

借助会计电算化轻松编制 行政事业单位部门决算报表

余堤强

(泉州市洛江区会计核算中心 福建泉州 362000)

【摘要】 随着财政预算的逐步公开,社会公众对“决算报告”的公开也充满了期待。本文通过分析当前行政事业单位的账户设置现状和部门决算报表的编制要求来查找二者之间存在的差异,思考借助会计电算化准确编制部门决算报表需要掌握的要领,即:构建三维账户框架,为决算报表取数打下良好基础;灵活使用账户数据信息,是填报部门决算报表的关键;认真核对账户相关数据,使之与决算报表数据的勾稽关系相对应。

【关键词】 部门决算报表 账务设置 会计核算 会计电算化

很多行政事业单位的会计人员年终决算最头痛的事情莫过于编制部门决算报表。每年,各级财政部门都为报表的编制召开布置会、培训会,还要组织多次汇编、修改,投入了大量的人力物力,但编报结果依然不尽如人意。随着社会公众对阳光财政的热切期盼,部门预算正逐步公开,但是没有决算的公开,就等于知道政府花了多少钱、花了什么钱,却不知道钱花在了哪里,这对纳税人依然是一笔糊涂账。因此,财政预算公开固然很重要,但决算公开更重要。

我国《政府信息公开条例》第十条明确将“财政预算、决算报告”列为政府信息公开的重点内容,这是一个积极的信号。相信不久的将来,部门决算公开势在必行,这必将对部门决算报表的编制工作提出更高的要求。

一、行政事业单位账户设置与部门决算报表编制的矛盾

1. 行政事业单位账户设置现状。2007年政府收支分类改革将政府支出分为支出功能分类和支出经济分类。按照《政府收支分类改革问题解答》的说明:支出功能分类主要反映政府的各项职能活动及其政策目标,支出经济分类主要反映政府支出的经济性质和具体用途。政府的每一项支出,都能通过支出功能分类科目和支出经济分类科目进行反映,由于每一个支出功能科目一般同时对应多个支出经济科目,每一个支出经济科目也能同时对应多个支出功能科目,所以二者之间并不存在一一对应的关系。正是这种账户设置要求,决定了行政事业单位会计核算的现状:财政总预算会计相关支出科目主要按支出功能分类进行核算,单位预算会计则主要按支出经济分类进行核算。目前,我国行政事业单位的账户设置和会计核算也都遵循这一原则,即收到财政拨款时,可按支出功能分类反映,反映收到什么款,如是办学校的款还是修水利的款;而支出时,则只能按支出经济分类反映,反映款是怎样花出去的,如办学校的款是发了工资还是买了设备,但花掉的款是用了财政拨款的什么款项则无法一一对应。

例如,某中学今年收到财政预算拨款300万元,预算支出

科目为“教育——普通教育——初中教育”120万元,“教育——普通教育——高中教育”180万元,该学校年度共支出280万元,其中:基本工资支出70万元,购买设备50万元。

(1)单位收入时作会计分录:

借:银行存款	300
贷:财政补助收入——初中教育	120
财政补助收入——高中教育	180

(2)单位支出时作会计分录:

借:事业支出——工资福利支出——基本工资	70
事业支出——其他资本性支出——办公设备购置	50
贷:银行存款	120

2. 部门决算报表的编制要求。当前部门编制决算报表工作量大,拿2010年度为例,共有主表15张,附表10张,还有各省自行要求的附表3到5张不等,分量十足,采用二维或三维的填报模式,即报表的横向要填报单位的收入、支出、结余及其明细,而明细比较多的如支出明细(即支出经济分类科目)就有84项,还要反映这些收入、支出、结余是属于基本支出还是项目支出,这就等于在核算时科目数量乘2;报表的纵向则要填报财政预算拨入的类、款、项(即支出功能分类科目),而一个单位要用到的支出功能分类科目少的有两三项,多的达四五十项,这些科目在填报时要与收入、支出、结余科目及其明细科目一一对应。举个例子,如某单位较常用的支出经济分类科目有30个,反映财政预算拨入经费而使用的支出功能分类科目也有30个,那么,该单位编制报表时需一一对应的科目就有900个(30×30),再加上这些支出还需分为基本支出和项目支出,这样单单支出科目数量就达到1800个。

3. 账户设置难以满足部门决算报表编报的需要。编制部门决算报表的基本工作方针是真实、准确、全面、及时,所以当前的会计核算同决算报表的编报要求存在矛盾。如果是手工记账,或许可以记两套账,一套按通用的支出经济分类科目记

账,一套按支出功能分类科目记账,但要完全按报表的取数要求使用支出功能分类科目与经济分类科目一一对应进行会计核算几乎是不可能的。因为像上面举例的那个单位,需要设置1800多个科目进行会计核算,而且像决算报表中的“行政事业类项目收入支出决算表”的纵向除要求按支出功能分类科目的类、款、项填报,还要求按各支出功能分类科目的类、款、项用途设置明细,工作量巨大而繁重。而且决算报表还有上千个平衡公式、逻辑性公式及核实性公式。所以,目前大多数单位在编制决算报表时,都是根据报表需要填报的内容和公式来拆分账户数据以符合填报的要求,工作量十分巨大。

