

新政府会计制度改革视角的高职院校财务管理创新探究

张 琴

(苏州农业职业技术学院 江苏 苏州 215008)

摘要: 会计制度的改革政策已经在全国各地轰轰烈烈地展开,并席卷各个领域。早在2019年伊始,国家财政部就已经面向社会各界正式发出文件,并宣布从此之后开始实行新的制度。而社会各界也在积极响应,为了建立起新的、独特的、符合中国目前国情和后续发展的会计体系和综合财务报告制度而认真践行,努力奋斗。经过实践得出的最适用的财务制度基础,是权责发生制和收付实现制这两个制度的彼此融合与有机统一。在行政事业单位大军中,高职院校是很重要的一员,必然要正面应对在财务管理方面的挑战。因此我们对其进行了全面分析,并探究相关解决方案,希望它能更好地发展。

关键词: 新政府会计制度;高职院校会计改革;财务管理创新

中图分类号: F230 **文献标识码:** A **DOI:** 10.19921/j.cnki.1009-2994.2021-10-0062-021

经济社会在飞速发展,如果分析我国现行的会计制度,会发现它在规范性与科学性上是不合格的。所以在会议上全员通过了新的规划意见,同意对政府会计制度做出新的改进,继续推动针对政府会计的进一步改革。人们也越来越重视教育事业,故而高校的财务管理也是大家重点关注的活动之一。我们必须建立起规范透明的财会体系,让高校的财务管理越做越好,也更好地继续开展高校经济活动。

一、随着新政府会计制度的改革,高职院校在实行财务管理上发生了很多变化。

(一) 会计的核算模式有了很大改善

总体来说,会计制度落实到高等院校中后,发生的最大的变化,也是最根本的变化,就是会计核算的变化。过去进行核算时,唯一依据就是所需核算年份的预算报表。该报表依据当年的发展规划进行编制,在核算时就成为了核算的依据,来获取收支数据,并记入账中。毫无疑问,这种制度是存在一定缺陷的,因为核算时只注重一个方面,难免会有错漏与不足之处。但是新的会计制度却提出了一种不同的模式——双重核算模式。在这种模式下,财务和预算两项是处于平行地位,在进行财会活动时同时进行,两者同等重要,并驾齐驱。预算会计的影响要素很多,比较细化如收入、支出等;财务会计则秉持权责发生制的原则,相关要素更多也更复杂一些,如资产、负债等等。这样一来,在预算和核算结合的前提下,我们就能很容易地看出一个高校是否有足够的财务管理水平,是否存在什么问题等。而这一举措,对于今后高校财务管理的发展,不管是在创新还是在继承上,都大有裨益。

(二) 年度财务报告的内容更加全面

如果让一个会计从业者选择最重要的东西,他一定会毫不犹豫地选择决算报表。因为决算报表能够准确地呈现出预算收支各种情况,也能反映出后期的执行情况。在新制度下,这种报表不再是单一存在的,人们称之为“双报告”。也就是说,有两套报表,分别是财务核算报告和决算核算报告。前者主要针对成本管理,它是在财务会计体系下的实际核算工作,

是后期进行管理的基础,能够提供准确的数据,也可以帮助提高本校的经济水平。后者是在前者的精确预算下形成的,是对资金大面上的流动进行记录,相比较之下,后者的容错率比前者要低得多。它的作用也是不容小视的,不仅可以准确地展示出预算执行力的高低,更是为了经营决策者提供了最真实超前的数据库,以促进他们更加科学地分析高校的经济活动,得出当前环境下最合理的方案。

(三) 会计核算的转型

教育是一个国家振兴的重要推力,这句话说明了高等院校在我们国家的发展中起到何其重要的作用,大家所说的少年强则国强,高校在如何让“少年强”中起的作用是不容忽视的。高校一般分为民办和公办院校两种,民办院校在此我们不做分析。公办院校的运营是由政府拨款的,成本核算就更为重要。现在我们可以以不同的对象为目标,做好分配并加以归集,最后算总成本。高校整个经济系统后期的运行就建立在这个基础上,甚至在做经营决策时也会受到很大影响。

