

# 新政府会计制度下高等职业院校财务管理研究

张 蕾（武汉软件工程职业学院）

**摘要：**随着新政府制度的不断改革，各行政单位采用双分录平行记账模式，对高校财务管理提出了新的要求。为建立权责发生制的政府综合财务报告制度，政府综合财务报告、政府会计准则制度、政府成本会计等一系列基于权责发生制的改革，提高政府会计如实反应政府各类资产负债状况、资金效益、政府绩效考核的能力，提高财务信息准确完整的政府报告以提供政府正确决策。

**关键词：**政府会计；高等职业院校；财务管理

2017年，财政部发布了新政府会计制度，将现行行政事业单位各项会计制度进行了统一，要求从2019年1月1日起实施新的政府会计准则+政府会计制度<sup>[1]</sup>。随着政府会计制度的不断推进，摸清家底，全方位立体客观地反映政府资产负债，准确核算各行政事业单位的运营成本，全面推进绩效考核管理，优化公共资源配置，加强预算编制与执行。不同的高校实际情况不同，对改革后会计实务的处理也不尽相同。将新政府会计制度的要求、地区财政实际情况与会计核算实务有机结合、运用，是政府会计改革全面推进绩效管理改革的重要内容，也是高等职业院校的重要改革方向。

高等职业院校在我国行政事业单位体系中不可或缺，在财务管理工作中受到政府会计制度的影响较大。高等职业院校必须在财务管理实施过程中不断改革与调整，确保自身财务管理水平不断适应政府会计制度的改革与发展。

## ■ 高等职业院校财务管理现状

### （一）财务管理更倾向于预算管理

一直以来，我国高等职业院校财务管理更偏向于预算管理，重视预算资金执行情况，从而存在诸多问题。比如上半年建设、下半年花钱，导致学校大头支出都在下半年进行；有的财政专项资金在年底拨付，导致想用的时候没有资金可拨付，年底有钱了又突击花不出去。事业单位预算资金执行情况影响着财政资金第二年的批复情况，所以部分高等职业院校在年初催花钱，年底催进度。高校资金都要求专款专用，如果有的建设项目在年内不能得到上级归口管理部门的审批，而预算却已经上报得到拨付，则

整个项目资金将不能得到使用，使资金空置，达不到任何效益。

### （二）资产价值难以准确确认

高等职业院校经历了多次合并拆分，资产规模大，年代久，资产来历庞杂不清，高等职业院校的家底情况不明。资产在招投标、分配、闲置、报废等环节，基建项目在竣工决算、审计等方面不及时，容易造成账实不符。高等职业院校的资产隶属国家，事业单位未经审批不得擅自处理国有资产，需要按照审批流程，逐级上报，规范处理。繁冗的流程容易导致资产的闲置与浪费，大量且已经报废的资产却不进行处置，使国有资产的数据不能真实反应。

### （三）财务报表信息反映不客观、不全面

行政事业单位一直采用收付实现制，在年度报表决算时不能真实反映财政资金效益<sup>[2]</sup>。在事业单位用财政资金支付质保金、预付账款等多种情况时，将会造成决算报表与账务核算不一致。很多高等职业院校的预计负债等没有在财务报表中反映，这些都将导致决算报表不能如实地体现单位运行成本。

## ■ 高等职业院校财务理念转变

高等职业院校的财务管理理念随着新政府会计制度的改革发生巨大转变，双分录平行记账，双报告会计核算体系，导致会计科目增加，会计报表增多。高等职业院校必须根据改革的要求，从过去简单的收支管理向复杂的全方位管理转变。

### （一）核算基础的变化

政府会计制度构建了权责发生制和收付实现制双重会计核算基础，使财务会计和预算会计适度分离又相互衔接，财务会计包

含资产、负债、净资产、费用和收入五项，预算会计包含预算支出、预算收入和预算结余<sup>[3]</sup>。在一个会计核算系统中用双分录平行记账的方式完成财务核算与预算核算。通过双基础制度的建立，平行记账更能综合反映资金的绩效目标与管理水平，统一了全国各行业的会计基础，在一定程度上能够提高政府各部门会计信息的可比性，推动健全并完善政府绩效考评。

#### （二）预算会计的优化

预算会计采用收付实现制，侧重于国家财政预算管理，反映和监督财政预算资金的执行效益。为了优化预算会计，新政府会计制度调整了预算会计的科目和核算内容。还增加了债务预算收入、债务还本支出、投资支出等新科目，扩大了预算会计的范围，并对预算收入、预算支出和预算结余这三类目进行核算，将学校预算管理范围内的所有收支业务全部纳入。重新梳理调整的预算会计，将更加客观地反映高等职业院校的预算收支，提升高等职业院校的预算管理和决算管理水平。从制度上防范无预算支出、实际支出与预算两张皮或挤占挪用专项资金等情况。

