

解析政府会计制度会计核算标准体系构建

——以地质勘查事业单位为例

山东省地质矿产勘查开发局
八〇一水文地质工程地质大队

第一部分 目 录

| | | |
|------|------------------------|----|
| 第一部分 | 目 录 | 2 |
| 第二部分 | 内容摘要 | 3 |
| 第三部分 | 案例正文 | 5 |
| 第一章 | 实施背景 | 5 |
| 一、 | 单位基本情况 | 5 |
| 二、 | 地勘行业执行政府会计制度的相关背景 | 5 |
| 三、 | 实施目标和整体思路 | 7 |
| 第二章 | 实施过程 | 9 |
| 一、 | 运作方式 | 9 |
| 二、 | 建设内容 | 9 |
| 第三章 | 实施成效 | 16 |
| 一、 | 规范会计行为，提高会计信息质量 | 16 |
| 二、 | 统一会计信息，规范会计核算流程 | 17 |
| 三、 | 强化系统建设，提升信息化水平 | 18 |
| 四、 | 总结实施经验，制定行业领先的会计核算标准体系 | 18 |
| 五、 | 精研细究精髓，创立差异分析方法 | 19 |
| 六、 | 科研实践结合，打造一支创新型团队 | 20 |
| 第四章 | 经验总结 | 21 |
| 一、 | 会计基础工作必须筑牢抓实 | 21 |
| 二、 | 信息化建设工作必须同步推进 | 22 |
| 第四部分 | 附 录 | 22 |

第二部分 内容摘要

2018年，财政部印发了《财政部关于贯彻实施政府会计准则制度的通知》（财会〔2018〕21号），规定从2019年1月1日起在全国各级各类行政事业单位实施政府会计准则制度。与其他行政事业单位相比，地质勘查单位生产经营较为复杂，承担野外地质勘查项目，成本核算比重较高，会计核算较繁琐。新旧会计制度如何衔接，如何确保财务会计和预算会计核算准确，如何分类找出财务会计与预算会计的具体差异金额，如何建立合理合规的会计核算模式等是目前地勘单位在执行政府会计制度过程中面临的主要问题。

本文以地质勘查行业事业单位为例，通过资料收集，结合实例分析研究，解析如何构建政府会计制度会计核算标准体系：一是解决地勘会计制度和政府会计制度的准确衔接问题；二是在实际操作层面明确地质勘查事业单位执行政府会计制度的会计科目设置，创新主要业务和事项标准化会计处理模板56项；三是创立一个公式模型，核对货币资金与资金结存科目余额的正确性；四是设计一个分析预算结余与本期盈余的差异调节表，验证财务会计与预算会计核算的准确性。该会计核算模式不仅对地质勘查事业单位执行政府会计制度具有一定的参考价值和实践指导意义，同时“一个公式+一张调节表”的差异分析方法，对于

提高各行各业行政事业单位财务会计和预算会计“双核算”模式下会计信息质量具有较强的推广价值。

第三部分 案例正文

第一章 实施背景

一、单位基本情况

山东省地质矿产勘查开发局八〇一水文地质工程地质大队组建于 1958 年，是以水文地质、工程地质、环境地质为基础，以生态地质、地热地质、关键矿产、地质装备为特色，全面服务保泉供水、城市地质、清洁能源、水土污染、北方岩溶、“双碳”地质、地质大数据开发与应用的综合性地勘单位，先后获全国地质找矿功勋单位、全国百强地质队、全国模范地勘单位、全国工人先锋号、全省自然资源系统先进集体等荣誉。建队以来，提交各类成果报告万余份，其中，获得省、部、厅局级科技进步奖、工程勘察奖、地质勘查奖等 300 余项。

二、地勘行业执行政府会计制度的相关背景

1. 地勘单位对于执行政府会计制度解读不够深入

地质勘查行业自执行政府会计制度以来，很多学者同仁对如何执行政府会计制度，以及如何更好地核算等发表了很多的学术见解和论文等，大部分以理论研究为主，如地质勘查事业单位如何更好地执行政府会计制度，执行政府会计制度对地勘单位的影响、衔接中注意的问题等等，和实践工作相结合的一般是某一类