(四) 会计系统发生巨大变化

这一制度执行后,随着核算内容的增加、数据处理程序的改变等新变化的出现,会计系统也不得不更新换代,与从前大为不同。这种变化主要体现在两个方面,其一是平行式记账,这一点在前文已经提到。目前的新系统中已经可以对各项数据进行整合处理,新的会计科目也已经添加完毕。二是系统中对于双报表的关系操作做了新的规定。把之前的一些应用性原则进行整合,目前采用“双分录”的会计模式,核算系统也有相应的更新,能够更便利地完成财务管理工作,工作效率也得到了提高。

(五) 资产核算与之前相比范围更大

现行的会计制度增加了一部分新的核算科目,也规定资产的核算范围发生了变动。这些变动主要还是聚焦在资产上,比如新增加了“公共基础设施”和“保障性住房”的科目,并且把“受托代理资产”从其他资产中分离出来。这些变化有助于细化资产分类,使财务报表中能反映的内容更加详细,也更加全面。诸如此类的改变还有很多。调整后,学校拥有的所有资产,

或者说学校有控制权的全部资产都被包含在内。这样在清点核算时就可以一次性全面清查完，对财务管理工作的开展非常有利，既减少了工作量，缓解了工作压力，又增大了工作的精确度，提高了工作效率。这种范围的扩大化还有一个好处，就是可以为学校的各项财务工作提供保障。比如此后各种不同经济业务在处理时，就可以遵循一个统一的做账流程，所有项目都规范统一，这可以很好地展现学校的“家底”，资产运营过程中的数目变动情况也都一目了然。还有固定资产的折旧也发生了改变，此后纳入单位管理费用目录下。

（六）对财务绩效考核评价结果有所强化

过去高校财务管理中的相关工作按照传统模式进行，比较简单，只关注会计核算中的数据统计，一切以数据为重。这种方式的弊端何在呢？就是在绩效评价方面相对差一些，导致了很多时候资金效益无法被很好地发挥。但是当新会计制度实施后，再来观察成本运行过程，就会发现明晰多了，在进行绩效考核与评价时也很方便。无疑，新制度的实施帮助我们更加合理地分配各类资源，也帮助我们在高校财务工作中进行自我观察、自我评价、自我反省、自我约束。这对于科学规划目标是有很大裨益的，也可以持续创新，进一步落实可持续发展的财务工作观念。

二、高校财务管理在新管理模式下的需要面对更多新的问题。

（一）高校财务的从业人员必须转变观念，提高自身素质

高职院校为了适应时代的要求，正在全速前进，努力提高自身的水平，而“互联网+”时代的来临，财务工作也在往智能化方向发展，这也进一步提高了对其的要求。在这种情况下，国家的财政投入越来越多，而会计制度则让经济业务更加复杂，财务管理难度越来越大，这就对工作人员提出了新的要求。在新会计制度实施后，会计体系变成了双分录和双报告。这一体系虽然可以更好地反应财务动向，却增加了工作量，粗略一算，改革后的工作量大约是之前的两倍。而要在规定时间内又快又好地完成这一任务，就需要我们能力要强，专业素质过硬，只有这样才能保证效率。大部分工作者在旧的管理员体系下工作多年，已经习惯了那种工作模式和工作节奏，忽然做出这种大的改变对他们来说还是有些困难的。但是我们还是要迎难而上，提高自身业务水平，以便能适应新形势的要求。

作为一个财务管理的从业者，我们要做的还很多，比如重新回顾学习相关知识，随时补充新的知识库。所谓“打铁还要自身硬”，就是说我们应该提高技术水平和专业素养。要清楚准确地了解工作中两种分录的使用情况，哪种情况下需要双分录并行使用，什么时候只需要编制其中一种；出现坏账和折旧，在新制度下应该采用哪种方法，参照哪种标准，在进行入账时遵循什么分摊原则等。不得不说，新的会计体系下工作要复杂得多，如果不改变自己的观念，不学习，不重视财务管理的新要求，对于新体系下的种种改变不能全部掌握，或者没有领悟真正的要求，就会导致无从下手。或者即

使做了也是错的，到时候被认定为质量差、形式不对，无法参考，做无用功，浪费时间和精力。即使侥幸蒙混过关，还有可能对高校领导的决策产生错误诱导，这是更严重的失误，会造成极为严重的后果。

