

新《政府会计制度》下中职学校财务管理分析

张晓红

(乌鲁木齐市体育运动学校,新疆 乌鲁木齐 830000)

摘要:中职学校的财务管理模式随着其规模扩大和管理要求的增加不断发展变化,中职学校财务管理涉及多个部门层级,许多中职学校设立了独立核算的二级核算单位。中职学校作为二级独立核算单位,从2019年起,与其所属中职学校共同执行新《政府会计制度》,这为二者执行统一的会计制度提供了制度的保障,解决了中职学校在会计核算中长期的困惑,但是要很好的执行新《政府会计制度》,涉及一些管理及衔接的问题,应当在中职学校财务管理模式上加以明确。

关键词:中职学校;中职学校;财务管理模式

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.06.058

中职学校作为中职学校的二级核算单位具有行业及职能的特殊性,其财务管理模式是在中职学校统一的管理下进行进一步的细化及具有行业特色的管理,在执行新《政府会计制度》的过程中发现现行财务管理模式存在问题,需要加以调整,这对中职学校内部管理,中职学校的自身发展以及政府会计制度改革方面有着重要的意义和作用。本文概述了中职学校财务管理模式的含义和重要性,并就中职学校现行财务管理模式存在的问题,对完善会计核算内容,建立全方位的财务信息提供方式;实施成本核算并逐步应用于绩效考核;建立中职学校与中职学校财务管理的沟通与衔接的机制等方面提出探索性应对策略及思路。

1 新《政府会计制度》下中职学校财务管理模式概述

1.1 中职学校财务管理模式的含义

中职学校的财务管理模式必须满足履行双重职能,符合双重管理的要求。即要按照学校的财务管理要求对履行双重职能而发生的收入费用归集,满足收支并入学校大账的会计核算,也要按照行业的管理要求及新《政府会计制度》颁布后出台的对会计核算的补充规定进行会计核算。在新时期背景下,我国各行各业在经济发展的推动下发生了翻天覆地的变化,学校作为国家培育人才的基地,在教育改革推进下,使得学校财务管理工作产生了极大变化。为了让学校拥有良好的管理环境,应做好财务管理内部控制工作,针对财务拨款项目资金使用情况予以跟踪负责,加大财务监督管理力度,促使学校教育工作可以长久稳定发展,促进全校师生在财务管理控制实施过程中养成勤俭节约的好习惯。学校在开展财务管理控制时,应根据学校财务实际情况进行资源建设整合,调动全校教职工控制积极性,避免学校财务控制过于冗杂,提高财务工作人员工作效率,推动学校长久稳定发展。为了迎合我国教育体制改革,学校在实施财务管理控制时,应依照当前市场经济环境,避免在财务控制管理过程中存在漏洞,在提高学校

教学水平的同时,还要增加学校经济效益,使得学校在财务管理控制的基础上营造良好的发展环境。学校财务管理部门只有做好控制建设工作,才能确保学校教研工作顺利开展实施,以便学校在经济的发展过程中,借助财务管理控制提高经济效益。在实施控制建设过程中,学校应将市场经济与学校财务管理优化组合,完善学校财务管理控制措施,弥补以往传统财务管理中存在的不足之处,促使学校健康稳定发展。根据相关调查研究资料显示,一些学校在日常财务管理过程中存在铺张浪费现象,如果对其忽视,将会对学校后续项目经费建设造成极大的阻碍。要求学校所有资金费用,必须严格依照审查管理制度制定明确的管理目标,将财务管理与控制优化组合,以便在节约成本控制的同时,发现学校在管理过程中存在的问题,并围绕这个问题提出行之有效的解决措施,避免学校经费浪费流失。财务部门管理人员除了学习自身专业知识以外,还要保证学校财务管理控制制度具有科学性与系统性,以此节约学校各项管理成本。

1.2 新《政府会计制度》下中职学校财务管理模式调整的重要性

1.2.1 提供全面反映中职学校运行状况的财务信息

中职学校执行新《政府会计制度》,需要调整现行的财务管理模式,加强中职学校在财务管理方面的衔接,帮助中职学校建立获取满足会计核算所需数据的渠道,完善会计核算体系;在会计科目设置上、并账的具体操作上与学校大账协调统一,才能更好地执行新《政府会计制度》,使会计核算为中职学校决策提供可靠依据;提供全面反映中职学校运行状况的财务信息。

1.2.2 有利于中职学校自身发展

强调以基层为重点,工作重心及资源下沉到农村和城市社区,这为中职学校的发展提供了机遇,同时也面临挑战,中职学校更多参与了社会服务,收入来源渠道发生了变化,就必须改变依赖学校资金的思想,积极拓展业务范

围。中职学校运营及管理模式也需要调整,特别是财务管理和核算模式,新《政府会计制度》下中职学校财务管理模式研究实现财务管理在资金、价格管理、收入费用管理、内部监督上的一致性,获得更大的份额。

