

自然资源部政府财务报告与行政事业性 国有资产报告双报告差异分析系统构建实践

高小佳 李海鹏 张琰 伊善凤

摘要：为贯彻落实党中央、国务院关于进一步深化预算管理制度改革的决策部署，实现政府财务报告数据与行政事业性国有资产报告数据的高效衔接，推动预算一体化工作深入开展，在财政部指导下自然资源部开发政府财务报告与行政事业性国有资产报告双报告差异分析系统，通过嵌入审核公式，对两套报告中具备对应关系的报表项目进行自动审核并展示审核成果，自动化生成差异数据明细及差异类别分析报告，探索实现两套报告数据衔接的信息化路径。

关键词：政府财务报告；国有资产报告；数据衔接；信息化建设；自然资源部

中图分类号：F275 **文献标志码：**A **文章编号：**1003-286X(2025)09-0064-04

自政府财务报告制度建立以来，政府财务报告数据与行政事业性国有资产报告数据的衔接一直备受关注。按照《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》(国发[2021]5号)“完善国有资产报告管理情况报告制度，做好与政府综合财务报告的衔接”相关要求，高效实现政府财务报告与行政事业性国有资产报告之间数据衔接，并在此基础上持续提高会计信息质量、深化数据分析、促进管理提升意义重大。

一、自然资源部双报告差异分析系统构建实践

(一) 构建目标

双报告差异分析系统的构建目标主要有以下三点：一是强化问题发现与管理优化。首要目标是利用先进的信息化

技术，自动化生成差异数据明细及差异类别分析报告，确保能够迅速识别财务管理中的潜在问题与漏洞，帮助基层单位进行针对性的管理改进，优化内部控制流程，从而显著提升数据质量，确保财务信息的真实性与准确性。二是确保数据一致性与决策支持。通过实施横向表间交叉核对与纵向年度间数据比对策略，该系统可保障多套财务报表数据的准确性、一致性和连贯性，不仅能够真实反映基层单位财务管理工作的实际情况，还能为上级部门及管理层提供坚实可靠的数据基础，助力其作出更加科学、合理的决策。三是促进多报表数据高效整合与分析。该系统致力于构建一个开放、灵活的数据接口体系，以实现多套报表数据的高效接入与自动化差异分析。截至2025年1月，该系统已实现政府财务报告与行政事业性国有资产报告之间的数据比对，未来规划将进一步拓展至部门决算、企业决算等多套关键报表，形成全方位、多层次的财务数据比对与分析网络。

(二) 流程设置

双报告差异分析系统开发以政府财务报告、行政事业性国有资产报告数据为基础，通过嵌入审核公式，对两套报告中具备对应关系的报表项目进行自动审核，展示审核结果，提供审核说明及结果查询(见图1)。

1. 系统初始化。主要为设置报表参数，提取报告数据，完成系统数据初始化。一是按照各套报表表式，在系统中内置表样及报表项目指标；二是根据各套报表编制要求，分析确定报表项目对应关系，设置报告差异审核公式、设置差异分析底稿；三是通过“抽取—转换—加载”(ETL)数据抽取方式提取政府财务报告与行政事业性国有资产报告数据；四是进行系统功能配置，主要是维护单位映射及用户角

作者简介：高小佳，自然资源部财务与资金运用司财务处副处长；李海鹏，广州海洋地质调查局财务处采购主管；张琰，国家海洋技术中心财务处，高级会计师；伊善凤，中国地质调查局财务部财务处处长。