（二）高校财务如何迈向精细化管理

如我们前边分析的，传统的会计核算是很简单的，核算方式是固定的，考虑的内容也有限，排除了计提应付利息等比较难处理的项目，财会人员不需要更多的高深知识即可胜任。自然，这种传统模式对财会人员的要求不高，并且资产或者负债之类的关注很少，只需要审核业务是否合法，以及是否合乎规定就可以了。这种粗放的管理模式显然不再适应当前的时代要求了，我们必须做出相应的转变。摒弃原有的报告体系，在日常的财务核算中做得更加准确，确保不出现任何纰漏，把全面管理的工作做得更加到位。只有把财务工作中的每一个点都落到实处，踏踏实实做好每一步，才能确保财务报表的质量优秀，保证其反映出的信息足够可靠足够准确，才能有效地帮助领导人做出正确的财政决策。

（三）财务工作应该进行无纸化、去人工化改革

平行式记账模式虽然已经提出，并且得到了大家的积极响应，但不得不考虑一个现实的问题，那就是之前通用的记账系统已经不能满足当下的需要了，它所针对的是最简单的会计核算，在新时期不具有实用性。现在的处理系统和财务软件只能处理以前的报表，无法整合新报表。所以目前阶段的大部分工作还是需要人工处理的，不管从哪个角度，都要尽快完成对信息系统的升级换代，并进一步提高信息系统的整合能力。但是现在各个高校使用的软件不同，在统一性上不太容易实现，这也在某种程度上阻碍了新制度的推行。所以要想更快更好地推行这一制度，就要充分重视对系统进行统一更新。但是这种更新又不是简单的事情，会耗费非常多的精力，耗费大量的钱财，而这种对资源的耗费本身也是不利于继续发展的。所以需要好好斟酌，取得一个平衡点再合理进行。

（四）进行资产清查的难度大大增加

大部分高校都有很长的建校历史，最年轻的也有数十年历史。这就导致他们的资产相对来说规模非常大，财务管理的状况也非常复杂，几乎无法进行系统全面的复查和核算。不管是在过去的工作中出现的遗漏错误，还是因为各个阶段存在的数据差异的影响，都会使这个过程耗费的时间更长，使得监督更加困难。

三、面对新会计制度改革，高职院校财务管理工作的可以采取的措施。

要想接好新财务管理这一棒，交出漂亮的答卷，就要充分了解新政府会计制度，在此基础上逐渐建立起新的、更有适应性的综合体系。现在全社会各个行业都在讲究创新，创新意识是体现在各个方面的，而不是一句空话。落实到财务管理体的创新上来，就要充分考虑到如何在创新思维下组建合适的基本框架，进一步完善可靠的监管制度和相配套的



保障方案。

(一) 进行周密的部署, 将责任分配到个人, 为新旧制度的顺利衔接护航

会计的核算模式已经有了很大的改变, 在这种情况下, 高校进行新会计制度改革时, 首先要做出周密全面的计划安排。这些计划包括但不仅限于安排好会计核算如何转变新方式的相关工作, 在进行正式工作前, 还要先开展适度的调查工作, 以及充分借鉴与自己处于同等学术地位和社会地位的其他高等院校的先进的经验和优良的方法。只有这样才能相对轻松地敲定, 同时兼备可行性与经济性的方案, 来应对这个衔接的阶段。这样一个颇具挑战性的过渡期, 就会相对稳定、顺利地度过。然后, 面对这种新的转变, 我们在后期的工作过程中还要注意做出明确的责任分属。可以把原先平行的同事关系转化成若干个领导小组, 以此来激发出主管者的责任感, 这份责任感会促使他更好地完成本职工作, 并且较好地完成与同事之间的协调工作。最后要注意的是, 对财务系统的监管务必要做好, 这是整个财务管理工作的最后一步, 也是能在改革后期, 新制度能继续顺利推行下去的最大保障。

(二) 财务要迈向信息化, 精准建设信息化系统

前面我们已经说过了财会信息化的重要性, 那么如何才能为财务会计信息化的进程添一把火, 加一点助推力呢? 任何规划都要落到实处, 再宏伟的蓝图, 如果不去脚踏实地地建设也只是一场空谈。所以, 我们要做的第一件事, 是找出为本单位提供软件服务的供货商, 与他们进行协调沟通, 将我们在新会计改革背景下所需要的软件服务的要求明确告知。希望他们为我们提供既符合相关规定, 也符合我们高校实际财务管理工作中需要的应用软件。或者要求他们根据我们的某些需求对软件系统进行相应的升级或打补丁操作, 以确保它能够为我们所用——能脱离人工进行自动化的会计账务整合。只要高校内部应用的软件可以做到这一点, 财务信息化系统的建设就已经成功了一大半。整体框架已经搭好, 相应的工具也已经具备, 接下来只需要在实际操作过程中, 对工作的流程进行反复的打磨, 从而获得最优方案。