业务或事项如何处理，如应收账款的核算，加油卡的核算、公务卡的报销及还款等，对如何确保财务会计与预算会计核算的准确、差异如何分析等问题涉及很少，几乎空白，尤其是在分析旧制度“结转、结存、结余”方面遇到了一系列问题和困难。

2. 地勘行业业务的独特性给执行政府会计制度带来了巨大挑战

地勘单位基本为公益二类事业单位，原主要执行 1996 年修订的《地质勘查单位会计制度》，生产经营较为复杂，承担野外地质勘查项目，成本核算所占比重较高。地勘单位 1996 年修订的地勘会计制度的主要特点有：一是设立了独特的体现行业特点的会计科目，如“地勘工作拨款”、“地勘生产”、“已完地质项目支出”、“未完地质项目支出”、“国家基金”、“地勘发展基金”等；二是制度包含企业会计制度元素并使用部分企业会计科目，如固定资产需要计提折旧，核算中使用企业会计科目，如“管理费用”、“财务费用”、“经营收入”、“经营成本”等。三是成本核算与结转模式独特。成本费用一般按照地质工作项目的实施手段进行归集，如地形测绘、钻探、岩矿实验等，依此设置明细科目。成本结转基本按照“地勘生产”、“管理费用”、“其他经费支出”→“未完地质项目支出”→“已完地质项目支出”等结转。因为地勘单位原会计核算的独特性，缺乏新旧制度衔接转换成功与否的验收标准。衔接转换是一项十分复杂的系统工作，由于地勘

单位业务活动的不同、旧制度的变异、会计核算工作的差异等，导致了衔接转换完成后是否正确无法确认，根本原因在于缺乏验收标准。地勘单位相比于行政事业单位执行政府会计制度的实施难度更大，一定程度上影响了政府会计制度的顺利实施，同时也带来了新的机遇。

3. 地勘行业缺少可推广可复制的研究成果

地勘行业规模相对不大，地勘单位会计核算也较多的体现了其行业的独特性，因此以往对于政府会计制度的研究多集中于研究其独特性的部分，理论研究的应用范围局限于传统的地勘单位，缺乏可推广复制到各行各业行政事业单位的研究成果。涉及新旧制度准确转换、会计科目及财务账务设置方面缺少规范性指引，缺少顶层设计，很难满足政府、财政部门、税务机关及单位本身的管理需求。

三、实施目标和整体思路

（一）实施目标

按照政府会计准则、制度的相关要求，以地质勘查事业单位相关财务数据为基础、分步骤分层次逐步深入实施，探索构建地质勘查行业单位执行政府会计制度会计核算的标准体系。通过新旧会计制度对比分析，解决地质勘查事业单位执行政府会计制度的难点问题，实现新旧会计衔接顺利；优化政府会计科目设置方

式，总结主要业务和事项标准化会计处理模板；探讨设立一个公式，一个调节表，确保财务会计与预算会计核算准确。通过会计核算标准体系建设能更加清晰完整地反映行政事业单位的财务状况和运行情况等信息，有助于实现从流量管理向存量和流量管理有机结合转变，从预算管理向财务和预算管理有机融合转变，对提高地勘单位的管理水平将产生深远影响。

（二）整体思路

通过开展政府会计制度执行相关问题的研究，从新旧制度初始转换、日常核算、数据核对分析等方面逐步深入，分步骤、分层次探索构建地质勘查行业单位执行政府会计制度会计核算的标准体系。**首先**，解决地勘会计制度和政府会计制度的准确衔接问题，为地质勘查事业单位执行政府会计制度提供行业性指导；**其次**，在实际操作层面明确地质勘查事业单位执行政府会计制度的会计科目设置，总结主要业务和事项标准化会计处理模板；**最后**，创立一个公式模型，核对货币资金与资金结存科目余额的正确性，设计一个分析预算结余与本期盈余的差异调节表，验证财务会计与预算会计核算的准确性，全面提高会计核算水平，同时探索“一个公式+一张调节表”的差异分析方法，是否应用于各行各业行政事业单位。

第二章 实施过程

一、运作方式

八〇一队将地质勘查事业单位执行政府会计制度相关问题研究列为队科研基金项目，以财务资产部人员为主成立了研发团队，深入总结研究政府会计制度执行过程中的宝贵经验，最终形成《地质勘查事业单位执行政府会计制度相关问题研究》报告，该项目破解了地勘事业单位在执行政府会计制度过程中的问题和难点，为地质勘查单位执行政府会计制度提供了行业性指导，能有效提高会计核算的准确性，提高会计信息质量。

