

# 高职院校示范建设专项资金会计核算

虎玲华

(南宁职业技术学院商学院 南宁 530003)

**【摘要】** 本文根据《事业单位会计制度》及《国家示范性高等职业院校建设计划管理暂行办法》的有关规定,对高职院校示范建设专项资金会计核算所涉及的业务处理、账簿设置和报表编制工作进行阐述。

**【关键词】** 项目建设 高职院校 专项资金 会计核算

## 一、示范建设专项资金收支的业务处理

《国家示范性高等职业院校建设计划管理暂行办法》(简称《办法》)规定,高职院校须编制本校建设项目的总预算及年度预算,并将项目预算纳入学校总体预算;凡纳入政府采购的支出项目,必须按照《采购法》的有关规定,经过招投标、集中采购等规范程序后方可列支。在进行具体业务的会计核算时,各校应遵循两条原则:一是分类管理原则,根据专项资金使用情况,区分不同资金来源,对年终结余资金进行分类核算,正确反映资金归属;二是明细核算原则,对纳入核算范围的专项资金,采取细化核算科目,分项目设置明细账,实现项目收支一一对应。

《事业单位会计制度》规定,高职院校应设置“拨入专款”、“其他应收款”、“其他应付款”、“专款支出”、“银行存款”(专项资金存款)和“专项资金结余”等会计科目进行核算,“拨入专款”科目和“专款支出”科目下按拨款部门、本单位的要求设置明细科目,进行明细核算,以反映专项资金收入支出情况。“拨入专款”和“专款支出”科目至少要设置三级明细科目:一级明细科目按支出所用资金类型设置,二级明细科目按支出的具体项目名称设置,三级明细科目按各项目的建设任务设置。

### 1. 日常业务会计处理。

(1)收到地方财政部门拨入的专项资金时,借:银行存款;贷:拨入专款——××资金××项目××建设任务。

(2)实际支付时,借:专款支出——××资金——××项目××建设任务;贷:银行存款。

(3)发生示范建设任务借款时,借:其他应收款——××人××项目××建设任务;贷:银行存款。

(4)已预借款的示范建设任务完成后报账时,借:专款支出——××资金——××项目××建设任务;贷:其他应收款——××人××项目××建设任务。

(5)凡纳入政府采购的支出项目,采购单位凭《事业行政单位政府采购招标投标中标通知书》、《采购合同》、《事业行政单位政府采购实物调拨单》、《事业行政单位政府采购商品验收报告》、《事业行政单位政府采购集中支付拨款申请书》、《事业行政单位政府采购收支转账通知书》及中标供应商提供的原

始发票等有关资料编制会计分录:借:专款支出——××资金——××项目××建设任务;贷:拨入专款——××资金——××项目××建设任务。

(6)项目支出属固定资产管理范围的,在项目完工后,应同时做固定资产相关会计核算:借:固定资产——××项目(分类详细登记);贷:固定基金。

2. 年终业务会计处理。预算单位应按照项目建设任务进度、合同规定及已由预算安排确定的当年应完工项目建设任务,其应付未付的专项资金结转支出做会计分录:借:专款支出——项目支出——××项目××建设任务;贷:其他应付款——××资金——××项目××建设任务。

以后年度实际支付时,借:其他应付款——××资金——××项目××建设任务;贷:银行存款。

该建设任务全部结束后,若其他应付款资金有结余的,年终将差额部分结转,借:其他应付款——××资金——××项目××建设任务;贷:专项资金结余。反之则做相反分录。

年终结账时,对预算年度未完工的建设任务,“拨入专款”与“专款支出”不结账,在决算报表中将轧抵数暂记“专项资金结余”科目,即“表结”。对于预算年度已完工的建设内容,应先将该项目的“拨入专款”与“专款支出”对冲,会计分录为:借:拨入专款——××资金——××项目××建设任务;贷:专款支出——××资金——××项目××建设任务。

完工后结余的项目建设资金应纳入部门预算管理,年终结账时,应将该项目资金做“专项结余”处理,会计分录为:借:拨入专款——××资金——××项目××建设任务;贷:专项资金结余。

## 二、示范建设专项资金的账簿设置及账页格式

根据《办法》规定,专项资金应按财政国库管理制度的有关规定办理支付,纳入学校财务机构统一管理,并设置单独账簿进行核算,专款专用,专账管理。应设置的账簿有“拨入专款”总账、“专款支出”总账、“拨入专款”明细账、“专款支出”明细账。其中“专款支出”明细账因各校示范建设任务较多,应按资金来源和具体建设内容设多本明细账。下面重点阐述“专款支出”明细账的设置。

