

【经贸教育】

新政府会计制度下 高职院校财务管理质量提升对策探析

白继红 张海波

(山东药品食品职业学院, 山东 威海 264200)

[摘要] 高职院校会计核算有其自身特点, 新政府会计制度背景下对财务管理提出了新要求, 同时高职院校会计核算和财务管理中面临着许多需要改进提升的地方, 介绍了新政府会计制度的核算特点, 在分析高职院校财务管理不足基础上提出了提升财务管理质量的对策, 以期维护高职院校财经秩序, 促进学校健康发展。

[关键词] 政府会计制度; 财务管理; 高职院校

[中图分类号] F235

[文献标识码] A

[文章编号] 2095-3283(2021)04-0136-03

On the Countermeasures to Improve the Quality of Financial Management in Higher Vocational Colleges under the New Government Accounting System

Bai Jihong Zhang Haibo

(Shandong Pharmaceutical And Food Vocational College, Weihai Shandong 264200)

Abstract: Accounting in higher vocational colleges has its own characteristics. Under the background of the new government accounting system, it puts forward new requirements for financial management. At the same time, there are many aspects that need to be improved in accounting and financial management in higher vocational colleges. This paper first analyzes the accounting characteristics of the new government accounting system, and puts forward some suggestions to improve financial management based on the analysis of the lack of financial management in higher vocational colleges. In order to maintain the financial order of Higher Vocational Colleges and promote the healthy development of the school.

Key Words: Government Accounting System; Financial Management; Higher Vocational Colleges

2019年1月1日起,按照财政部的要求全国各级行政事业单位都要按照新的政府会计制度进行核算和账务处理,并提出贯彻落实新政府会计制度是全面贯彻落实党的十八届三中全会关于建立健全权责发生制政府财务报告综合报告制度以及党的十九大关于全面实施预算绩效管理的重要举措,对于全面、科学、准确反映行政事业单位资产、负债成本和费用信息,加快构建现代财政制度都具有重要意义,高等职业院校同样适用新的政府会计制度,新背景、新要求下高职院校应当充分把握住机遇,增强会计工作人员专业胜任能力,规范会计核算,提升财务管理质量,充分提升在学校价值链创造过程中的作用,实现高职院校财务部门由核算型财务向增值型财务的转变,为实现高职院校的财经秩序和健康发展保驾护航。

一、新政府会计制度下高等职业院校会计核算的特点

(一) 实现了财务会计与预算会计平行记账

新政府会计制度核算最大特点就是对一项经济业务必须要进行财务会计核算,同时根据实际情况选择是否进行预算会计记账,这样既保证了财务会计和预算会计相互独立又相互衔接,同时满足了权责发生制政府会计财务报告编制需要又能够满足编报部门决算的需要,改变了以往高职院校预算会计和财务会计杂糅的情况,从而提供了更加全面、可靠的会计信息,为学校党委、行政进行科学决策层提供了重要保障。

(二) 形成了财务会计报表和预算会计报表两套报表体系

老版《高等学校会计制度》(财会[2013]30号)核算模式下只会形成一套会计报表,预算会计和财务会计

[作者简介] 白继红(1971-),女,汉族,山东淄博人,高级会计师,研究方向:高校财务审计;张海波(1982-),男,汉族,内蒙古乌兰浩特人,中级会计师,研究方向:高校财务管理。

的账务处理处于一种杂糅模式,新政府会计制度下通过精细化会计处理方法独立呈现了财务会计和预算会计,也独立生成了财务会计报表和预算会计报表,从而满足了不同财务信息需求者的需要,提供了更加全面、精准、可靠的会计信息。

(三)新政府会计制度要求精细化核算的程度更高
新政府会计制度下的明细分类科目可达十级甚至更多,高职院校财务核算管理更加精细化,这就要求高职院校要改变过去那种粗放、简单的会计核算模式;与此同时,新政府会计制度还要求对固定资产计提折旧,也需要实现对资产进行精细化管理,而在实务中,高职院校往往在账务管理中精细化核算的能力不足,核算方式较为粗放,与新政府会计制度要求相比还存在较大差距。

二、新政府会计制度下高职院校财务管理面临的挑战

高职院校预算管理过程中最大问题就是预算编制中,执行缺少刚性,考核评价过程中缺乏约束和激励机制,超预算、预算执行率低等问题普遍存在。

(一)对新政府会计制度核算理念理解不深

新政府会计制度改变了老高校会计制度预算会计和财务会计杂糅局面,财务会计满足权责发生制核算需要,预算会计满足预算与决算需要,实务中,高职院校部分会计人员会计核算理念急需更正。部分会计核算人员默认会计软件的账务处理方法,如果软件进行预算会计账务处理就进行预算会计处理,缺少甄别能力,影响了会计报表的核算质量。