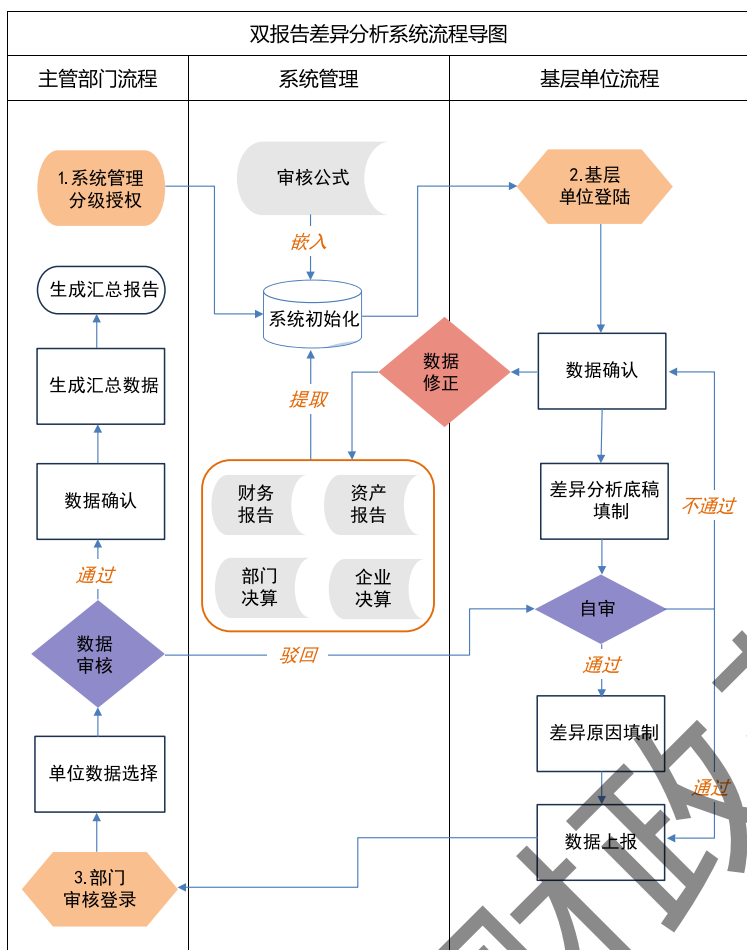


图1 双报告差异分析系统流程导图

色、权限，配置“审核”“数据汇总”“数据上报”“查询穿透”“退回”等功能；五是进行测试、调整，完成系统初始化。

(1) 分类设置审核公式，数据校验有的放矢。合理分类设置审核公式是系统初始化的关键。系统审核公式的设置以报表项目属性为基础，以完善内部管理为目标，在充分研究各类报告、决算编制要求的基础上，全面、完整地反映报表项目对应关系，在确保报告数据衔接的同时着力管理提升。目前系统公式主要有逻辑审核公式（错误型审核公式、警告型审核公式）、编报户数审核公式、基础信息审核公式等，后期运用考虑增加占比审核、趋势审核公式，加强对数据结构合理性、增减趋势合理性的审查。双报告差异分析系统审核公式设置示例见表1。

对于多套报告中不同报表项目，根据各编报要求的差异，分类设置错误型审核公式、警告型审核公式。出现错误型审核问题的，须查明原因，协调内部管理修正各类报表数

据，否则审核不予通过。出现警告型审核问题的，查明原因并补充项目说明，审核予以通过。如“长期股权投资”“长期债券投资”“净资产”等报表项目，各套报告、决算编制要求无差异，原则上应保持一致，适宜设置错误型审核公式。“待处理财产损溢”项目在行政事业性国有资产报表编制中要求保持为空（因固定、无形资产数据从资产信息系统卡片中提取，如不将财务会计报表中待处理财产损溢科目数据还原相应科目，会导致数据重复填列），而政府财务报告要求按照政府会计制度据实填列，因此适宜设置警告型审核公式。由该科目还原可能导致的固定资产、无形资产原值及累计折旧、累计摊销等数据差异，也宜设置警告型审核公式。

(2) 差异分析底稿预制，差异原因分类管理。差异分析底稿是系统差异分析结果可视化展现的重要基础，也是单位自审需要补充完善的主要内容。本系统设置已将两套报告中具备对应关系的报表项目完整纳入差异分析底稿中，并对可能涉及的差异原因进行了预归类处理，为主管部门的审核、汇总、分析工作提供便利。差异类别目前主要有编制范围差异、编制口径差异、报表日后事项调整、内设机构（财务、资产等）管理不协同四类，单位填制科目差异原因说明时需选择原因对应的“差异类别”。

(3) 数据接口标准化建设，数据流动保质增效。建立多套报告数据标准化接口是初始化工作的重点内容，是实现数据自动流动、共享的关键，对保证系统数据运转准确性、高效性具有决定作用。系统目前开发了政府财务报告数据与行政事业性国有资产报告数据“一键提取”“一键导入”功能，从各自信息系统中自动导入报告完整数据，保障报告数据取值的一致性。同时预留部门决算、企业决算等报表数据接口，为后续报表数据接入与审查做好准备，配合预算一体化工作开展。

