

# 政府会计核算系统一体化建设分析

■ 祁永吉

(青海省军队离退休干部休养所, 青海 西宁, 810000)

政府会计制度对会计核算工作提出了新的规范要求,在建设一体化政府会计系统期间,需根据最新制度要求对会计核算系统进行升级。从会计核算系统的实际运行情况来看,其存在一定问题,会导致会计核算系统的一体化程度不足,难以实现集中核算,并与政府会计制度相关要求存在一定出入。在这种情况下,为保障政府会计核算系统的应用效果,应在建设会计核算系统一体化的同时做好升级优化工作。

## 一、会计核算系统一体化平台现存问题分析

会计核算系统可依托 C/S 架构实现数据集成管理功能,集中处理会计数据,初步形成一体化特征。但是,在新时代环境下,会计核算系统仍存在一定问题。

### (一)数据融合缺失

为增强会计核算实效,构筑统一核算局面,各地、各部门现已开始构建会计核算一体化系统,采用统一管理维护的方式对收集到的财务数据进行处理。现阶段,会计核算一体化系统仅实现了物理集中,设置中心机房用于财政数据库的统一放置,虽然在物理层面上实现了数据集中,但会计数据之间仍缺乏一定的逻辑关联性,并未真正实现数据的集中融合。

### (二)基础数据未共享

会计核算系统在建设期间未做好兼容设计,且现阶段多运用 B/S 架构设计一体化系统平台,这导致现阶段应用的 C/S 架构会计核算系统难以与一体化平台实现良好兼容,基础财务数据在会计核算系统内无法实现共享。当政府预算变更、业务需求更新、收支结构变动时,会计核算系统难以及时调用实时数据,需经过人工方式维护校验后,才能应用最新的基础数据。基础数据共享性不高,会极大地限制会计核算系统的应用,因此,在一体化系统建设期间,必须针对该问题进行妥善解决。

### (三)授权管理不当

第一,现阶段,会计核算系统独立运行,其授权模式与一体化平台之间存在差异,在授权管理时,需采用人为调控的方式确保角色岗位授权的

一致性。例如,若政府部门支付系统出现角色岗位与用户编码变更,会计核算系统无法同步支付系统的授权变更情况,则只能通过人为方式更改相关授权。第二,会计核算系统授权管理工作缺乏逻辑,虽设置了不相容岗位分离校验规则,但在实际授权中,仍可对同一系统的用户授予不同权限,因此使得不相容岗位分离原则在会计核算系统中流于形式,会计核算效果不佳。

### (四)一体化程度不足

在信息化时代下,大部分单位已逐步开始建立政府会计核算系统,致力于打造会计核算一体化体系,但是,少数单位在预算方面仍存在相互分离情况,这使得预算单位与总政府财政预算之间无法实现实时化对账,不符合会计核算系统上下游一体化管控的要求。除此之外,财政上游系统与会计核算系统之间存在衔接不当的问题,虽按照一体化建设要求加设了数据端口,用于衔接上下游系统,但政府会计制度提出了“双基础”要求,要求会计核算系统随之作出调整,这会直接影响系统数据的衔接效果。

## 二、解决会计核算系统一体化建设现存问题的有效措施

### (一)构建总账记录库

要想对政府内生财会数据资源进行整合,就必须依托会计核算系统构建综合总账记录库,用于存储各类会计信息,使财政业务系统与会计核算系统有效对接,梳理清晰政府会计数据与财政业务之间的逻辑关系,控制好以逻辑及关联特征为基础构建的控制体系,进而使各类财政会计数据能够集中化、一体化地存储于会计核算系统总账记录库内。要想在总账记录库数据的基础上做好核算筛选工作,必须实现总账记录库与会计核算系统的顺利对接,将会计数据信息存储至总账记录库后,相关数据会自动进入会计核算系统,以此实现数据的实时整合。总账记录库的构建能厘清财政上下游会计数据之间的关联,使会计核算系统具备向下延伸查询、向上源头追溯的功能,继而加快会计核算系统一体化的发展步伐。

## （二）建立基础数据库

为促进基础数据在会计核算系统内的实时共享，可依据现阶段财政标准建立基础数据库，用于记录、梳理政府会计核算相关的基础数据，为会计核算工作的高效开展奠定基础，并加速数据闭环的建立，采用该方法统一基础数据标准。为提供基础数据应用的便利条件，可基于会计核算一体化系统建立相对应的数据应用体系，从数据维护、信息读取、监控管理等方面出发，构建一套行之有效的数据应用体系。同时，以会计核算系统为载体，在基础数据与业务信息之间搭建通畅的传输通道，打通上下游基础数据壁垒，加速基础数据共享，为一体化会计核算工作的开展提供便利。

