

Exploration of Practical Issues and Countermeasures in the Compilation of Government Financial Reports in Higher Education Institutions under the Background of Budget Integration

Fengli Jin

Hangzhou University of Electronic Science and Technology, Hangzhou, Zhejiang, 310018, China

Abstract

With the deepening of budget integration reform, budget preparation, execution, accounting, and reporting are gradually achieving full integration. In this context, the preparation of government financial reports in universities needs to be deeply coordinated with the budget management system. However, in practical work, there are still many challenges in the preparation of university financial reports, such as poor connection between budget and financial accounting, and insufficient system integration. Based on the practice of financial work in universities, the author summarizes the difficulties in preparing government financial reports in universities under the background of integrated budget management, analyzes the existing problems, and proposes targeted countermeasures.

Keywords

budget integration, government financial reports, difficulties in preparation, existing problems, policy recommendations

预算一体化背景下高校政府财务报告编制实践问题及对策探讨

金凤丽

杭州电子科技大学, 中国·浙江 杭州 310018

摘要

随着预算一体化改革深入推进, 预算编制、执行、核算与报告逐步实现全程整合。在此背景下, 高校政府财务报告编制需与预算管理体系深度协同, 但在实际工作中却存在预算与财务核算的衔接不畅、系统整合度不足等问题, 高校财务报告编制工作仍存在诸多挑战。笔者立足高校财务工作实践, 总结预算管理一体化背景下高校政府财务报告编制难点、分析问题并提出针对性对策。

关键词

预算一体化、政府财务报告、编制难点、存在问题、政策建议

1 政府财务报告制度建设与预算一体化改革发展

2013年党的十八届三中全会提出“建立权责发生制的政府综合财务报告制度”改革任务, 我国政府财务报告制度体系建设拉开帷幕, 此项改革对于规范政府运行、提升政府效率、强化政府能力具有深远意义。2015年实施的新《中华人民共和国预算法》明确要求“各级政府按年度编制以权责发生制为基础的政府综合财务报告”, 从法律层面确立政府财务报告制度的地位。2019年全面执行的《政府会计制度》

重构“双体系、双基础、双报告”模式, 为财务报告编制提供制度基础。随着制度不断完善、系统不断升级、编制要求不断提高, 政府财务报告编制质量不断升高, 数据应用不断强化, 为政府机关科学决策提供财务信息支撑。

2020年财政部启动预算管理一体化系统全国推广, 系统覆盖“项目库、预算编制、执行、核算、决算”全链条, 预算一体化改革不仅是财政管理手段的升级, 更是国家治理体系从“分散管控”向“整体智治”转型的关键抓手。随着预算管理一体化改革持续推进, 财政管理标准化、信息化进一步提升, 预算与会计核算衔接, 为权责发生制政府综合财务报告的编制提供了数据基础和技术支撑。在此背景下, 预算一体化要求高校在编制政府财务报告时, 需同步整合预算执行数据, 确保财务信息与预算目标的一致性, 政府财务报

【作者简介】金凤丽(1989-), 女, 朝鲜族, 中国吉林吉林人, 硕士, 中级会计师, 从事预算管理、企业管理研究。

告的编制需与预算管理体系协同，这对提升资金使用效率、增强财务透明度提出了更高要求。

2 高校政府财务报告编制的现状

2.1 高校政府财务报告的基本框架

高校政府财务报告的基本框架通常包括资产负债表、利润及损益表、现金流量表以及附注和其他必要的补充信息，旨在全面反映高校的财务状况、经营成果和现金流动情况。此外，附注部分则提供了财务报告中所采用会计政策、估计的变更和其他关键财务数据的详细解释，增加了报告的可理解性和透明度。这一框架在理论上为高校提供了一套全面反映财务状况的标准方法，但在实践中，高校在维护数据的准确性、及时性以及满足各种内外部报告需求方面仍面临着不少挑战。

2.2 当前实践中的主要做法和特点

当前高校政府财务报告的编制实践中主要做法和特点体现了教育行业对财务透明度和责任感的不断追求。高校采用集成的财务管理系统来提高数据处理的效率和准确性，通过自动化工具减少人为错误，确保财务数据的及时更新和整合。为了满足日益增长的信息需求，高校财务报告不仅侧重于传统的财务指标，还开始注重非财务信息的披露，如项目绩效情况等，旨在提供一个更全面的组织表现视图。这些实践的演进不仅展现了高校在财务报告方面的创新和进步，也突显了在不断变化的财务管理环境中，高校需要不断适应和优化其财务报告策略以满足多元化的信息需求。