二、建设内容

基于对原 1996 年颁布的《地质勘查事业单位会计制度》和 2019 年开始实施的《政府会计制度》的深入对比研究，采用资料收集、数据分析、研究讨论等手段，分析研究了 2018-2019 年新旧会计制度科目余额表、会计凭证 10000 余张，依据政府会计准则、制度等有关规定，对地质勘查单位执行政府会计制度的实施经验进行了总结提升。从新旧制度初始转换、日常会计核算、数据核对分析三个步骤三个层次，逐步深入，分步骤、分层次构建了地质勘查行业单位执行政府会计制度会计核算的标准体系。

（一）新旧会计制度衔接

研究解决了地勘会计制度和政府会计制度的准确衔接问题，筑牢会计核算基础，为地质勘查单位执行政府会计制度提供了行业性指导。通过新旧会计制度科目余额对照表的方式，阐述了地勘单位由地勘会计制度转换为政府会计制度的衔接原则，并对转换过程中存在的难点进行了深入剖析，特别是对于预算会计科目如非财政拨款结余科目、资金结存科目期初金额的确定等进行了具体分析，并对应提出了解决方案。

| 地勘会计制度与政府会计制度科目对照表（举例） | | | | | | | | |
|------------------------|------|----------|--------------|--|------|---------|--|---------------|
| 四、预算结余类 | | | | | | | | |
| 51 | 8001 | 资金结存(借方) | 111806322.71 | | 3301 | 财政补助结转 | | 533052.6 |
| | | | | | 3302 | 财政补助结余 | | |
| | | | | | 3401 | 非财政补助结转 | | 42818333.13 |
| | | | | | 3001 | 事业基金 | | |
| | | | | | 3201 | 专用基金 | | 68,454,936.98 |
| | | | | | 3403 | 经营结余 | | |

例如，财务会计方面需要注意：一是原来地勘单位对独立核算的法人单位的往来款项，如果使用“内部往来”科目，事企合并的会计报表内部往来是无余额的，事业单位独立的会计报表内部往来如有余额，执行会计制度衔接时要根据经济业务的实质分别转入“应收账款”“其他应收款”“应付账款”“其他应付款”等科目。二是无形资产，地勘单位会计制度中规定无形资产摊销是直接冲销“无形资产”的账面余额，衔接时要还原为“无形资产”和“无形资产累计摊销”两个科目。

预算会计方面，“资金结存-货币资金”科目余额的计算尤为

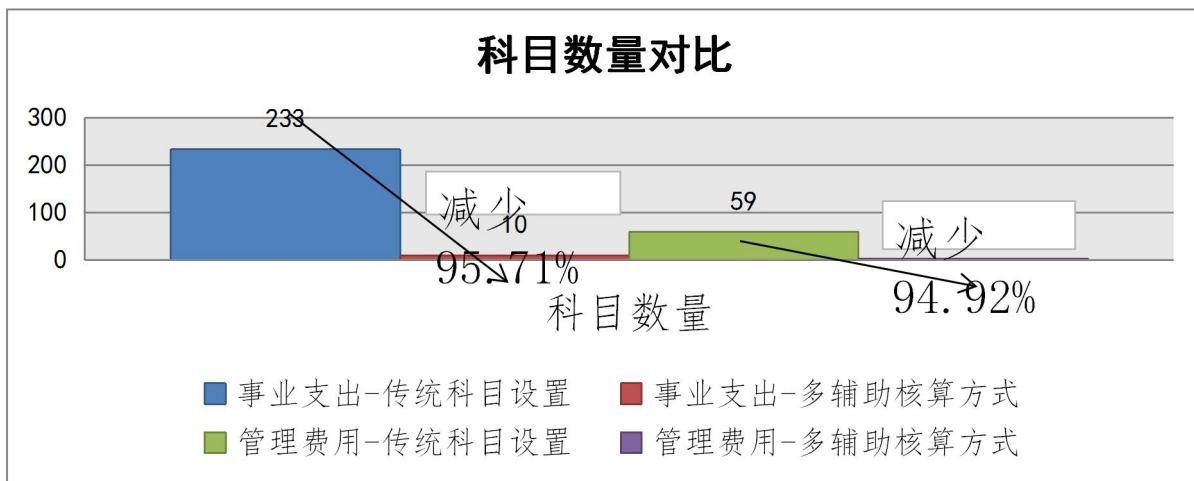
重要。通过研究可以推断出预算会计中“资金结存-货币资金”科目金额原则上就等于“库存现金”+“银行存款”+“零余额账户用款额度”+“其他货币资金”+“财政应返还额度”+已支付将来需要收回的“其他应收款”-“货币资金形式的受托代理资产”-“应缴财政款”-已收取将来需要退回资金的“其他应付款”等，这一等式相当于在财务会计科目和预算会计科目之间架起了一座桥梁，利用这一等式，地勘单位在执行政府会计制度过程中，就可以根据财务会计科目金额来判断预算会计资金结存科目金额是否准确无误。

