

政府会计制度下高校平行记账的实务探讨

曾翠兰

广东工贸职业技术学院, 广东 广州 510000

[摘要] 在2017年10月政府部门发布了新的政府会计制度, 并且规定自2019年1月1日开始所有行政事业单位需要根据自身的情况进行制度改革。因此高校的会计核算模式和财务管理方法都会发生明显转变。本次改革的重点在于构建政府部门预算会计和财务会计适度地分离并互相衔接的核算模式。站在高校的角度, 则需要对会计科目进行分类找出关键点, 实现平行记账。

[关键词] 政府会计制度; 高校; 平行记账

DOI: 10.33142/mem.v2i3.4539

中图分类号: F810.6

文献标识码: A

Discussion on Practice of Parallel Accounting in Colleges and Universities under the Government Accounting System

ZENG Cuilan

Guangdong Polytechnic of Industry and Commerce, Guangzhou, Guangdong, 510000, China

Abstract: In October 2017, the government issued a new government accounting system and stipulated that all administrative institutions need to carry out system reform according to their own situation from January 1st, 2019. Therefore, the accounting mode and financial management methods of colleges and universities will change significantly. The focus of this reform is to build an accounting model of government budget accounting and financial accounting moderately separated and connected with each other. From the perspective of colleges and universities, we need to classify the accounting subjects and find out the key points and realize parallel accounting.

Keywords: government accounting system; colleges and universities; parallel accounting

引言

我国政治体制改革工作的不断深入让政府职能发生了转变, 且现代社会的政府和企事业单位会计制度比较复杂, 不同的独立核算主体本身也需要不同的会计制度作为支撑。从我国全面推进改革开放以后, 中共中央就对高校的发展高度重视, 高校内部的会计工作也需要随着时代的发展不断调整, 立足于现实的商业需求进行优化和转变。此时, 平行记账制度就显得至关重要。

2 新政府会计制度的基本体系与变化

2.1 财务会计与预算会计

新的政府会计制度下财务会计是重要组成部分, 以权责发生制度来进行财务会计的实际操作, 并且可以多角度地体现出政府部门的权限以及需要承担的责任、义务等。与此同时, 还会对资产的账面价值进行评估, 体现出某些单位究竟存在着多少的具体资产、运营成本以及绩效考核要求等^[1]。这些内容都会被纳入财务报告当中, 所体现出来的会计信息能够反映出某个时期或是阶段的现金流量报告内容。

而预算会计则是政府会计制度下的关键点, 不仅能够帮助企业对预算进行管控, 还可以优化预算执行情况展开相应的监督和管理。预算会计的三个要素包括预算收入、预算支出和预算结余。

2.2 双核算模式的产生

对于当前的高校工作来说, 会计制度主要包括单位的预算内容和执行情况, 对于决策者而言也需要通过这些信息来进行评估, 并且让两者之间存在密切联系。一直以来高校会计制度采取的是收付实现制, 在高等院校的持续发展环节, 此类型的核算方法已经无法得到会计信息使用者的认可和需求, 对于学校实际的负债状况、资产情况等也无法准确评估。对此, 权责发生制成为了经济活动的关键点, 也是会计事务的重点。

2.3 新政府会计制度的优势

新的政府会计制度当中的核算模式能够保障政府财务工作的推进, 并且政府的财会当中增加了全新的会计元素。

对于高校而言，可以对自身的资产状况有着更加清晰和直观的了解，将整体的收入、支出和可能存在的结余进行公开，能够对高校的资金使用状况具备一定的督查和监管作用，也能从根源上避免一些腐败问题的产生。例如疑似使用公款或是款项支出不明确等情况在新的会计制度下都能被识别，在满足收入费用原则的前提下确定高校内部资产的实际应用状况。

3 平行记账的实务工作

3.1 科目分类与平行记账

平行记账从财务会计触发预算会计的实际操作当中，其中的关键环节在于明确触发点和触发规则。目前高校的财务核算体系当中本身包含了多维度的信息，科目是进行核算时的主要参考依据，也更加适用于作为主要的触发点，让项目可以被作为辅助的信息生成明细内容。从财务会计的角度来看，对于高校的经济业务进行评估的环节，可以对业务的特征和性质进行系统化梳理，不同层次的科目也有着不同的触发规则：

一方面在不需要特殊判断时，能够对应的科目，即生成相应的预算会计科目来明确和财政经费有关的货币资金和收入支出科目。在科目设置环节就完成平行记账的对应设置，例如高校会计在进行财务会计的银行存款、零余额用款额度资金类科目设置时，平行记账对应设置预算科目是资金结存—货币资金、资金结存—零余额用款额度；设置财政拨款收入、事业收入等收入类科目时，平行记账对应预算科目是财政拨款预算收入、事业预算收入等；设置业务活动费用—教育费用、科研费用与单位管理费用—行政管理费用、后勤保障费用、离退休费用等费用类科目时，平行记账对应预算科目是事业支出—教育事业支出、科研事业支出、行政管理支出、后勤保障支出、离退休支出。通过科目对应设置，简单明了，针对纳入预算管理的现金收支，只要确认经济业务的财务会计科目，自动平行记账预算会计科目。