在预算一体化背景下，部分高校逐步将预算编制与执行数据嵌入财务管理系统，尝试通过预算模块与会计核算模块的联动，实现预算执行进度与财务报告的实时同步。部分高校探索构建“预算—核算—报告”联动平台，通过自动抓取预算执行数据生成权责发生制会计凭证，但实践中面临预算调整频繁、跨系统数据标准不统一等问题。

3 高校政府财务报告编制难点

笔者多年从事高校预决算管理及报告编制工作，经历政府会计制度改革、预算一体化系统建设等多项政策变革，立足工作实践，总结在预算一体化背景下政府财务报告编制以下难点环节：

3.1 会计核算

会计核算模块是预算一体化系统重要组成部分，与预算编制、执行、支付等模块无缝衔接，实现推进会计核算管理集约化、标准化、自动化和数据共享协同，但同时也存在着系统灵活性不足、数据安全风险集中、对历史数据兼容性差等显著问题。对于高校而言科研项目专项核算必不可少，目前会计核算模块预设的会计科目和核算规则难以适应这一特殊业务场景，同时高校旧系统的历史数据迁移可能存在格式不兼容问题，需人工清洗整理，耗时耗力，这使得多数高校对于预算一体化系统会计核算功能望而却步。目前多数

高校日常业务核算仍然在原财务管理系统中完成，按月根据预算执行信息在预算一体化系统中生成会计核算数据，并不能准确反映高校经济业务情况，政府财务报告数据源仍由原财务管理系统提供，“一体化”流程在会计核算这一环节未能形成衔接。

3.2 数据归集整理

政府财务报告编制过程中的重要环节之一为内部抵消，包括部门内部、同级政府部门、非同级政府部门、财政与预算单位之间债权债务、收入支出之间的抵消。内部抵消是提高政府财务报告质量和管理水平的关键步骤。为了实现有效的内部抵消，一方面在进行日常财务核算时，需要对所有的收入、费用和往来款项进行详细的辅助标记，另一方面，在编制报告过程中各单位需按照统一的标准，系统梳理对所有收支、往来记录，按经济业务对象填报财务数据，对于信息化建设相对薄弱或者辅助标记工作标准化、规范化管理不完善（如会计人员漏做辅助标记、对象名称填写不规范等）的高校而言，数据归集整理过程耗时较长。

3.3 业务往来核对

前期数据梳理填报外，单位间还需对收支、往来互认核对方可相互抵消。由于业务双方对于经济业务处理的时间不同，容易造成信息不对称，如部分高校以相关票据开出时间为收入确认时点，在经办人未及时报销的情况下，对方高校不会做账务处理，此项业务便无法对账抵消。同时，涉及单位众多，协调和沟通的过程复杂烦琐，以浙江省为例，纳入政府财务报告编制范围的单位数量庞大，超过2万家，其中与某高校在年度内发生过收支、往来业务的单位至少有100家，高校必须逐一进行电话核对并分析差异。这也使业务往来对账成为政府财务报表编制中最为耗时的步骤，加大了报表编制的难度和复杂性。

3.4 综合财务分析

政府财务报告是综合性报告，不仅呈现年度财务数据，重要在于通过对收支结构、资产负债率、流动性比率等关键财务比率的评估，对学校的财务状况深入分析，识别潜在财务风险，以及发现改进财务和资产管理的机会。但由于各个高校对财务分析的角度和深度没有统一标准，同时可能采用不同的分析方法和指标，这在一定程度上增加了报告之间比较的难度。因此，优化对账流程，提高效率 and 准确性，是提升政府财务报表编制质量的关键内容。

3.5 报表体系衔接

政府财务报告基于权责发生制进行编制，而部门决算报表基于收付实现制，两套报表核算基础不一致，导致资本性支出、往来款项以及折旧（摊销）等关键财务指标在不同报表中的呈现存在差异，而差异原因的分析是政府财务报告附表说明中的重要内容。在年度数据量庞大的情况下，难以进行明确和细致的分析，使得政府财务报告、部门决算报表之间数据对照差异分析存在一定难度。因此，亟须探索建立更为标准化和系统化的财务分析框架，提高报告的可比性，

提供更加准确和有用的财务信息。

4 政府财务报告编制存在问题

4.1 单位政府财务报告信息不全面

地方政府债券资金通过预算内指标下达,资金使用单位作为财政拨款收入,而非长期应付款等负债科目入账,单位债务信息不全面;多数高校财务管理采用项目管理模式,项目经费尤其是科研项目使用方向固定,学校对于项目预算内的各类经济业务支出均有支付义务,形成经济利益流出。由此看来,在项目管理模式拨付到项目的预算额度对学校而言其性质与负债相似,却不以负债入账,这就是部分学校资产负债率很低却有较高流动性风险的原因,目前的政府财务报告无法直观反映高校实际负债情况。