（二）日常会计核算

1. 构建地勘行业会计科目体系

按照“繁简结合、重点突出、讲究实效”的原则，在实际操作层面优化地质勘查单位执行政府会计制度的会计科目设置，提高核算效率。提出减少会计科目层级，灵活运用辅助核算的方式提高核算效率。例如会计科目“事业支出”按照资金来源、支出性质设置三级明细后，将经济分类科目、支出功能分类科目以及项目核算等采用辅助核算的模式核算。与传统逐级细化四级、五级科目明细相比，使用多种辅助核算的方式，存在以下几方面的优点：（1）会计科目设置数量减少90%以上，降低科目设置繁琐性，增加工作效率；（2）增强了财务数据的分析查询功能，多层次的辅助核算可以将任意的辅助核算项组合查询，以满足不同情

况下对于数据查询的需求；(3) 通过对经济分类科目和功能分类科目的组合查询，与部门决算报表有效衔接，数据查询分析能力增强。



2. 制定地勘行业业务处理模板

创新主要业务和事项标准化会计处理模板 56 项，为地质勘查行业会计业务处理提供参考。针对地勘单位生产经营较为复杂的特点，结合政府会计制度中的会计核算原则，总结出我队日常经营中主要经济业务和事项的账务处理模板共计 56 项，将会计核算标准化，降低由于人员流动以及理论水平不同造成的账务处理差异，为地勘单位执行政府会计制度提供借鉴。

主要业务和事项账务处理举例（部分）

| 序号 | 业务和事项内容 | 账务处理 | | 附件 |
|----|---------|------|------|----|
| | | 财务会计 | 预算会计 | |
| | | | | |

| | | | | |
|----|------------------|--|--|--|
| 44 | 计提缴纳 社会保险 | 借：单位管理费用-财政拨款支出-机关事业单位基本养老保险缴费 其他应收款-其他应收单位款-养老保险 贷：应付职工薪酬-社会保障-养老保险-单位 应付职工薪酬-社会保障-养老保险-个人 借：应付职工薪酬-社会保障-养老保险-单位 应付职工薪酬-社会保障-养老保险-个人 贷：零余额用款额度 | 借：事业支出-财政拨款支出-机关事业单位基本养老保险缴费(单位负担部分) 事业支出-财政拨款支出-绩效工资(个人负担部分) 贷：资金结存-零余额用款额度 | 费用单 据报 销汇 总 单、 社 保 单、 银 行 回 单 |
| 45 | 支付在 职人员 工资 | 借：业务活动费用-财政拨款支出/其他资金支出-基本工资 业务活动费用-财政拨款支出/其他资金支出-津贴补贴 业务活动费用-财政拨款支出/其他资金支出-绩效工资 贷：应付职工薪酬-在职人员 借：应付职工薪酬-在职人员 贷：其他应收款-其他应收单位款-养老保险 其他应收款-其他应收单位款-职业年金 其他应收款-其他应收单位款-医疗保险 其他应收款-其他应收单位款-失业保险 其他应收款-其他应收单位款-公积金 其他应交税费-应交个人所得税 零余额用款额度/银行存款 | 借：事业支出-财政拨款支出/其他资金支出-基本工资 事业支出-财政拨款支出/其他资金支出-津贴补贴 事业支出-财政拨款支出/其他资金支出-绩效工资 贷：资金结存-零余额用款额度/货币资金 | 工 资 表、 银 行 回 单 |