## （三）规范授权管理

授权不对等的问题会在一定程度上影响会计核算工作的顺利开展，针对这一问题，应规范授权管理工作，以交叉岗位权责为依据，基于不相容岗位分离原则重新规划岗位权限，保障会计核算系统的菜单权限、流程节点、互斥功能均处于可控范围内。通过上述授权管理工作，系统管理人员仅需依据授权需求进入统一界面进行角色岗位挂接即可，一次性完成统一授权，并在此期间落实不相容岗位分离校验程序，防止权限矛盾问题的发生，有效提升会计核算的规范性。

## （四）加强一体化建设

以一体化建设为目标，统筹规划和均衡预算单位与财政总预算的会计核算需求，使两者做到独立核算，并整理双方会计数据的关联信息，核验收支数据及往来对账信息，提升会计核算系统的逻辑关联性，并以此为基础统一数据标准，助力精细化会计核算工作的开展。为进一步提升会计核算系统的一体化程度，加快系统一体化建设，系统管理人员需对政府各项业务收支事项进行梳理，框定数据源，并在会计核算系统内增设备查簿、合同管理等功能模块，依据政府会计制度与会计核算标准构建多样化的业务核算系统。为确保会计核算系统功能模块能切实发挥效果，可在功能模块内增设特殊标识及特定字段，优化系统并重新选取数据接口，便于会计核算系统从不同渠道获取数据信息，加速会计核算系统与财政业务系统的一体化融合。

## （五）融入政府会计制度

### 1. 多维度会计科目设置

第一，基础会计科目。按照政府会计制度调整会计核算一体化系统内的财务会计科目。财务会

计科目主要涉及设五大要素。一是资产类：在政府会计结构中，资产类会计科目的核算工作与预算会计存在一定关联，运用会计核算信息系统开展工作时，系统可自动产生预算会计分录，并从收支类型、资金来源两方面入手进行核算。二是负债类：与资产类会计科目信息化会计核算一致，均需从收支类型、资金来源两方面入手开展工作。三是净资产类：为便于运用一体化信息系统进行会计核算，可将专用基金、累计盈余等净资产类会计科目纳入项目核算。四是收入类：以实际收入业务需求为依据核算总账科目，从收支类型、资金来源、项目核算三方面入手开展工作。五是费用类：依据会计制度标准及支出业务需求开展核算工作，主要涉及收支类型、资金来源、经济科目的核算。区别于财务会计科目，预算会计科目主要涉及四大类。一是预算收入类：以制度为标准进行平行记账，并在会计核算系统内将其记录为资金来源进行核算，若收入涉及项目，则需依托信息系统展开项目核算工作。二是预算支出类：以会计科目设置标准为依据，对会计核算一体化系统进行调整优化，并借助会计核算系统进行总账及明晰科目的核算工作。三是预算结余类：以一体化会计核算系统为基础，按照来源核算和项目核算方式处理该会计科目。四是预算控制类：以业务需求为依据核算会计科目。

第二，预算模板设置。为确保会计核算系统的一体化建设措施能够与政府会计制度相吻合，可在会计核算系统内设置预算模板，并以此为基础促进会计核算工作的精细化发展。在会计核算系统内增设预算项目，需确定其与支出经济科目、基础会计科目之间的关联，为预算控制查询操作提供便利。第一，预算模板的设置。依据项目控制需求将预算模板设置在会计核算系统内，完善会计核算系统功能，加速会计核算一体化系统的建设进程。第二，加强项目库管理模块与会计核算模块之间的关联。为确保模块衔接效果及预算模板的有效性，可依据一体化系统项目库数据规格在会计核算系统内设置模板，并在会计核算期间动态化调整预算模板规格，增强会计核算工作的灵活性。第三，加强预算模板与政府制度标准会计科目之间的关联。立足政府会计科目实际划分情况设置预算模板，同时为满足政府会计制度在平行记账方面的要求和控制收支预算额度，需做好会计核算一体化系统预算模板的控制工作。政府财政会计项目往往涉及多项科目，如财务会计费用科目、财务会计收入科目、预算会

计支出科目与预算会计收入科目,为避免出现会计核算混乱等情况,在依据会计核算系统设置预算模板并关联时,系统管理人员需对支出预算项与余额结转项进行特殊设置。同时,为保障会计核算余额的正确性,需将财务会计科目与项目余额收支相关联,而预算会计科目则不与余额收支相关联,以避免余额重复出现的情况。