1. 示范建设“专款支出”明细账簿设置。参照教育部2007年11月进行的首批示范建设高职院校中期检查相关表格,按照某校示范建设任务书中各建设项目及建设内容,拟设置9本示范建设“专款支出”明细账簿:①中央财政资金支持的重点专业教学实训条件建设支出明细账;②中央财政资金支持的重点专业师资队伍建设支出明细账;③中央财政资金支持的重点专业课程体系及教学内容改革建设支出明细账;④地方财政资金支持的重点专业师资队伍建设支出明细账;⑤地方财政资金支持的重点专业群教学实训条件建设支出明细账;⑥地方财政资金支持的重点专业群师资队伍建设支出明细账;⑦地方财政资金支持的重点专业群课程体系及教学内容改革建设支出明细账;⑧地方财政资金支持的院校其他项目建设支出明细账;⑨院校自筹资金投入的其他项目建设支出明细账。

2. 账页格式。为详细反映各项建设内容的资金使用情况,各明细账簿宜根据重点专业及专业群名称和具体建设内容,采用多栏式明细账账页格式。如前三本明细账账页设置如下:

(1)中央财政资金支持的重点专业教学实训条件建设支出明细账,按专业及建设内容设置多栏式账页,格式如下:

年		编号	摘要	合计	××专业		××专业		××专业		……	
月	日				实训实验室	内涵建设	实训实验室	内涵建设	实训实验室	内涵建设	……	……

(2)中央财政资金支持的重点专业师资队伍建设支出明细账,按专业及建设内容设置多栏式账页,格式如下:

年		编号	摘要	合计	××专业		××专业		××专业		……	
月	日				培养	聘用	培养	聘用	培养	聘用	……	……

(3)中央财政资金支持的重点专业课程体系及教学内容改革建设支出明细账,按专业及建设内容设置多栏式账页,格式如下:

年		编号	摘要	合计	××专业				××专业				××专业				……			
月	日				工学结合	课程体系	核心课程	立体化教材	工学结合	课程体系	核心课程	立体化教材	工学结合	课程体系	核心课程	立体化教材	……	……	……	……

3. 示范建设手工明细账结账工作。每月结账一次,结账内容包括本月合计、本年累计(记账当年的累计数)和累计(自立项建设当年开始的累计数)。

### 三、示范建设专项资金使用情况统计表

为了及时提供示范建设专项资金支出信息,并与示范建设任务的进展相对比,从而对示范建设项目进行有效的监管,各校应在专款支出明细账数据基础上,编制两张表格汇总反映相关信息。一张是××年×月止分专业专项资金使用统计表,另一张是××年×月止分项目专项资金使用统计表。两张表格格式如下:

××年×月止示范建设分专业专项资金使用情况统计表

	预算数	××年			当年累计数	自立项建设当年起累计数
		1	2	……		
××专业						
教学实训条件						
实训实验室						
内涵建设						
师资队伍						
培养						
聘用						
课程体系及教学内容改革						
工学结合						
课程体系						
核心课程						
立体化教材						
……						

××年×月止示范建设分项目专项资金使用情况统计表

	教学实训条件		师资队伍		课程体系及教学内容改革			
	实训实验室	内涵建设	培养	聘用	工学结合	课程体系	核心课程	立体化教材
××项目								
……								
项目管理								
综合项目管理								
合计								

根据《办法》第17条规定,项目管理费是指建设计划领导小组办公室在实施项目建设过程中所必须开支的经费,主要用于建设计划领导小组办公室统一组织的项目论证、评审、考核、验收所需的会议费、差旅费、办公费、交通费、专家劳务费等。项目管理费由建设计划领导小组办公室每年根据实际工作需要提出年度预算建议数,经财政部审定后在年度预算中安排。该项目管理费每月登明细账并结账之后,应将相应的账簿数据录入上述两张电子表格,自动进行数字小计及累计,并与明细账数据核对,保证记账的准确性,以便及时为示范建设管理部门提供所需要的信息。

#### 主要参考文献

财政部.关于国家示范性高等职业院校建设计划管理暂行办法的通知.教高[2007]12号,2007-07-06