(三) 数据核对

1. 创立货币资金与资金结存核对模型

如何保证财务会计和预算会计核算的准确性，是地质勘查事业单位在执行政府会计制度过程中遇到的最大难题，本项目通过对《地勘单位会计制度》和《政府会计制度》特点的对比分析，以及两个制度的衔接，提炼出建立一个“公式”模型来验证财务会计与预算会计的核算是否准确无误，为地质勘查事业单位确保

$$\text{库存现金} + \text{银行存款} + \text{在用} + \text{货币} + \text{应还}^{13} + \text{回资} - \text{的受} - \text{财政} - \text{回资} = \text{资金结存}$$

会计核算准确度，提高会计信息质量提供理论支持。

日常会计核算中，财务会的差错可以通过银行存款余额调节表、往来款项的对账工作等来发现，预算会的差错就可以通过上述等式来发现，这种方法可以满足地勘事业单位分析使用，为方便查找核算错误，若每月的恒等式成立，证明预算会的核算准确，若等式不成立，将预算会的资金结存与财务会的现金、银行存款、零余额账户用款额度、其他货币资金等明细账进行对比，找出差异就能发现核算错误。

2. 设计本期盈余与预算结余调整表

鉴于政府会计制度财务会与预算会的核算基础不同，因权责发生制与收付实现制带来的差异如何分析，如何核对是政府会计制度执行的难点。本项目通过研究，探讨设立一个调整表，在本期盈余和预算收支结余差异调节表的基础上，牢牢把握政府会计制度平行记账的核心原则，进行总结提升，形成了本期盈余与预算结余调整表。可以将财务会中的本期盈余科目余额通过调整为预算会本期预算结余以核对会计核算数据是够准确。此方法将原有的差异调节表进行简化，清晰明了，既能做到检查会的核算准确性，又能对财务会与预算会的差异做到全面掌握。

本期盈余和预算收支结余差异调节表

| 项目 | 金额 | 项目 | 金额 |
|----------------|--------------|----------------|---------------|
| 财务会计“本期盈余”科目余额 | 6,936,203.78 | 预算会（收入-支出）科目余额 | 16,366,424.91 |

| | | | |
|----------------------|----------------|---------------------|----------------|
| 加：当期确认为预算收入但没有确认为收入 | 137,885,453.45 | 加：当期确认为收入但没有确认为预算收入 | 114,916,209.22 |
| 收到应收款项确认的预算收入 | 116,524,003.18 | 应收款项确认的收入 | 112,275,259.22 |
| 收到预收账款（应付单位款）确认的预算收入 | 937,875.00 | 预收账款（应付单位款）确认的收入 | 1,427,950.00 |
| 取得借款确认的预算收入 | | 接受非货币性资产捐赠确认的收入 | |
| 其他确认的预算收入（应收票据） | 8,233,562.61 | 其他确认的收入 | 1,213,000.00 |
| 增值税销项税额 | 12,190,012.66 | | |
| 减：当期确认为预算支出但没有确认为费用 | 94,666,823.28 | 减：当期确认为费用但没有确认为预算支出 | 81,127,800.18 |
| 支付应付款项的支出 | 43,746,211.53 | 应付款项确认的费用 | 40,474,817.50 |
| 支付预付账款的支出 | 3,690,956.38 | 预付账款确认的费用 | 6,485,026.38 |
| 支付其他应收款扣除事项的支出 | | 其他应收款的扣除事项确认的费用 | |
| 支付其他应收款-车辆加油卡的支出 | 214,000.00 | 其他应收款-车辆加油卡确认的费用 | 207,000.00 |
| 支付其他应收款-招标代理及资料费的支出 | 583,028.91 | 其他应收款-招标代理及资料费确认的费用 | 599,940.91 |
| 支付其他应收款-公积金的支出 | 7,740,023.16 | 其他应收款-公积金确认的费用 | 7,740,023.16 |
| 支付其他应收款-养老保险的支出 | 3,509,044.42 | 其他应收款-养老保险确认的费用 | 3,509,044.42 |
| 支付其他应收款-职业年金的支出 | 1,796,967.56 | 其他应收款-职业年金确认的费用 | 1,796,967.56 |
| 支付其他应收款-医疗保险的支出 | 1,023,080.54 | 其他应收款-医疗保险确认的费用 | 1,030,998.09 |
| 支付其他应收款-失业保险的支出 | 153,469.48 | 其他应收款-失业保险确认的费用 | 153,649.04 |
| 支付其他应收款-其他的支出 代收房租 | | | |
| 支付其他应付款扣除事项的支出 | 3,087,769.62 | 其他应付款的扣除事项确认的费用 | 2,562,595.54 |
| 支付其他应交税费的支出 | 7,720,033.54 | 其他应交税费确认的费用 | 4,730,167.54 |
| 为取得存货等计入物资成本的支出 | | 发出存货等确认的费用 | |
| 为购建固定资产等的资本性支出 | 13,798,522.17 | 固定资产计提的折旧费用 | 5,685,069.52 |
| 为购建无形资产等的支出 | | 无形资产计提的摊销费用 | 337,981.85 |
| 偿还借款本息支出 | | 其他确认的费用 | |
| 在建工程支出 | -5,420,402.07 | 非财政拨款结余-累计结余 | 4,904,253.40 |
| 专项应付款 | 824,953.15 | 专项应付款 | 305,000.00 |
| 固定资产处置 | | 确认的资产处置费用（处置资产价值） | |
| 待摊费用 | 71,922.23 | 待摊费用 | 68,396.76 |
| 增值税进项税额 | 12,127,242.66 | 长期应付款 | 536,868.51 |
| 调节后的余额 | 50,154,833.95 | 调节后的余额 | 50,154,833.95 |
| | | | 0.00 |

