

关于高等学校独立核算后勤单位财务管理的思考

王 润

摘要 :自上世纪 80 年代起 ,高等学校后勤工作的改革方向与目标是实行社会化。在改革过程中 ,高校后勤社会化的程度由于受到法律层面上的限制 ,始终未能完全剥离。至今 ,除规模较大的个别高校成立了独立的后勤集团企业 ,更多的还停留在学校与后勤甲乙双方形式 ,而该合作形式下仍存在着诸多尚待解决的问题——财务管理目标不明确、预算约束不规范等。自 2015 年以来 ,政府会计改革取消了原各类行政事业单位会计准则 ,全面推行统一的政府会计制度 ,加强了高等学校后勤会计核算、资产管理、财务信息披露、预算管理等 ,对优化高校后勤财务管理起到了积极作用。

关键词 :高校 ;后勤 ;财务 ;政府会计

一、引言

上世纪 80 年代《中共中央关于教育体制改革的决定》文件中指出高等学校后勤服务工作的改革方向与目标是实行社会化。1999 年第三次全国工作会议上又提出鼓励社会力量提供后勤服务——自此 ,高校后勤社会化的改革一直在路上。高校后勤改革的初衷是把学校从繁重的后勤工作、沉重的管理成本中解放出来 ,引入市场经济以实现后勤资源的优化配置 ,使得高校能够把精力投入到更核心的教学、科研等任务中去。改革过程中 ,高校后勤社会化的程度由于受到法律层面上的限制 ,始终未能完全剥离。至今 ,除规模较大的个别高校成立了独立的后勤集团企业 ,更多的还停留在学校与后勤甲乙双方形式 ,而该合作形式下仍存在着诸多尚待解决的问题。2015 年以来 ,政府会计改革取消了原各类行政事业单位会计准则 ,全面推行统一的政府会计制度。因而本文主要分析探讨在新形势下 ,如何加强高等学校独立核算后勤单位财务核算和管理。

二、目前高等学校后勤财务管理中存在的主要问题

1.高校后勤产权不明晰

在高校后勤社会化进程中 ,后勤资产从学校剥离出去时 ,并没有明确划分好产权关系 ,导致后勤运营实体既包含一部分学校资产 ,也有一部分自购资产 ,混淆一起难以区分 ;且固定资产往往种类多、数量大 ,不利于固定资产的管理 ,进而加大了准确核算固定资产的难度 ,甚至存在国有资产流失的潜在风险。此外《高等学校会计制度》中虽引进了固定资产折旧的概念 ,加强了权责发生制的核算理念 ,但在实践过程中 ,由于高校固定资产的总量、数量庞大 ,牵涉面广 ,财务系统与资产系统尚存在着差异 ,完全做到账账相符、账实相符的高校凤毛麟角 ,因而在账套中计提资产折旧的设想未能完全实现 ,导致资产管理工作难以深入。此外 ,由于产权不明 ,在利益分配方面也易造成不均 :产生的租金收益归后勤集团或部门所有 ,但成本的摊销即固定资产折旧在学校这边 ;导致收入、成本不匹配 ,利益划分不均。

2.高校后勤财务目标不明确

学术界对高校后勤财务管理目标的定位一直存在不小的争议 ,高校后勤若作为企业化管理 ,利润、股东利益最大化应是其追求的首要目标 ;但由于其主要的服务对象是高校的师生 ,因此同时也要注意公益性。因而往往会出现追求股东利益最大化的同时 ,无法很好地为师生提供优质服务的弊端。陈榕则认为高校后勤财务管理的目标是为学校教学、科研等提供服务。若以公益性为财务管理目标 ,则容易出现经营亏损、资源浪费、经营者缺乏积极性等问题。不同的财务管理目标将会产生不同的财务管理模式。