#### （三）财务报告的完善

新政府会计制度的报表体系由财务会计报表与预算会计报表构成。财务会计报表以学校的财务会计核算为基础，形成会计报表及其附注，会计报表分别为资产负债表、收入费用表、净资产变动表与现金流量表。预算会计报表则分别为预算收入表、预算结转结余变动表和财政拨款预算收入支出表。高校管理人员在评估现阶段高校运营情况时，可以利用预算和决算表格进行综合评估，这一改变，引入了权责发生制，完善了报表体系和结构，优化了信息披露，为决策者提供了更有效更全面的报表体系，同时也加强了公众对政府部门的监督。

#### （四）合理的资产配置

在此次改革中，细分了政府的固定资产，在全面清查国有资产的背景下，对固定资产、无形资产计提了折旧与摊销，明确了国有资产的产权，对国有资产划分并价值评估，核对了国有资产的规模。在摸清家底的情况下，合理优化国有资产的配置，加强管理，为决策者提供更有效的参考数据，也有利于上级部门对国有资产更加精确管理与精准监督。

### ■ 对财务管理工作的建议

#### （一）加强组织领导

高等职业院校应高度重视国家对政府会计制度的改革，组建新政府会计制度改革领导小组，制定改革实施方案，在改革各阶段工作进行过程中，全力配合国家改革。本次新政府会计制度改革力度大，范围广，需要有关后勤、科研、人事、和实训中心、信息中心等各个部门一起配合，对单位财务人员有关新会计制度的政策把控培训，结合理论与实务，在科目设置结合高等职业院校的实际情况，加强财务信息化建设的实时更新，在理论与实务

中协同推进新政府会计制度的改革，促进学校推进绩效管理改革、提升管理能力。

#### （二）做好基础工作

学校应加强财务部门基础工作的领导。整理账务，做到新旧制度账务平稳过度；选择符合学校具体情况的会计信息系统，完善财务系统更新。做好新系统模拟运行工作，对出现的问题进行深度分析并及时予以修正。开展资产清查：全面清查盘点学校固定资产和无形资产，摸清家底，为计提折旧和计提摊销费用提供数据支撑。清理分析往来款项：定期清理往来账款，确保资产负债或收入费用的准确。清理基建账务：优化办理基建项目竣工决算与审计的流程，加快固定资产的入账时效，保证基建项目会计核算做到及时准确。

#### （三）加强财务会计队伍建设

高校会计制度与政府会计制度区别较大，直接进行改革比较困难，那么就需要进行财务会计队伍建设：一方面能够提升学校财务人员的综合素养；另一方面在制度改革期间，高素质人员能为改革提供科学建议，明确制度的改革方向。为了提高改革效率，在改革期间定期进行培训，帮助会计人员了解新制度，运用新的做账模式，提升高校财务制度改革的有效性。建立激励机制，对会计人员进行综合能力考察，给予评优奖励，同时提供外出交流的机会，提升所有财务会计人员的学习热情。高等职业院校财会人员也要主动学习，积极探索，不断加强专业能力，扩大自己的知识储备，积极主动的参与到改革中，为新制度的改革实施群策群力，不断推进。

### ■ 结束语

新制度的改革，创新的提出了平行分录这一会计模式，对于政府摸清家底，提高会计信息质量，科学编制权责发生制政府综合财务报告有积极影响，保持政府的监督并体现了资金效益，提升了高等职业院校资金使用的透明度，优化了信息披露，有利于学校办学能力和绩效管理能力的提升，为构建新时代中国特色社会主义的服务型政府，提高政府现代化治理能力做出了巨大贡献。

#### 参考文献：

- [1] 中华人民共和国财政部. 政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表 [M]. 北京：中国财政经济出版社，2017.
- [2] 中华人民共和国财政部. 高等学校财务制度 [EB/OL]. 中华人民共和国教育部，2012，12. [http://www.moe.gov.cn/jyb\\_xxgk/moe\\_1777/moe\\_1779/201308/t20130806\\_155260.html](http://www.moe.gov.cn/jyb_xxgk/moe_1777/moe_1779/201308/t20130806_155260.html).
- [3] 李博. 关于政府会计制度改革的思考：基于事业单位财务管理角度 [J]. 产业经济评论，2018（3）：90-94.