(二)增值型财务管理功能发挥不够

当前高职院校财务管理工作还基本停留在报账、记账等简单会计核算工作上,财务预测、财务分析、税务筹划以及经济风险防范等增值型功能发挥不到位,利用财务数据进行成本核算、绩效考核、预算编制更是没有得到充分利用,导致财务管理在整个高职院校价值链中的附加值低,不能有效为党委、行政决策层提供有效的财务支撑。

新政府会计制度的精细化核算要求、计提折旧、设置功能分类科目和经济分类科目等会计技术手段能够得到有效落地关键在于高职院校财务部门要制定与之匹配的内控制度,虽然高职院校在日常运行中制定了涉及经费支出、合同管理、收费管理以及票据使用、基建会计核算等方面的规章制度,但是,未能根据国家规定及时进行更新等,从本部门的角度出发,无法实现业财融合,这些都与《行政事业单位内部控制规范(试行)》的要求存在差距,影响了财务管理的质量和效率。

(三)内部审计作用发挥不充分

当前普通本科院校审计部门基本上都已经实现了独立设置,高职院校由于人员机构编制、资金规模体量等

因素,多数并没有独立设置专门的内部审计部门,导致高职院校虽然作为独立核算的经济体但是自身免疫功能发挥不够;部分高职院校财务部门缺乏自我纠错的内生动力,满足现状,无法通过有效的外部审计监督来实现财务工作的提质增效。

三、新政府会计制度下高职院校财务管理提升对策

新政府会计制度下精细化管理的核算理念要求财务部门不但要懂得财务知识,还要充分了解科研、教务管理等业务部门的规律才能更好地设置会计科目,充分注重业务和财务知识相融合,才能实行精细化管理进而真正服务于高职院校地高质量发展,业财融合模式下高职院校要注重从以下方面注重提升财务管理质量。

(一)强化预算管理,增强预算约束力

新政府会计制度下要强化预算刚性,新冠肺炎疫情影响下政府财政收入增速放缓,作为高校经费重要来源的财政拨款收入增速下降,传统预算管理模式下高职院校往往采用增量预算,而增量预算模式下无法审视不合理预算支出,高职院校要通过积极变革预算管理方式,探索采用零基预算管理,重新审视原有预算项目的合理性、有效性,强化预算刚性,将预算执行率作为考核、监督和评价的重要部分,对于实际预算执行率远低于预算数的要通过削减预算等方式来进行预算惩处;此外要保证预算基础数据的真实可靠,实现预算收入、支出编制的精细化,政府采购业务要精准嵌入预算管理相关模块,预算调整、追加要严格履行相关手续,维护预算严肃性,增强预算约束力。

(二)强化对新政府会计制度学习,提升专业胜任能力

高职院校财务部门要强化对一线会计人员的培训力度,通过集体学习、参加继续教育、统一组织培训等方式强化对新政府会计制度核算理念的掌握程度,同时注重学习政府会计制度解释等各项准则指南,注重强化内功,提升专业胜任能力,确保基础性核算理念学习到位,此外要强化对基建会计、涉税事项、政府采购管理知识的掌握,规避违反政府采购、税务管理等政策风险。

(三)强化财务分析等功能作用的发挥

新政府会计制度实行后高校要计提折旧,高职院校应当以此为契机,充分树立成本效益理念,全面梳理学校各种存量资产,充分实现学校资产管理系统和财务系统的对接,严格折旧计提标准,充分建立高职院校成本核算体系;此外部分高职院校债务负担沉重,要注重统筹财力支出结构,充分考虑高职院校风险承受能力,在确保工资和刚性运转支出基础上统筹资金需求,有计划有安排项目支出,避免财务风险,为高职院校党委、行政决策提供科学有效的财务信息,充分实现增值型财务管理,提升在高校价值链创造中的价值。

(四) 建立健全高职院校财务管理的内部控制体系

健全的内部控制制度是确保高职院校资产安全、经济活动合法合规、有效防范舞弊和腐败、提升公共资金使用效率和效果的重要保障,高职院校财务部门要比照《行政事业单位内部控制规范(试行)》的要求,积极查摆在内部控制设计中的重要和重大缺陷,积极进行行业财融合,重点围绕着基本建设、科研经费、教学经费、合同管理、收费管理、招标采购等重点领域和关键环节,结合财政、教育等主管部门制定的有关政策,并根据新政府会计制度要求结合学校实际细化校内规章制度,并充分设置管控措施,保证内部控制制度的有效落地,此外注重完善财务信息公开制度,畅通学校财务信息的公开机制,强化预算和决算信息公开,充分满足会计信息使用者的需要。