3.高校后勤会计核算体系不一致

高校后勤业务繁杂 ,涉及面广 ,可涵盖复打、物业、食堂、绿化、维修水电、宿管、医疗服务等。现行阶段高校后勤实体经营模式主要有甲乙双方模式、独立法人模式、社会化模式等 ,所采用的会计核算方式各不相同 ,一些是纳入学校财务统一核算 ,部分采用二级管理单独算 ;另一些则是按照企业会计核算。因而对同一会计事项 ,是采用收付实现制还是权责发生制 ,是按照事业会计还是企业会计往往需要会计人员的主观判断。此外 ,同类业务之间因经营模式不同 ,且采用的会计制度、核算基础、口径不尽相同 ,导致可比性较差。

需要并入学校“大账”的非法人独立核算的后勤单位在单独核算时往往采用企业会计制度 ,根据《高等学校会计制度》应将其本年收支相抵后的净额计入“其他收入”一项中并单独列示 ;同时其资产、负债和净资产也并入学校的资产负债表中。由于两者会计核算基础、核算口径不同 ,往往会出现会计科目难以一一对应等情况 ,不利于会计信息的披露。

4.高校后勤预算约束不规范、利润意识淡薄

鉴于高等学校会计制度规定具有后勤保障功能的独立核算单位收支表以“净额”形式在合并报表中体现 ,故在编制部门年度预算报表时 ,为口径一致 ,独立核算单位当年的收支预算也无从反映或也只能以“净额”形式体现。至于校内预算 ,在安排经费时往往也采用经费按人头包干、或根据历年经费使用情况预估形式下达经费 ,缺乏

一定的前瞻性、科学性、全面性。此外,后勤经费多来源于学校拨款,运行出现缺口时,抱着“铁饭碗”的运行理念,打个报告向学校申请垫支或者直接申请补助,把窟窿补上了事。且个别职工利润意识淡薄、缺乏相应的激励、奖惩措施,福利、待遇一般等同、甚至优于相同职级的工作人员。

三、政府会计改革对高等学校后勤财务核算和管理带来的新变化:

政府会计改革提出了双系统双基础记账方式,其中预算会计采用收付实现制的会计基础,财务会计采用权责发生制,以及最终形成双报告,通过预算会计核算形成决算报告、通过财务会计核算形成财务报告。此外,政府会计改革对资产、负债要素均进行了重新定义,扩大了原制度规定的核算范围,如实反应单位家底。除保持原《高等学校会计制度》中独立核算的后勤单位需要在学校大账的预算收支表中以“净额”形式单列外,在最新印发的《关于高等学校执行〈政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表〉的补充规定》(财会[2018]19号)中,增加了关于具有后勤保障职能的校内独立核算单位有关业务的核算规定,高校在编制收入费用表时,应当将独立核算单位本年收入费用相抵后的净额计入“其他收入”项目金额,并予以单列。同时规定要求高校应当在年度财务报表附注中提供独立核算单位财务会计信息纳入学校财务报表情况的说明,包括将其资产、负债和净资产并入学校资产负债表时对内部业务或事项抵销处理的情况,本年收入、费用情况等信息的披露。

四、贯彻落实政府会计改革应采取的措施

1.明确高校后勤财务管理目标

要确定高校后勤的财务管理目标,首先得明确其经营目标:后勤社会化的初衷本身就是为学校教学科研做好保障服务的,因而与一般企业追求利润最大化相比,高校后勤财务管理目标不能仅以此为目标。笔者认为后勤财务管理目标,不应以营利为唯一目的,赞同“高校后勤集团财务管理的目标是以服务好高校的教学、科研、师生生活为导向,同时兼顾公益性与营利性”的观点。高校后勤财务管理目标与利益相关者理论更加契合,需要统筹协调各方面的利益,实现社会、经济效益相统一。

2.加强高校后勤资产管理

政府会计改革强调了对资产的管理,在新制度实施准备过程中,要求对资产进行全面的清查盘点,以防国有资产的流失。首先,由学校资产管理部、后勤处、财务处、审计处等相关部门成立资产清查工作小组,对后勤资产进行全面的梳理、盘点,区分经营性、非经营性资产,属于经营性的资产转交由学校资产管理有限公司管理,非经营性资产由学校统一管理、核算。其次,纳入学校大账的后勤资产,需进一步明确资产使用责任主体,清理核实、分门别类梳理固定资产、无形资产、库存物品等资产