我们的会计核算是为会计报表即为需要提供什么样的会计信息服务的。而会计账户的设置决定会计核算,所以说会计账户的设置应该围绕会计报表来进行。

二、借助会计电算化轻松编制部门决算报表

会计电算化的普及,为财会人员减轻了繁琐的会计核算工作,也为多维账户设置和会计核算的精细化提供了可能。

1. 构建三维账户框架,为决算报表取数打下良好基础。财务软件除了日常使用的账户核算模块(就是按会计制度设置的会计科目及按支出经济分类科目设置的支出类明细科目)外,还有多个辅助核算模块,我们可以充分使用这些辅助核算系统,设置支出经济分类科目、支出功能分类科目和款项用途的三维账户体系,即在财务软件的账户核算模块设置会计科目及其支出经济分类科目,在辅助核算模块里根据财政拨款款项的类型(支出功能分类科目)设置一套科目表;然后在另一个辅助核算模块里根据财政拨款款项的用途,设置“基本支出”、“项目支出”两个科目,再在“项目支出”科目下按各款项的用途设置二级明细科目;在财务软件系统里设置的两套辅助核算科目与账户核算模块的收入、支出、结余及其明细科目一一对应。这样,在记账凭证录入时,涉及收入、支出、结余科目时,应同时选择款项类型(支出功能分类科目)及款项用途(基本支出、项目支出及其二级明细)两个辅助核算科目。这样的设置,相当于录一笔记账凭证,可以同时提供三套账户的会计信息,符合部门决算报表的三维取数模式。

设置三维账户体系,对财务软件使用不是很熟练的财会人员而言有一个学习过程,可以求助于财务软件的技术服务人员,当然,我们应当毫无保留地把这个设想告诉他们。

例如,某中学收到一笔用于教学楼修缮加固的财政专项拨款,财政支出科目为“教育——普通教育——初中教育”。

(1)单位收入时作会计分录:

借:银行存款

贷:财政补助收入——初中教育——项目支出——修缮加固专项

(2)单位支出时作会计分录:

借:事业支出——维修(护)费——初中教育——项目支出——修缮加固专项

贷:银行存款

2. 灵活使用账户数据信息,是填报部门决算报表的关键。账户框架设置好了,会计核算就可按部就班了。但需要注意的

一点是,财务软件的辅助核算科目有的设置了强制选择(即该选的科目都要选上才能存盘),有的则没有,这就要求我们在录入记账凭证时格外细心,该选的辅助核算科目不能遗漏,否则,在账簿、报表里就取不到相关数据。当然,在实际操作中并没有想象中的困难和繁琐。账户设置到位了,账簿的信息就足够强大,就可以为我们编制部门决算报表提供想要的会计信息。而如何取数,也就是这些账户数据如何使用,是帮助我们最方便、最准确地填报决算报表的关键。以下两类辅助核算的账簿简称功能类项目账和用途类项目账。

(1)使用功能类项目总账(反映各类、款、项的收入、支出、结余,不对应会计科目)、功能类项目总账+用途类项目账(选基本支出)、功能类项目总账+用途类项目账(选项目支出),填报“收入支出决算表”。

(2)使用功能类项目明细账(除反映各类、款、项的收入、支出、结余,还需对应会计科目的收入、支出、结余及其明细科目),填报“收入决算表”。

(3)使用功能类项目总账+用途类项目账(选基本支出)、功能类项目总账+用途类项目账(选项目支出),填报“支出决算表”。

(4)使用功能类项目明细账+用途类项目账(选基本支出)、功能类项目明细账+用途类项目账(选项目支出),填报“基本支出决算明细表”、“项目支出决算明细表”。

(5)使用功能类项目明细账+用途类项目账(选项目支出),填报“行政事业类项目收入支出决算表”、“基本建设类项目收入支出决算表”。

(6)使用功能类项目明细账+用途类项目账(选基本支出)、功能类项目明细账+用途类项目账(选项目支出),填报“一般预算拨款收入支出决算表”、“政府性基金预算财政拨款收入支出决算表”、“预算外收入支出决算表”。

(7)其他附表根据实际情况分析填录。

3. 认真核对账户相关数据,对应决算报表勾稽关系。部门决算报表表内、表间的勾稽关系很多,这就需要在填报前先核对账户数据,可将需要的账簿打印出来,核对各辅助核算项目账之间、各辅助核算项目账同会计科目余额表之间的勾稽关系。核对无误后,编制时就能确保决算报表表内、表间勾稽关系准确无误。这样的账户设置,不但可以帮助我们轻松编制部门决算报表,而且能确保单位的账户数据(即单位发生的各项经济业务事项)准确无误地通过决算报表反映出来,为顺利完成决算工作并将之公开打下坚实基础。

主要参考文献

1. 财政部预算司编.政府收支分类改革问题解答.北京:中国财政经济出版社,2006
2. 财政部.行政单位会计制度.财预字[1998]49号,1998-01-01
3. 财政部.事业单位会计制度.财预字[1997]288号,1997-12-31
4. 财政部会计司.政府会计研究报告.大连:东北财经大学出版社,2005