2. 基层单位自审。基层单位自审主要为基层单位开展差异核对、数据修正的过程，是其自我诊断、及时纠偏的重要机制，更是强化内部管理、优化资源配置的关键环节。不仅能够精准地帮助基层单位查找数据异常，快速定位管理漏洞，为问题的根源性解决提供方向，还能显著减轻上级主管部门的汇总审查压力，通过前置化的问题解决策略，大幅提高审查的针对性和效率。在自审过程中，基层单位内部各管

表1 双报表差异分析系统审核公式设置部分示例

公式类型	公式名称	公式释义	审核提示	差异原因分类	差异情况说明	
一、逻辑型审核	1. 编报户数审核公式	编报户数一致性审核	编报范围一致的报表, 户数须保持一致	不允许存在差异	不允许填列	
			
	2. 基础信息审核公式	机构、人员等基础信息一致性审核	编报口径一致的报表, 相关基础数据须保持一致			
			
	3. 资产负债表审核公式	资产负债相关数据一致性审核	编报口径一致的科目, 相关科目数据须保持一致			
	3.1 货币资金	货币资金科目数据一致性审核	编报口径一致的科目, 相关科目数据须保持一致			
			
	4. 对外投资审核公式	各报表对外投资数据一致性审核	编报口径一致的报表, 相关项目数据须保持一致			
	4.1 长期股权投资总额审核	长期股权投资期末总额一致性审核	编报口径一致的报表, 长期股权投资总额须保持一致			
	(一) 错误型	1. 编报户数审核公式	各报表编报户数一致性审核	编报范围存在差异的报表, 允许存在差异, 系统中填列差异情况说明。	存在差异的, 选填下列差异原因类别	据实填列差异情况说明
		.....	.....	.....	1. 编制范围差异
		.....	.....	.....	2. 编制口径差异
		.....	.....	.....	3. 报表日后事项调整
		.....	.....	.....	4. 内设机构(财务、资产等)管理不协同
(二) 警告型	2. 资产负债表审核公式	各报表资产负债相关数据一致性审核	编报口径存在差异的科目, 允许存在差异, 系统中填列差异情况说明	.....	.....
	2.1 存货审核	.....	.....	.....	.....
	2.2 固定资产原值审核	.....	.....	.....	.....
	2.3 待处理财产损益审核	.....	.....	.....	.....
	
二、占比型审核	(一) 错误型	可考虑资产结构等合理性审核	.....	.....	.....
	(二) 警告型	可考虑资产结构等合理性审核	.....	.....	.....
三、趋势型审核	(一) 错误型	可考虑资产等增减合理性审核	.....	.....	.....
	(二) 警告型	可考虑资产等增减合理性审核	.....	.....	.....

理部门(如财务管理、资产管理等)需紧密协作、形成合力, 通过跨部门的数据比对与分析有效发现数据差异, 在解决这些差异的过程中促进部门间信息流通与共享, 从而提升管理工作的协同性和整体效能。这一过程不仅强化了会计核算的准确性和及时性, 还推动了盘点、对账等会计基础工作的标准化和规范化。如较为常见的固定资产财务账面数、行政事业单位资产管理信息系统账面数差异问题, 一般由财务部门会计处理与资产管理部 门实物登记不同步、入账处理不一致、盘点对账不及时等导致, 通过基层单位自审的逆向反馈,

能促使单位完善固定资产等实物账、会计账务的入账流程, 规范账实、账账、账表核对, 提升财务部门、资产管理部 门管理协调性。基层单位自审主要流程为:

(1) 双报告数据初始确认, 夯实数据比对基础。该阶段是差异分析的关键环节, 主管部门通过系统提取双报告数据完成数据初始化, 基层单位确认系统提取数据与各自填报信息系统中数据的一致性。系统同时支持基层单位自行上传报表数据, 用于单位前期自查。

(2) 运算生成差异分析底稿, 据实反映差异内容。通过

系统运算功能,差异系统自动生成各单位差异分析底稿,展示存在对应关系的所有科目差异情况;基层单位对存在差异的科目进行数据检查,各套报告数据填制无误的,根据差异产生原因填列差异类别与实际情况说明。

(3) 双报告系统联动修正,系统数据重新复核。数据检查发现某报告数据填制错误的,在各自填报信息系统同步修正数据后,重新提取数据至本系统,重新进行前述第(1)(2)步,直至错误型审核问题完全消除。

