

政府会计制度改革对职业院校的影响

马 玥

东北电力大学经济管理学院

摘 要:2019年,政府会计制度改革,增加了财务会计体系,取消了基建单独建账,费用化处理折旧、摊销,备抵法处理坏账,完善了核算方法和管理方式。基于此,文章分析了政府会计制度改革下职业院校财务存在的问题,包括资产管理不严格、历史遗留问题多、其他应收款科目与应收账款科目使用混乱、财务人员观念落后且待遇有待提高、信息化建设冗杂,并提出了加强固定资产管理,规范核算方式;及时清理往来款项,有效防范风险;提升会计人员的能力,提高会计人员的待遇;精简财务系统,优化系统功能;提高信息化建设质量等策略,以供参考。

关键词:政府会计制度;职业院校;影响

1 改革相关理论依据

新公共管理理论主要研究政府优化公共资源配置以提高服务质量和公民满意度,主张摒弃政府干预市场的单向指挥角色,但政府掌握着大量可配置的公共资源,这就需要政府从内部管理入手,积极转变管理理念,置身市场经济环境,要求所提供的服务与市场中的企业进行竞争,绩效考核以花费少、服务好为目标。在新公共管理理论的影响下,各国开始对政府会计制度进行改革,对财务报告提出了新的要求,旨在利用财务信息提升国家管理能力,提高国家工作质量。

公共受托责任理论是指受托管理并有权使用公共资源的机构向社会说明全部活动情况的义务。公共受托责任是指社会公众作为资源委托人,将社会资源委托给政府代理行使职权、调配资源而形成的责任和义务。受托责任根据性质分为受托财务责任和受托管理责任。这就对政府会计报告所披露的信息提出了新的要求,政府会计报告所披露的信息需要清晰地反映受托责任的履行情况,以督促政府管理好社会资源,提供高效、优质的公共服务。

2 政府会计制度改革对核算方式的影响

2.1 增加了财务会计体系

政府会计制度的改革增加了财务会计体系。财务会计体系以权责发生制为记账原账,原有的预算会计仍以收付实现制为基础记账,但政府会计制度在一定程度上对原有的预算会计进行了改进:对于

纳入预算管理的现金业务和其他非现金业务,需在财务会计和预算会计中同时记录;对于没有纳入预算管理的现金业务,仅需在预算会计中记录。目前医院、高校等事业单位引用了权责发生制,使得会计核算更方便,成本控制效果更好。

2.2 取消了基建单独建账

此次政府会计制度改革,将在建工程账合并到基本账户中,具体是在非流动资产下设“在建工程”二级科目。事业单位以往开设单独的基建账户,基建账本单独成册。虽然当前仍有部分事业单位在银行单独开设基建账户,但原始凭证和记账凭证均存档在基本户账目。这在一定程度上增强了会计信息的全面性、完整性,使资金流动更加透明,便于财务人员的管理。此次政府会计制度改革明确规定了事业单位会计信息质量要做到全面性,确保会计信息的完整,并设定了事业单位会计报表格式。

2.3 费用化处理折旧、摊销

结合财务会计对固定资产的处理方式,政府会计制度改革,增加了固定资产折旧的要求,将计提的固定资产折旧摊销计入“非流动资产基金”科目,对资产有了更精细化的管理,提供了更加可靠准确的资产会计信息。新制度还规定,单价超过1000元、专用设备单价超过1500元的物品均纳入固定资产科目,并在后续计提折旧。

2.4 备抵法处理坏账

以往只有医院和部分事业单位设有坏账准备

科目,对坏账采用备抵法计提,绝大多数单位需经上级财政部门批准后直接转销。这种方法没有体现谨慎性原则。此次政府会计改革对坏账做了更细致的规定,若收回后需要上缴财政的欠款,采用直接转销方式处理,即报经上级财政部门批准即可处理;若收回后不需要上缴财政的欠款,计入设立的坏账准备科目;如果有无法收回坏账的情况,可按照余额百分比法、账龄分析法、个别认定法等方法计提,确认无法收回的,经批准后予以核销。