下面我们以某医学院科研经费管理改革为例, 更具体地介绍这一变化。

在正式开始会计制度的改革之前, 高校的全部工作内容就围绕着这两点展开——收和支。在实际的工作中, 真正的主线业务就是搞定预算执行率。执行预算之所以重要, 就是因为它可以准确地反映该年度预算进度是否完成, 完成状况如何, 对明年的拨款数额有着绝对影响。所以我们经常见到一种情况, 就是快到核算结期的时候开始疯狂“花钱”, 这就是传统核算模式下最常出现的弊端之一。

2019年起, 该学院响应国家号召, 开始采用方核算平行记账方法, 把科研经费的资金收付细分成四个科目, 将核算与管理同时进行。可谓完美达成了计划、监督、考核和评价的标准。预算花在了哪里? 后续与维护状况如何? 都清楚明

白, 一目了然, 再也不用为了完成预算目标而临时抱佛脚, 匆忙乱花钱。每一分预算都花得有价值, 都各得其所。

(三) 资产管理方面需要重新制定相适应的制度, 同时建立起切实有效的完整监督体系

当新的记账体系建立起来之后, 原先的资产管理制度就显得漏洞百出, 所以必须先跳出来, 用一个局外人的身份, 对这个老旧的管理系统进行观察, 找出它的漏洞进行完善, 或者在实践中发现它的不足之处, 加以弥补。在整个资产管理制度都鸟枪换炮以后, 我们就会发现, 整个院校的财管工作沟通起来顺畅无比, 而内部的每一个细分工作都能找到明确的对应负责人, 而且完全遵守会计工作权责分离的基本原则。监督体系也是其中非常重要的一个组成部分, 我们要做好清查工作, 使内部交流渠道畅通无阻。例如, 我们可以把它和年终绩效这一项目结合在一起, 这样就可以在约束和激励之间取得一个相对平衡, 比单独一项要好得多。

结束语:

经过分析, 我们可以发现目前实行的新会计制度中, 关于高校财务管理还有很多的影响因素有待研究。我们现在所能做的就是脚踏实地, 立足当前, 提高自己的会计专业能力, 加强对国家相应规章制度的理解, 在这个基础上完善本校的财务管理制度。只有这样, 才能真正克服原有的弱点, 帮助高校平稳、快速向前发展。

参考文献:

- [1] 贺书品, 王庭良. 新政府会计制度改革视角的高职院校财务管理创新探究[J]. 中国市场, 2021(05): 148-149+160.
- [2] 王莉. 新《政府会计制度》下高职院校预算管理体系改革研究[J]. 纳税, 2020, 14(20): 79-80.
- [3] 郭会芳. 浅谈政府会计改革对高职院校财务管理的挑战及应对策略[J]. 大众投资指南, 2020(09): 178-179.
- [4] 高勇. 政府会计制度改革对高职院校财务管理的影响分析[J]. 营销界, 2020(17): 144-146.
- [5] 林浩. 浅谈高职院校财务会计与预算会计的融合渠道[J]. 营销界, 2020(05): 100-101.
- [6] 单明. 基于财务管理角度对高职院校政府会计制度改革分析[J]. 中国市场, 2020(02): 140-141.
- [7] 奚春梅. 基于财务管理角度对高职院校政府会计制度改革的思考[J]. 大众投资指南, 2019(24): 145-146.
- [8] 朱洁. 探究基于财务管理角度对高职院校政府会计制度改革的思考[J]. 现代经济信息, 2019(22): 415.
- [9] 王莉. 政府会计制度改革对高职院校财务管理的影响[J]. 财会学习, 2019(28): 41+43.
- [10] 叶碧红. 新会计制度下高职院校财务管理的创新研究[J]. 财会学习, 2019(27): 37+39.

作者简介: 张琴(1974-), 女, 汉族, 江苏丹阳, 助理研究员, 本科。研究方向: 会计。