第三,资金来源设置。在政府会计制度中,资金来源属于重要的会计核算内容,需根据经费的资金性质与功能进行分类,以此推动会计核算统计及预决算工作的顺利开展。在会计核算系统内设置资金来源,能够提高会计核算质量,高效落实资金资源会计核算工作。多层次设置资金来源可完善会计核算系统功能体系,大幅加快政府会计核算系统的一体化建设进程,切实满足精细化会计核算需求。基于会计核算信息系统的作用,可在保障会计核算质量的同时精简相关工作流程,依托信息网络加速会计信息数据的传输流通,助力实现平行记账。在会计核算系统内设置资金来源核算版块有助于均衡调控财政资金收支,并在核算资金来源的基础上依据优先级选择不同的控制方式,使政府财政资金能够在可控范围内确定资金应用顺序。

第四,收支类型设置。为推动政府会计核算系统实现平行记账,系统管理人员需在一体化会计核算系统内设置收支类型功能模板,立足政府会计核算的实际情况关联财务会计与预算会计科目,逐步完善会计核算系统功能,形成自动化会计核算局面。基于会计核算系统设置收支类型时,应对拥有平行记账需求的预算结余科目、预算支出科目、预算收入科目进行编码,同时根据编码信息进行科目关联。

## 2. 实现自动“平行记账”

政府会计制度对会计核算提出了平行记账要求,因此,平行记账功能的增设成为政府会计核算系统的建设重点。为确保会计核算系统能够充分发挥平行记账功能,可设计自动化智能引擎,依据政府业务驱动情况采集会计核算信息数据,并以政府会计制度的“双分录”要求为依据设置财务会计分录。同时,以智能引擎作为技术手段,全面分析财务会计分录内会计核算信息数据是否需纳入预算会计分录,若需纳入则可在智能引擎的作用下自动形成预算会计分录。另外,为使业务数据更为直观,可将同一经济业务的两笔分录反映在同一凭证上。图1为政府会计核算系统平行记账智能引擎。

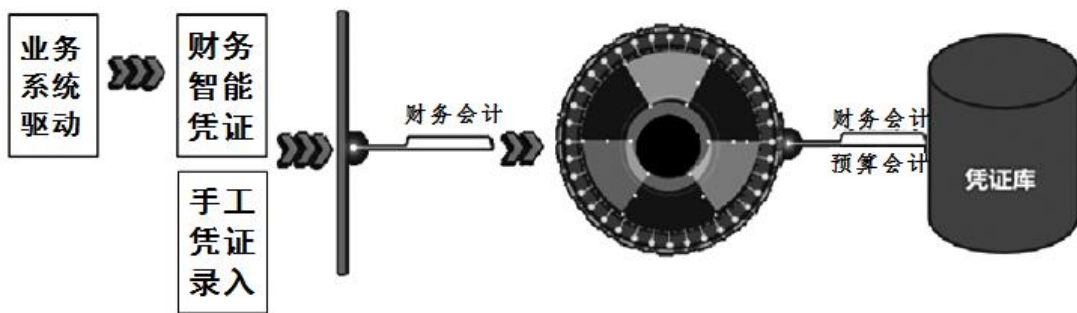


图1 平行记账智能引擎

借助智能引擎自动化完成会计核算自动记账时,应立足会计核算现状自动生成或手动输入政府财务会计分录,并将其存储至会计核算系统内。获取财务会计分录后,可依托智能引擎,按照财务会计分录自动化生成预算会计分录。采用该顺序的原因在于,财务会计核算的相关内容更加全面,若会计核算系统以预算会计分录为依据形成财务会计分录,易导致分录内容不全面,使会计核算系统难以自动生成相应的会计凭证。为进一步保障会计核算系统功能的全面性,需着重均衡财务会计与预算会计之间的关联,并在会计核算系统内设置凭证勾稽关系,使会计核算系统具备自动校验、平衡关系的能力。当会计核算系统以智能引擎手段为依托,按照财务会计分录获得预算会计分

录后,会自动生成相关凭证并存储至会计核算系统内。

## 三、结语

综上所述,政府会计核算系统应符合现阶段需求,做好功能整合和集中核算,通过提升系统的一体化程度来保障会计核算的质量与效率。在政府会计制度要求下,会计核算一体化系统可搭建总账记录库及基础数据库,推动数据集中处理与共享,做好授权管理,推进系统一体化进程。为确保会计核算系统符合政府会计制度要求,可从会计科目和平行记账角度出发,对会计核算系统进行升级与优化。

【作者简介】祁永吉(1979—),男,青海海东人,本科,中级经济师,青海省军队离退休干部休养所,研究方向为财务会计。