本期盈余与预算结余调整表

| 科目 | 金额 | 备注 |
|------------------|----------------|-----------------------|
| 本期盈余 | 6,936,203.78 | |
| 应收账款 | 4,248,743.96 | 加应收账款减少数，减应收账款增加数 |
| 应收票据 | -150,000.00 | 加应收票据减少数，减应收票据增加数 |
| 预收账款 | -490,075.00 | 加预收账款增加数，减预收账款减少数 |
| 其他应收款中与预算收支有关的科目 | 18,009.11 | 加其他应收账款减少数，减其他应收账款增加数 |
| 应收股利 | 7,170,562.61 | 加应收股利减少数，减应收股利增加数 |
| 应付账款 | -3,271,394.03 | 加应付账款增加数，减应付账款减少数 |
| 预付账款 | 2,794,070.00 | 加预付账款减少数，减预付账款增加数 |
| 其他应付款中与预算收支有关的科目 | -1,045,127.23 | 加其他应付账款增加数，减其他应付账款减少数 |
| 其他应交税费 | -2,989,866.00 | 加其他应交税费增加数，减其他应交税费减少数 |
| 应交增值税 | 62,770.00 | 加应交增值税增加数，减应交增值税减少数 |
| 固定资产 | -13,798,522.17 | 加固定资产减少数，减固定资产增加数 |
| 固定资产折旧 | 5,685,069.52 | 加累计折旧增加数，减累计折旧减少数 |
| 无形资产 | - | 加无形资产减少数，减无形资产增加数 |
| 无形资产摊销 | 337,981.85 | 加无形资产摊销增加数，减无形资产减少数 |
| 在建工程 | 5,420,402.07 | 加在建工程减少数，减在建工程增加数 |
| 待摊费用 | -39,422.56 | 加待摊费用减少数，减待摊费用增加数 |
| 长期待摊费用 | 35,897.09 | 加长期待摊费用减少数，减长期待摊费用增加数 |
| 非财政拨款结余-所得税 | 4,904,253.40 | 所得税 |
| 长期应付款 | 536,868.51 | 加长期应付款增加数，减长期应付款减少数 |
| 预算结余 | 16,366,424.91 | |