2.5 完善核算方法和管理方式

政府会计制度改革,将原并入“事业结余”核算的“财政补助结余”“财政补助结转”科目分离单独核算,将财政拨款与非财政拨款分开核算,结转与结余分开核算:将预算管理中的结转与结余重新划分为财政拨款结转与结余资金和非财政拨款结转与结余资金两部分。相应地增设了配套的会计核算内容,如在“国库集中支付”科目下增设“财政补助结转”“财政应返还额度”等科目,在政府收支中“财政补助收入”科目下增设“基本支出”与“项目支出”科目。这一改革满足了会计核算要求,丰富了会计核算内容,也有效衔接了预算会计和核算会计。

3 政府会计制度改革下职业院校财务存在的问题

3.1 资产管理不严格

在政府会计制度改革背景下,部分职业院校存在库存物品管理松懈、账务处理不规范等问题,造成资产流失严重,重复购买率高,资金支出较大。比如,办公用品、电料、实训耗材等,单件物品达不到固定资产价值,但物品总量大,所占用资金多,在购买时,会计处理直接列作支出。由于财务人员不了解专用工具,无法判断专用工具是否有采购的必要和使用期,且该类工具存在反复购买而又经常丢失的问题,导致账务处理不规范,会计人员未将该物品列入资产,难以反映这部分支出所花费的金额,增加了运营成本。

3.2 历史遗留问题多

随着时间的推移,由于会计人员和领导更换,历史遗留问题较多,或者受其他因素影响,如账册遗失,使得核销越发困难。在清理往来账款时,对于能收回的其他应收款进行收回,有部分无法收回的,写明原因生成报告,直接核销,造成大部分钱款未收回。

3.3 其他应收款科目与应收账款科目使用混乱

会计人员一般将内部的借款,如出差借款计入其他应收款科目中,对于应收账款,一般记录在还未收回的其他借款中。此次政府会计制度改革要求计提应收账款坏账损失,以真实反映单位的资产状况,但实际上很多职业院校将未收到的账款均记录在其他应收款科目中,也许会设二级明细“其他应收账款——个人、其他应收账款——单位”,但对于其他应收款中未收回的款项,没有要求计提坏账损失,造成其他应收款成为资产反映不实的漏洞。

3.4 财务人员观念落后且待遇有待提高

财务人员由于未深刻领会此次改革的精神和要求,未能积极配合工作,产生了抱怨情绪。以D职业技术学院为例,由于改革工作量大,财务人员少,且D职业技术学院较市内其他学校的财会业务更复杂,但基本只有三个人操作,且此项工作在年底展开,年底工作繁杂,再加上财务人员变动频繁,极大地增加了财务人员的工作量。由于中小学校的财务人员需要兼任课程以评职称,而一线教师有课后看护费等补贴,这在一定程度上打击了财会人员的工作积极性。

3.5 信息化建设冗杂

资产的系统 and 打印条码的系统不是一个,打印条码的资产系统功能不齐全,基本只有记录功能,数据无法实现共享,计提折旧的资产管理系统数据需要反复记录。目前的平台数量从2012年起在不断增加,如资产管理系统、扶贫采购系统、政府采购云平台、零余额系统、预算管理系统、统计报表系统、社会保险缴费系统、第三代电子发票系统、个人所得税系统等相继出台,每年更新完善维护工作繁重,但有的平台更新完反而会出现提示错误无法进入系统、内网不好等问题,非常容易耽误业务处理。例如,预算管理平台,每次进入系统正常需要输入三次口令;有时系统出现问题不稳定时,要输入十来次口令,此外财政内网系统也经常在工作日时断网。值得注意的是,D职业技术学院的收费平台没有与开票系统相关联,无法智能下发发票。

4 解决措施

4.1 加强固定资产管理,规范核算方式

在采购入账环节,职业院校要严格区分固定资产和耗材,上级部门要秉公审批,严格把关,对于不

需要采购的物品要坚决驳回,注意纠查是否存在将大批物品拆分入账作为耗材使用的行为,避免固定资产损失。职业院校要定期派人对固定资产进行盘点,及时做好盘盈盘亏的会计分录,保证会计记录的准确性。职业院校还要严格把关固定资产报废工作,对于可回收的报废物品,按照不低于市场价变卖,收入及时上缴;对于修补之后还可再利用的,注意回收利用,避免造成浪费,每月对固定资产计提折旧,及时反映真实资产数据。