(4) 审核完善差异原因说明,上报完成单位自审。各项数据修正并重新提取后运行“审核”功能,根据审核提示问题,继续补充完善原因分类与说明,确认无误后上报主管部门审核。

3. 部门审核及数据分析。主管部门对基层单位提交的差异分析底稿进行审核,主要检查所填制差异原因是否合理、分类是否正确。对不合理内容退回单位修改,检查通过的进行审核确认。部门审核流程结束后,系统智能化生成“部门画像看板”,以直观可视化的方式,全面展现部门的基础财务数据、差异概况及其分布特征。此看板不仅支持一键穿透查询,还具备强大的数据分析能力,能够为主管部门提供即时、精准、全面的信息参考。

二、系统应用情况

双报告差异分析系统构建主要分两个阶段。第一阶段为两套报告差异分析基础功能应用,目前通过系统试运行,基本实现了两套报告差异科目审核、差异原因分类归集、差异展示功能。第二阶段为功能完善阶段。主要开发完善多报表系统数据接口标准化,实现多报表数据ETL方式抽取,提高自动化水平及数据准确性;完善数据展示功能,实现平台数据共享;完善分析报告生成功能,提高数据应用水平;优化界面设置,完善人机交互体验等。目前第二阶段工作正在开展中。第一阶段系统搭建工作完成后,自然资源部结合年度政府财务报告、行政事业性国有资产报告审核工作的开展,对系统进行了完整测试。

(一) 差异分析系统审核结果

去除因各报告编报范围不一致导致的数据差异外,政府财务报告与行政事业性国有资产报告核对结果均一致。

(二) 差异分析系统审核过程

1. 错误型审核问题的原因分析。系统审核发现了部分单位存在错误型审核问题,主要集中在货币资金、受托代理资产(负债)、长期股权投资、净资产相关科目,政府财务报告

与行政事业性国有资产报告数据存在差异。相关单位根据审核结果查找了差异原因:一是两套报告在填报过程中数据修正未及时同步造成差异;二是对“受托代理资产”编报要求理解不准确,误用科目余额进行数据填报;三是投资事项会计处理把握不准确,核算方法选择不一致,年末调整账面价值不及时。产生错误型审核问题的主要原因为单位财务部门、资产管理部门管理不协同、内部管理流程不完善、报告编制审核不严。经过单位相关报表数据的修正,系统审核最终无错误型审核问题。

2. 警告型审核问题的原因分析。系统审核发现部分单位存在警告型审核问题,主要集中在固定资产、无形资产、待处理财产损益以及应收、应付款项类报表项目,政府财务报告与行政事业性国有资产报告数据存在差异。相关单位根据审核结果查找了差异原因:一是由于两套报告“待处理财产损益”科目的编制口径不同,导致各单位在进行科目还原处理时影响固定资产、无形资产原值及累计折旧(摊销),进而影响相关科目净值,导致差异;二是固定资产、无形资产账卡调整反馈不及时,导致会计数据更新不及时而产生差异;三是政府财务报告应收应付类报表项目存在负数按填报要求进行了调整填列,行政事业性国有资产报告却填列了调整前金额,报表数据传递有误。在对固定资产、无形资产各分类数据不一致的情况较为普遍,主要原因为单位财务部门、资产部门管理不协同、内部对账工作未扎实开展。经过单位相关报表数据的修正,系统审核最终无警告型审核问题。另外,由于两套报告编报范围不一致,系统审核对编报户数差异进行了提醒,并展示了审核结果。

(三) 差异分析系统应用情况总结

双报告差异分析系统的构建旨在搭建信息化桥梁,实现多源数据的无缝流转与自动处理。在系统应用实践中,内置的自动化稽核公式如同智能“守门员”,显著提升了报告数据的精准度,确保了双报告体系之间的无缝衔接。就当前的系统应用成效而言,该系统已成功实现了报告数据ETL管理的初步集成,极大地提高了数据处理效率。通过实施强制审核和分级授权机制,系统实现了逆向反馈,有效促进了单位的自查自改。在差异审核和修改过程中,部分单位已经发现了内部管理问题,并对管理流程进行了梳理。然而为避免整改措施落实到位,仍需主管部门进行集中梳理和清单化跟踪。■

责任编辑 樊柯馨