另一方面不能直接对应设置预算会计科目，需要具体分析经济业务才能判断生成预算信息。例如高校会计的固定资产科目，对于纳入预算管理的财政资金购入设备业务，财务会计是增加固定资产，对应的预算会计不能直接设置对应事业支出—教育事业支出或者科研事业等支出，而只能通过分析经济业务明确资产使用方向是教育还是科研、行政、后勤，如果是购入教学设备，预算会计就是增加事业支出—教育事业支出，如果是购入行政部门用设备，预算会计就是增加事业支出—行政管理支出。

这些科目都有着直接或者间接和预算科目对应的特点，但有些财务会计科目，在某些程度下不会对应生成预算会计科目，如涉及到累计折旧、受托代理负债内容等。对于某些基金科目，涉及到的对应关系会更加复杂，如从结余分配中提取的职工福利基金与从收入中提取的职工福利基金预算信息是不同的，前者对应专用结余预算会计科目，后者对应支出预算会计科目。

3.2 平行记账的综合要求

在高校落实平行记账的过程当中，需要明确基本原则和发展要求，解决重点和难点问题。例如财务会计项目设置和科目的关系应该根据不同的业务需求选择相应的方式。针对教学处室归口类项目及专项类项目，其事业支出类型设置教育支出；对于科研类项目，其事业支出类型设置科研支出等。然而在实际的工作实践环节，面临的情况会更加复杂，需要会计作出职业判断。

相较于一般的企事业单位来说，高校的规模普遍较大，业务量也较大，项目类型多，所以设置到增值税等内容时会选择负债类科目、项目进行归集。在政府会计制度的支持之下，现行的高等学校会计制度如果要按照归集项目标准进行核算，必然会涉及到项目核算的支出问题。推行会计制度改革的目的也在于了解资产状态，但高校的资产价值评估比较“模糊”，即便涉及到折旧内容的分析，折旧比例、折旧价值等并不明确^[2]。预算会计在核算过程当中采取的是收付实现制，某些账款并不会在账面上清晰体现。

在未来的工作当中，要基于高校固定资产量较大的实际现状，在财务规则和财务决算管理办法的支持下，让每一个部门都能对固定资产的信息进行管理做好平行记账，在科目设置、基本业务、特殊资金归垫业务的管理方面做好统一规划，在考虑到这些内容的对应触发规则时需注重规则细化。财务体系优化与资金管理工作的改革也必然成为今后的重点工作。

3.3 会计信息的全方位披露

从社会监督的角度来看推进高校的财务信息披露程度能够优化现有的管理工作，并且让社会对于高校财务状况有着清晰和直观的了解。判断高校管理能力的主要参考依据可以从财务的角度进行分析，而财务信息也反映了当前学校

在资金管理方面的主要使用方向，帮助公众对潜在的发展机遇作出判断。而对于高校本身而言，要想维持会计信息的有效性就需要做好平行记账，保障财务信息被综合利用，根据会计凭证对经济业务的计入做好具体落实。

当前各级财政部门在管理措施上都进行了改革，并且对于零余额账户资金的使用也进行了完善的监控和预警体系。高校内部应明确控制措施并解决关键环节的问题，以便于促进平行记账工作的推进。一是会计人员做账环节的支出问题，编制人员要将支出情况有明确的认知，在审核时确定每一项资金的使用情况。二是出纳状态，出纳人员在支付款项时应区分财政资金及非财政资金，此时要避免预算指标的混淆，并履行规定程序，保障年终的决算报告和财务报告正确性^[3]。高校在进行平行记账改革之前也可以首先内部进行资产清查和财务信息整理归纳，对已经记载的内容做好存档和账务登记，一些有问题的资产或是存在物账的资产要进行统计并上报给审批部门。审批后的问题资产要补全资产信息，交给资产处或是财务处进行统计。这样一来，改革后的制度将具有更加明确的优势，不仅主体利用模式得到改进，也能让工作方向满足改革的形势。

4 结语

会计制度的改革重点在于权责发生制下的财务体系与预算会计、财务会计分离的会计模式。对于今后的高校而言，实施改革环节要确保平行记账制度的确立，同时正确地选择会计科目并灵活设置好会计分录，让高校的财政资金能够得到正确使用，发挥“双基础”和“双报告”的价值。

[参考文献]

- [1]张丽,卿惠,柳帅等.小议高等学校新政府会计制度平行记账的判断[J].教育财会研究,2019(3).
 - [2]彭芳.平行记账法下资金结存科目应用——基于政府会计制度的视角[J].新会计,2020,136(4):59-61.
 - [3]蔡凤.论政府会计制度下医疗卫生机构平行记账的特殊运用[J].经济与社会发展研究,2020(20):24-24.
- 作者简介:曾翠兰(1975-),女,广东省五华人,会计师,广东工贸职业技术学院,研究方向:财务管理。
项目基金:本文系广东工贸职业技术学院2021年校级科研课题“大数据背景下高职院校工会财务信息化规范化建设研究与应用”(项目编号:2021-SK-19)研究成果之一。