、分期间比对，确保核算数据来源准确完整。坚持报表数据“顺向可控，逆向可溯”原则，在总会计模块下增加财政数据查询功能，实现上下级财政之间、总会计与集中支付之间、总会计与同级预算单位等不同主体间财政数据实时查询，以双方数据余额匹配来反映对账结果及余额溯源明细查找差异，确保财政总会计核算数据平稳运行。

（二）连好线，实现财政业务流程纵向贯通，织密业务一张网。财政总会计作为财政管理的基础和关键环节，可谓“牵一发而动全身”。山西省依托预算管理一体化平台，实现总会计模块与预算指标、国库集中支付、实拨业务、财税库横联、非税收入收缴、债务管理等模块之间数据共享联通，并结合近年来财政决算发现的政府收支功能科目使用有误及支出经济分类科目使用不规范等问题，设置100余条控制规则并前置于一体化指标环节，建立“预算—执行—决算—预算”闭环机制，确保财政总会计与其他财政业务无缝衔接、全面贯通、一体运行。

（三）铺好面，实现财政总会计各业务横向协同，全面提升财政总会计管理水平。坚持深度挖掘，争取数据利用效益最大化。根据中央决策部署，完善总会计业务模块建设，实现总会计制度与中央决策部署无缝衔接。根据中央退税减税降费的决策部署，增加留抵退税周报表模块，切实做好各级财政部门留抵退税资金库款保障。建立留抵退税周统计报送机制，依托预算管理一体化平台财税库横联模块，汇集各级财政部门留抵退税资金金额等信息，为精准拨付留抵退税资金提供可靠依据。建立留抵退税资金预拨及专项管理机制，推动留抵退税政策加快落地见效。按照中央对兜牢基层“三保”底线的要求，增加库款保障能力监控模块，实时监控各地市库款数据，创新实施库款保障能力日监测，探索实施库款保障水平月预警，强化库款风险预警管理。同时优化库款资金调度模式，建立库款月调度、中央直达资金单独调拨、特殊事项临时调度、专项债券稳增长单独调度四项机制，确保财政库款平稳运行，兜牢“三保”底线，助力提升总会计管理水平。提升财政总会计数据质量，助力预算管理一体化建设部署落实。印发《关于进一步提升预算管理一体化财政总会计数据质量的通知》等一系列制度，开发预算收支旬、月报表与总会计数据差异比对功能，为解决账表不一致问题提供有效手段。

责任编辑 刘慧娴