第三章 实施成效

一、规范会计行为，提高会计信息质量

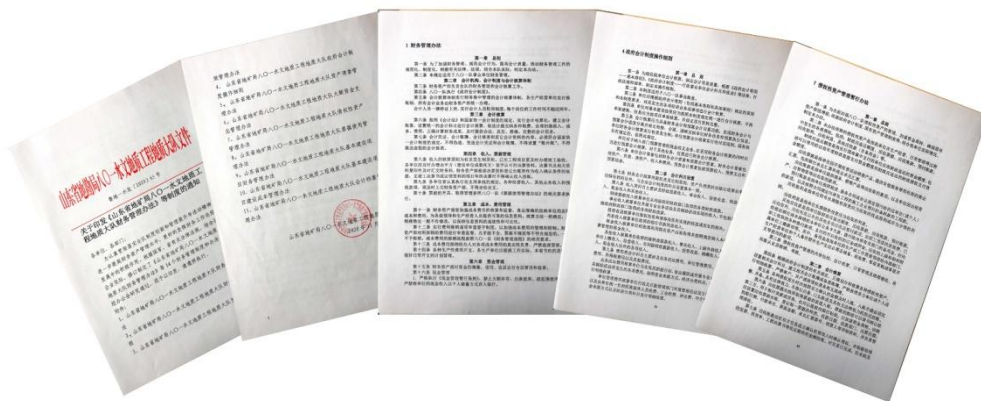
通过课题成果，建立制度，设立核算模板，紧密结合单位的会计核算软件，设立公式，核对货币资金科目与资金结存科目的一致性，为单位发展提供了有力的管理工具。通过该项目的实施，利用数据核对的公式模型查找 2019 年度预算会计核算错误 99 处，

金额 347 万元，极大提升了会计核算的精细化和准确度，有效提升了会计信息质量。

| 调整项名称 | 调增金额 (负数为调减) | 涉及凭证数量 |
|--------|-----------------|--------|
| 会计差错更正 | 194098.00 | 13 |
| 应收票据 | 150000.00 | 2 |
| 预付账款 | -15395.79 | 5 |
| 其他应付款 | 360057.29 | 7 |
| 其他应收款 | 215662.72 | 72 |

二、统一会计信息，规范会计核算流程

利用课题成果，制定了《政府会计制度操作细则》，将课题研究取得的理论成果制度化，运用到单位日常核算中，规范会计核算流程，更好的服务于地勘行业日常生产经营。



三、强化系统建设，提升信息化水平

利用创立的模型公式，与财务管理软件相结合，将公式设立与日常会计核算相结合，发现错误及时处理，提高了工作效率，

| A | B | C | D |
|---------------------|----------|----------------------|------|
| 货币资金与资金结存核对表 | | | |
| 2021年01月31日 | | | 单位：元 |
| 序号 | 科目代码 | 科目名称 | 科目金额 |
| 1 | 1001 | 库存现金 | |
| 2 | 1002 | 银行存款 | |
| 3 | 1011 | 零余额用款额度 | |
| 4 | 1201 | 财政应返还额度 | |
| 5 | 1218 | 其他应收款 | |
| 6 | 12180601 | 其他应收款-其他应收垫付款项-车辆加油卡 | |
| 7 | 12180801 | 其他应收款-其他应收单位-公积金 | |
| 8 | 12180802 | 其他应收款-其他应收单位-养老保险 | |
| 9 | 12180803 | 其他应收款-其他应收单位-职业年金 | |
| 10 | 12180804 | 其他应收款-其他应收单位-医疗保险 | |
| 11 | 12180806 | 其他应收款-其他应收单位-失业保险 | |
| 12 | 121809 | 其他应收款-招标代理费及资料费 | |
| 13 | 2103 | 应缴财政款 | |
| 14 | 2307 | 其他应付款 | |
| 15 | 230701 | 其他应付款-其他应付单位 | |
| 16 | 23070202 | 其他应付款-其他应付个人-应付职工报账款 | |
| 17 | 230704 | 其他应付款-质量保证金 | |
| 18 | 230707 | 其他应付款-应付单位款 | |
| 19 | 8001 | 资金结存 | |
| 资金结存计算金额 | | | |
| 差额 | | | |

资金结存计算金额=1+2+3+4+(5-6-7-8-9-10-11-12)-13- (14-15-16-17-18)

极大地提高了财务管理信息化水平。

四、总结实施经验，制定行业领先的会计核算标准体系

通过开展政府会计制度执行相关问题的研究，从新旧制度初

始转换、日常核算、数据核对分析等方面逐步深入，分步骤、分层次解析了如何构建地质勘查行业单位执行政府会计制度会计核算的标准体系，该会计核算体系可为地勘行业高质量发展提供了科学可靠的理论依据与实践指导。