4.2 及时清理往来款项,有效防范风险

职业院校应控制往来挂账数额,制定标准,挂账数额较大的,应分析其偿还能力和经营规模;对于已挂账部分,按时计提坏账,准确反映资产状况。对于挂账企业,职业院校应及时催收,提示付款。在单位更换会计人员或领导时,应及时清理任内问题,合校时,对于合校前各单位会计账簿,应核销清楚,避免留下历史遗留问题;对于常年挂账已确定收不回的挂账,要及时核销。

4.3 提升会计人员的能力,提高会计人员的待遇

职业院校要加强人才队伍建设,不断提升财务人员的职业胜任能力,对相关财务人员进行新制度理论和实际账务处理操作培训,调动财务人员的主观能动性,引导财务人员互相沟通主动提出解决方法。上级主管部门应当实时监督和掌控新制度的执行情况,加深各单位对新制度执行情况的了解,为各单位提供交流平台,加强各单位之间的交流,同时要求下级部门及时反馈难题,共同探讨解决途径,确保新制度的顺利实施。此外,职业院校要给予财务人员相应的岗位补贴,合理平衡财务人员与一线教师的工资待遇,讨论并出台工资补贴制度,薪资公开透明化,并让其他员工了解缘由,避免出现心里不平衡等消极心理,导致工作质量和效率降低。

4.4 精简财务系统,优化系统功能

职业院校要关注新平台的使用效果,设计反馈建言功能,避免为了改革而改革,避免矫枉过正,同时要加强信息化建设,确保各平台数据可以共享,避免反复输入数据造成资源浪费。使用信息系统是

为了提高工作效率,公开透明数据,职业院校要精简不必要的系统,优化现有的系统功能,以提高工作效率。

4.5 提高信息化建设质量

职业院校要加强信息化建设,对于功能单一、陈旧的系统,要与相关系统合并,如固定资产系统,可以将记账系统联网,实现数据共享,或者在目前已有的系统里开发一个打印条码的功能,代替只能单一记录和打印条码的系统。职业院校要加强系统的运行和维护,每次升级后都要保证系统平台在现有版本的电脑上稳定运行,而不是每升级一次操作变得更加复杂、困难。^[A]

参考文献:

- [1]王银梅.权责发生制政府预算与改革问题研究[M].北京:中国社会科学出版社,2009.
- [2]郭丽娜.政府预算会计权责发生制改革问题与应对措施研究[J].中国中小企业,2019(10):116-117.
- [3]刘敏.政府预算会计权责发生制改革问题及策略探讨[J].经济师,2017(1):127+129.
- [4]姜凤芹.政府预算会计权责发生制改革的相关问题及建议[J].现代经济信息,2019(1):197+199.
- [5]刘炳炎.会计专业课程改革问题[J].会计研究,1982(2):32-37.
- [6]刘光忠.关于推进我国政府会计改革的若干建议[J].会计研究,2010(12):11-16.
- [7]刘光莉.关于推进我国政府会计改革的若干建议[J].现代经济信息,2016(1):182-183.
- [8]蔚海荣.关于推进我国政府会计改革的若干建议[J].中国乡镇企业会计,2016(9):132-133.
- [9]李莹莹.关于推进我国政府会计改革的若干建议[J].财会学习,2018(28):119.
- [10]吴延亮.浅析新《事业单位会计制度》的几点变化——对新制度征求意见稿的解析[J].商业会计,2012(14):63-65.
- [11]傅建雯.对政府会计改革的思考与建议[J].商业会计,2018(2):42-44.
- [12]马静,高精精,孙萍.政府会计改革探究[J].中国市场,2017(14):361-362.
- [13]董志芸,赵青.双系统下固定资产科目核算差异分析——基于政府会计制度的视角[J].会计之友,2019(12):55-58.