数据,完善固定资产信息,包括投入使用时间、类别、折旧年限、使用部门、用途等。再者建立资产、财务工作联动机制,确保资产云、财务系统中数据动态匹配,提升资产数据质量。后勤资产清查完成后,根据权责发生制的会计核算基础,在接下来的资产管理中需要对固定资产计提折旧、无形资产计提摊销,若资产发生减值,则同时需计提减值准备,若资产发生盘亏、毁损或报废等情况,也应做相应处理等等。如此在合并报表中,方能确保两者相加的资产价值合理、全面体现了学校整体的资产价值。

3.加强会计核算的准确性与会计信息的披露

政府会计制度推行的双基础(权责发生制与收付实现制)双系统平行记账核算,权责发生制下的会计科目核算、账务处理与企业类会计类似,使得后勤经济业务核算与学校财务的核算衔接上。其中主要的差异体现在政府会计制度下的资产负债表中显示的为净资产;而企业会计中相对应的是所有者权益,导致在收益分配时有所不同,前者作为非财政拨款结余,可用于计提专用基金、职工福利基金或学生奖助学金等。同时全方位、全口径财务信息的披露,使得后勤财务经营情况一览无遗,也为进一步的财务分析、经营决策提供了完整的财务信息。此外,由于政府会计制度下采用了权责发生制的会计核算基础,使得不同经营模式下的后勤实体之间可比性增强。

4.加强高校后勤预算、绩效考核

政府会计制度改变了原来只注重申请和使用经费,不关注资金的使用效益等做法,强调了对经营者的问责制,因而在新制度下,不仅需要反映出预算,还要能够反映出预算执行情况。例如通过权责发生制和收付实现制下的收入费用、预算收入预算支出比较分析,可以推断经营者对应收账款、应付账款的管理,成本控制等运营情况。同时,根据财务指标结合满意度指标等,可以建立较为完善的绩效考核体系,切实提高后勤部门的经济效益和服务水平,提高工作人员的积极性。

5.加强会计人员业务培训,提高执业素质

高校后勤工作千头万绪,错综复杂,会计人员往往在日常工作中忙于应对手头上的事务而忽略了会计知识的储备与更新,且高校会计队伍时常面临新老交替、青黄不接的困境,新的人员进不来,进来的人才留不住。采用政府会计制度,对高校后勤财务管理提出了更高的要求,因而对从业人员的专业素养也提出了更高的标准。为适应高校后勤财务管理和与时俱进的会计政策,需要加强后勤财务人员专业性培训,提高其业务能力。同时建议通过采用人工智能,让会计从日常重复性、繁琐的工作中解脱出来,以便更好的站在管理者的角度“把好关、看好门”。

五、结语

政府会计改革对高校后勤财务核算提出了更高的要求,使后勤财务管理更合理、更全面、更科学。但在纳入高校“大账”过程中,可能会存在一些问题,例如独立核算的

W集团财务风险成因及对策

尹泽慧

摘要 经济全球化席卷全球,企业在日常经营过程中将面临着各种风险,而财务风险作为其中的一部分,也越来越成为人们关注的焦点。为了保障企业日常的生产经营活动有序开展,以及企业在经济全球化的影响下能够不断进步,就需要对企业的财务风险进行分析和控制,用最便捷有效地方式,将财务风险可能会给企业带来的负面影响降至最低。