五、精研细究准则，创立差异分析方法

自政府会计制度执行以来，由于“双基础、双分录”的特殊性，会计核算难度大，对会计要求提高，如何保证财务会计与预算会计核算准确？财务会计科目中的货币资金与预算会计科目中的资金结存有没有对应关系？如何核对？是所有学者和财务人员所争论不休的两大难点问题，通过对新旧会计制度准确衔接的研究以及2019年以来执行政府会计制度的实际情况，我单位首次提出建立一个“公式”来验证货币资金与资金结存科目核算是否正确，设立一张调节表，分析本期盈余与本期预算结余的差异，从两个方面验证财务会计与预算会计的核算是否准确无误。此方法解决了因权责发生制与收付实现制带来的差异如何分析、如何核对的问题，既能做到检查会计的核算准确性，又能对财务会计与预算会计的差异做到全面掌握。由于该差异分析方法公式的高度总结提炼，经对比研究行政单位和事业单位的新旧会计制度衔接规定以及日常会计核算情况，该“一个公式+一张调节表”的差异分析方法，可应用于各类行政事业单位验证财务会计与预

算会计核算是否准确，对于提高各行各业行政事业单位财务会计和预算会计“双核算”模式下会计信息质量具有较强的推广价值。

六、科研实践结合，打造一支创新型团队

通过学习研究，八〇一队不断加强人才建设。通过专题研讨会、专项业务培训、继续教育等方式不断加强财务业务研究，提高财务人员自身能力，培养财务人员从财务走向业务，从会计走向管理。近年来，八〇一队培养了一支视野开阔，理论与实践结合，能力卓越的创新型团队，目前有正高级会计师1人，注册会计师（非执业）2人，高级会计师8人，打造了一支科研与实践结合的创新型团队。

目前该研究课题《地质勘查事业单位执行政府会计制度相关问题研究》共发表论文8篇，其中中文核心期刊论文3篇，取得山东省科学技术厅科技查新报告，经科技鉴定，该课题研究成果达到了国内领先水平，具备可推广可应用的条件。该研究成果曾获得2021年《山东省地矿局科学技术奖》二等奖，同年以该项目为基础编写的案例《破解政府会计制度执行难点及财务管理信息化水平提升》被评选为山东省地矿局“制度创新年十大典型案例”。创立的“一个公式+一张调节表”的差异分析方法以及在财务信息化系统中的应用，在2021年审计厅对地矿局的预算执行审计和经济责任审计中，得到了审计组人员的高度认可。2022

年该项目研究成果作为山东省地矿局两大创新成果之一，协助八〇一队被省财政厅评选为“会计基础工作规范化单位”。

第四章 经验总结

该案例立足于地勘会计制度与政府会计制度衔接的时代背景和财务管理与资产管理信息化的时代浪潮，建章立制，规范会计核算流程，为地勘单位财务管理提供了行业性指导。同时，形成行业领先的实践经验，通过一个公式和一张调节表建立预算会计与财务会计对应性，将先进的信息化管理手段与政府会计制度结合，具有较强的开创性和创新性，应用效果显著，对推动行业财务管理水平提升，提高财务管理的信息化和精细化做出贡献。其具有的广泛性、普遍性可推广复制至各类行政事业单位。在研究过程中，总结出以下几点经验：

一、会计基础工作必须筑牢抓实

财务工作是经济活动的“关口”，任何经济业务事项都需要通过会计账目加以反映，地勘经济的高质量发展需要高质量的会计信息作支撑。会计核算作为财务管理基础中的基础，更要落实落地，严格规范。加强会计基础工作，增强会计信息的可靠性、可比性，可以更好地发挥会计在地勘经济管理中的支撑作用，也是服务地勘经济高质量发展、维护地勘经济安全的客观需要。地

勘行业会计核算标准体系构建的核心内容在于对“一个公式+一张调节表”差异分析方法的灵活运用。公式资金结存=货币资金-暂收暂付款净额高度凝练，对其加以变形即可适用于各类行政事业单位。

二、信息化建设工作必须同步推进

财务信息化对于加强财务管理具有无可替代的显著作用，是财务发展的大趋势和关键提升手段。在体系构建过程中，我单位坚持信息化思维，积极将研究成果应用于信息化建设过程中，利用信息化手段，进一步加强财会监督能力，全面提升工作效率，提高单位管理效益。

第四部分 附 录

无