(五) 充分发挥内部审计的作用

高职院校要逐步将内审部门独立设置,建立独立内部审计机构,增强自身免疫系统和免疫能力,新政府会计制度下需要独立内部审计鉴证来对其编制的财务报表、预算会计报表等会计信息进行复核、确认,高职院校独立设置内部审计部门能够持续推进会计核算和管理的规范化,由于外部审计很难实现对高职院校会计报表审计的常态化,所以构建独立的内部审计部门势在必

行,除此之外高职院校还可以充分利用会计师事务所、工程造价事务所力量来弥补内部审计力量不足,内审部门要加强对审计过程的管控,充分形成合力,保证审计质量。

[参考文献]

- [1] 路晓晖. 我国注册会计师参与政府财务报告审计的机遇和挑战[J]. 财务与会计, 2016(10):65-66.
- [2] 杨朝晖. 强化高校内部监督的几点建议[J]. 财务与会计, 2017(7):71-72.
- [3] 政府会计改革对党政领导干部经济责任审计的影响[J]. 财会月刊, 2018(11):148-152.
- [4] 周山. 如何开展高校内部控制审计[J]. 中国内部审计, 2018(10):58-60.
- [5] 马广军. 政府会计改革对国家审计的影响及对策[J]. 西部财会, 2020(5):71-73.
- [6] 付扬. 浅析新政府会计制度下高校固定资产核算管理[J]. 西部财会, 2020(7):36-38.
- [7] 伦宗健. 政府会计制度下高校固定资产折旧问题探讨[J]. 教育财会研究, 2020(4):43-48.
- [8] 周山. 新时代高校内部审计质量提升对策探析[J]. 对外经贸, 2020(9):125-127.

(责任编辑:顾晓滨 刘 茜)

(上接第107页)

员素质较低等问题是导致部分居民满意度不高的主要原因。相关部门应广泛听取居民旅游发展意见,对部分居民提出的较为切实可行的意见和建议予以充分重视和肯定,并及时采取行动,给与居民适当的反馈和激励,提高居民旅游发展的认可度、支持度、满意度。

(3) 稳定居民旅游发展参与意愿,提升居民旅游发展参与能力。

现阶段,居民旅游发展的参与意愿较高,但受其正面旅游影响感知和总体态度的影响,居民参与意愿可能会发生变化,如何保持、稳定居民旅游发展参与意愿,并促使其参与意愿转化为实际行动是相关部门需要考虑的问题。旅游业的可持续发展离不开当地居民的积极参与,相关部门在倡导积极发展旅游业的同时,应积极为居民提供教育和培训机会,提升其参与能力,帮助居民真正参与到当地旅游发展中。

[参考文献]

- [1] 吕宛青. 居民可持续遗产旅游参与行为研究——基于计划行为理论视角[J]. 社会科学家, 2019(12):89-100.
- [2] Lee T H. Influence analysis of community resident support for sustainable tourism development[J]. Tourism Management, 2013, 34(1):37-46.

[3] Dyer P etc. Structural modeling of resident perceptions of tourism and associated development on the Sunshine Coast, Australia[J]. Tourism Management, 2007:409-422.

[4] Yoon Y, Dogan Gursoy, Joseph S Chen. Validating a Tourism Development Theory with Structural Equation Modeling. [J]. Tourism Management. 2001. 22:363-372.

[5] 卢小丽. 居民旅游影响感知、态度与参与行为研究[J]. 科研管理, 2012, 33(10):138-144.

[6] 李卓妍. 上海市居民对中国国际进口博览会影响的感知及态度研究[D]. 上海师范大学, 2020.

[7] 陈懿. 居民对旅游扶贫开发的影响感知、态度与社区参与行为研究[D]. 西南财经大学, 2017.

[8] 李会琴, 赵俊洋, 谢雪莲, 陈嫣琳. 乡村旅游地居民获益性感知与参与态度、——以十堰市樱桃沟村为例[J]. 江苏商论, 2020(7):56-62.

[9] 范香花, 黄静波, 黄云凤. 生态旅游地居民旅游态度对参与行为的影响研究——以国家风景名胜区东江湖为例[J]. 湘南学院学报, 2014, 35(6):5-9.

[10] 陈晓艳, 黄震方, 汤傅佳, 黄群芳, 吕龙. 基于总体态度中介变量的事件旅游影响居民感知与支持行为研究——以第八届中国花博会为例[J]. 人文地理, 2016, 31(5):106-112.

(责任编辑:顾晓滨 刘晓辉)