关键词 财务风险;成因分析;风险防范

一、前言

我国在当前阶段,多数企业都在面临着资金短缺等问题,因此财务风险也都成为每个企业无法规避的现实情况。为了能够进一步的推动集团的进步,就必须要与企业自身的实际情况相结合,建立起适合本集团的财务管理模式。市场中的主客体都处在不断变化的状态下,每个企业中也都有着或大或小的、无法避免的问题。当财务风险在企业中开始显现,小的方面来说会影响企业的融资行为,大的方面则可能会使企业濒临破产的境地。所以,对于全部市场中的企业,特别是对那些中小企业来说,要求经营者要经常进行财务分析,树立良好的风险意识,建立有效地面临风险发生时的应急处理机制。

二、W集团财务风险的成因分析

(一)外部环境不佳

财务管理的大环境处在不停变化的过程中,企业难以在这种变化的大环境中生存。这种变化莫测的大环境是企业发生财务风险的客观因素。大环境包括市场、社会和经济等,这些因素无时无刻不在影响着企业的发展与壮大。企业很难做到很好的预防和适应这种环境的变化,这种变化一定会给企业带来风险。多变化和复杂化成了大环境的两大特征,多变化这一特征有优点,既可以给企业的发展带来新的机遇,但也有不利的一面,即带来了许多未知的挑战。现如今,大连W集团研究出的这个财务管理系统,因为设计不符合实际,制度尚未完善,基础工

作没做好等多方面原因,所以使得W集团的应对大环境带来的影响和风险时,无法很好的适应,缺少有效的应对措施,财务风险便会随之而来。

(二)资本结构不合理

W集团的内部财务结构不够清晰,企业和下属各部门以及上级部门之间,在资金的适应、管理以及对所获收益如何分配存在不同看法,与此同时,因为垂直管理部门的特点,一切政策、资金全部来自上一级,与子公司联系并不紧密,缺乏协调。这导致了资金利用率不高,且未能保障资金的安全性。这种现象广泛存在于一些集团中,许多子公司与母公司之间的财务关系十分不明确,对于如何有效的运用资金,没有建立起完善的资金使用制度。普遍来说,企业在建立之初,对其资金结构的建立应该从两个方面去考虑,分别是:对资金和负债资金的研究是否足够全面,对长期和短期投资比例的研究是否深刻有效。要想使得企业资金运转正常,就务必要做到以上两点。

(三)财务管理人员风险意识淡薄

在企业日常的财务活动中,财务风险是一直伴随着存在着的,不存在完全没有风险的财务活动。然而,在W公司的日常管理中,其财务会计人员的风险意识并不高,垂直管理部门的财务人员在许多方面,在和子公司财务人员相比,存在着一定差距,这就导致了垂直管理部门下,财务人员素质呈现出参差不齐的局面。财务管理人员在企业日常运营中发挥着极其重要的作用,并且,正

后勤多采用企业会计,未实行双分录双基础做账,则在合并报表时,需要对预算收支分析填列。此外,小企业会计中的资产分类与政府会计制度下高校资产分类不一致,前者可分为生产经营用、非生产经营用、租出、不需用、未使用固定资产,而后者则分成房屋及构筑物、通用设备、专用设备、家具、用具及装具等等,在合并报表时均需做相应分析、调整。或者可以设置一套适合高校后勤独立核算单位的会计科目与报表,便于年底报表的合并。诸如此类的账务处理或会计科目、报表设置,尚待进一步分析和更深入的探讨。

基金项目:

浙江省教育会计学会课题(编号 ZJKJ1641)研究成果。

参考文献:

- [1]林先军.对高校后勤社会化改革中如何加强财务管理的几点思考[J].新经济,2015(05):79.
- [2]陈榕.后勤财务管理受新高校会计制度的影响[J].统计与管理,2017(04):94-95.
- [3]饶娟.高校后勤财务管理问题分析与对策研究[J].经济研究导刊,2016(22):102-103.
- [4]张晓凌,孟凡斌.浅析新高校会计制度对后勤财务管理的影响[J].中国集体经济,2015(06):107-108.
- [5]林琴珍,孙思惟,黄振胜.新形势下高校后勤财务管理模式的转变及思路[J].商业会计,2019(01):119-121.

(作者单位:浙江中医药大学)