4.2 政府财务数据分析应用体系不完善

政府财务报表数据是政府部门单位对年度财务信息最为直接的表达,但为满足信息使用者的需求,财务信息还需以各类财务指标分析呈现。目前同样基于权责发生制的企业会计对于财务分析形成了一套较为完整的分析体系,对于企业的偿债能力、盈利能力、营运能力等使用不同的方式和指标呈现。由于政府部门单位与企业财务管理的目标不同,所以政府财务分析不能简单套用企业财务分析体系,但目前政府财务报告分析仅是简单计算几项财务指标,同时尚未形成行业数据,没有横向对比参考,便无法较好地研判自身财务管理水平和财务风险,适用于政府部门的系统性分析应用模式尚未形成。

4.3 “业”“财”存在信息不对称

目前多数高校尚未建立较好的业财融合信息管理系统,尤其欠缺合同管理这一个关键环节,财务无法了解业务部门合同签订情况,权责发生制下收入和支出的确认便不准确。因此目前多数高校会以发票开出时间为收入确认时点,实际支付时间为确认支出时点,未与合同执行时点衔接,业财信息不对称导致财务信息失真。

4.4 财务系统和技术支持不足

高校面临的财务活动日益复杂,从基本的预算管理到复杂的资金流动、项目资助和投资管理,都要求有一个强大而灵活的财务信息系统来支撑。部分高校的财务系统缺乏必要的自动化功能,无法有效地处理海量级财务数据。技术支持不足包括软硬件维护不足、IT支持人员的缺乏或者技术培训不充分,这些都限制了财务系统的有效使用和持续改进。

4.5 人员素质和专业能力的局限

财务报告的编制不仅需要财务人员熟练掌握会计知识和财务管理原则,还要具备良好的数据分析能力、信息技术应用能力,但不少高校的财务人员可能在这些方面存在知识和技能的缺口。随着财务管理和报告要求的日益复杂化,财务人员若缺乏必要的持续教育和专业技术学习,将难以跟上财务管理实践和技术发展的步伐,不仅影响个人的工作表现,也影响整个财务团队的效率和报告的整体质量。

5 政府财务报告编制对策及建议

5.1 探索建立切合高校实际的财务分析应用体系

合理参考企业财务分析体系,结合政府部门单位特点,积极探索适用高校管理特点的财务分析体系,挖掘政府财务报告使用价值。一是建立财务分析体系,明确财务分析目标、原则、方法等,结合学校项目管理实际和特殊业务账目情况,反映高校包括学校偿债能力、运行能力、资产效率等内容;二是建议财政部门建立行业财务指标参考体系,为各领域设置财务指标阈值,形成财务预警机制;三是建立分析应用体系,逐步建立财务分析评价机制,对财务分析质量和单位财务水平进行评价,根据评价结果进行优化或整改从而形成良性循环。

5.2 加强业务互联互通

一方面要求单位内部各业务信息系统整合,如集成资产管理系统、科研管理系统、人事管理系统、合同管理系统等,加强业财融合,减少信息不对称,形成管理信息闭环;另一方面建议多部门协同推进凭证电子化,打通税务、银行等多系统凭证数据壁垒,建立电子凭证实时传输和查询平台,例如可查询各类对我校开具的发票信息,减少票据传递时间,提高信息传递效率。

5.3 建议持续完善政府会计核算机制

政府财务报告的编制以财务会计核算数据为准,因此核算体系需根据报表编制要求增加辅助核算内容,如收支往来对象等,目前高校财务会计核算基本已标记收支对象,但随着政府会计制度深入实施,政府财务报告编制要求提高,现金流量表、精细化的成本核算等都将提上日程。高校需加紧完善自身财务核算体系,通过添加现金支出性质信息、合理划分资产折旧等举措完善核算内容。

5.4 提升财务人员的专业素质

高校应重视财务团队的专业发展,提供持续的培训和教育机会,让财务人员紧跟最新的会计准则要求和财务管理实践。此外,高校还应该加强财务人员在信息技术、数据分析和软技能(如沟通和团队合作能力)方面的培训,可以进一步提高专业水平和工作质效。

6 结语

高校可适当考虑投资引进最新信息技术,以协助财务报告的编制工作,如云计算和大数据分析可以帮助高校处理和分析大量财务数据。从而提供更深入的洞察,支持更加精准的决策。

参考文献

- [1] 财政部. 财政部关于印发《预算管理一体化规范(试行)》的通知[Z]. 2020.
- [2] 柏林. 预算管理一体化背景下的高校预算管理改革研究[J]. 中国总会计师, 2023(08): 153-155.
- [3] 张琴. 预算管理一体化下基层单位政府财务报告编报的难点及建议[J]. 2024, 18(09): 46-48.