2 中职学校现行财务管理模式存在的问题

长期以来中职学校对中职学校财务管理主要以满足学校大财务并账需求及执行其要求的财务管理措施为主,没有将中职学校作为一个独立的会计主体进行管理和核算,因此中职学校要较好的执行新《政府会计制度》,需要将现行财务管理模式存在的问题予以梳理,才能寻找出改善财务管理及会计核算的有效措施,具体存在的问题如下:

2.1 会计核算体系不完整

中职学校目前没有在其账面上反映的固定资产管理、单位管理费用及人员经费纳入核算体系,原因主要与财务管理模式相关。第一,中职学校占用、使用的固定资产是属于中职学校固定资产的一部分,一直以来只是实物管理,会计核算在学校大账上;第二,中职学校对中职学校的行政办公经费的管理采取不同的方式,如果采用以专项经费的形式在学校统一核算的管理模式,这部分费用是不在中职学校账面上反映的;同时,按照管理要求,人员经费由学校人事部门统一管理支出,也不在中职学校的财务核算内容之中。

2.2 成本核算范围及归集和分配的确认存在困难

《事业单位成本核算基本指引》和改革都要求进行成本核算,但是中职学校成本核算因财务管理模式的原因存在收入归集不全,成本的确认难把握,收入与成本配比难度大等问题,给成本核算带来的困难。如:中职学校为校内提供的一些服务,有些没有按项目价格标准确认收入,造成中职学校账面上收入扣除成本会出现负数;还有一些服务工作与管理职能相互融合,在确认人力成本和物耗成本上界定依据、界定的标准、确认的数量及金额都难把握。

2.3 管理及衔接机制不适应现实状况

在实行新《政府会计制度》后,中职学校使用相同的一级会计科目进行业务核算,但是中职学校的会计核算是中职学校财务核算内容其中一个项目明细的核算,核算内容可能是学校大账上二级科目或者三级科目需要反映的内容,期末如何将账面核算内容并入学校大账;中职学校没有实质的银行账户,与学校资金的往来如何确定合适会计科目反映资金往来;单位管理费用、人员经费等需要的核算信息获取渠道也存在问题。

3 新《政府会计制度》下完善中职学校财务管理模式的对策

中职学校管理模式上存在的问题需要对中职学校财务管理模式进行调整创新,与中职学校财务管理机制完美衔接,建立新型高效的财务管理模式,是中职学校提高财务管理水平的保障,主要考虑从以下几个方面入手:

3.1 建立提供多维度财务信息的财务管理模式

中职学校执行新《政府会计制度》,在建立会计核算系统时需要满足内部及外部的多重管理需求。第一,会计科目设置应在新制度的框架下,结合财政部关于高等学校执行《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》的补充规定进行设置。第二,中职学校是二级核算单位,应当充分考虑各方对其财务管理的要求,采取除总账、明细账之外多种核算形式和手段完善会计核算,如按项目、部门等设立备查账和辅助核算等,满足学校对其要求时,不止考虑会计核算和并账的要求,还包括在预算管理、授权审批、监管控制等财务管理要求。第三,在会计核算时还应考虑为实施全成本核算提供核算数据的需求,确保中职学校的财务信息提供全面、详细、完备,与各种会计报表、统计报表中相关会计信息资料报送需求相衔接。

3.2 以需求为导向合理确定成本核算对象

中职学校应当以管理需求为目的,多层次、多维度逐步推进成本核算。一方面,内部层面,为节约运营成本,针对各部门进行成本核算;在学校层面,为准确掌握中职学校完成特定项目工作涉及的成本项目及范围而开展成本核算,用于特定项目的经费核定。另一方面,中职学校从外部层面需求进行的成本核算,满足会计研究对外提供的成本信息,为政府管理部门的服务定价、付费政策、教改措施实施效果及绩效考核指标要求提供完整全面的成本信息。由此可见,管理需求是正确设立成本核算对象重要因素,随后再确定成本项目、成本范围以及收入的确认、成本归集和分配等问题。第一,中职学校应积极与相关部门沟通,利用信息技术通过协商一致的方式规范、快捷取得成本核算信息,便于正确的对成本费用的分配和归集。第二,中职学校受规模和人员的限制,相同资产和人员在同一核算期间完成多项工作的情况尤为突出,这也需要会计人员运用科学的核算方法进行合理的分摊,保障成本核算实践的顺利进行。

3.3 做好中职学校财务管理模式的调整与衔接

首先,中职学校借鉴先进的财务管理组织模式,成立对二级核算单位的监管机构。监管机构有针对性地了解中职学校的业务特点,组织开展业务学习、培训、研究和讨论财务工作中遇到的问题与困难,使中职学校财务人员与二级监管机构相互配合更好地完成财务管理工作,进而解决中职学校会计核算与中职学校财务会计核算的衔接问题。同时,监管机构为中职学校提供了取得满足会计核算所需相关数据的渠道和对账的机制。其次,在新制度、新政策执行时出现特殊问题有上传下达的通畅渠道,保障中职学校会计核算的正确性及财务管理政策执行的规范性,解决中职学校在财务管理工作中出现的困难。最后,监管机构提供了让学校深入了解会计核算特点,科学合理的分析财务运行结果的渠道,有效实施定期对中职学校的财务管理模式体系进行勘查,提出进一步改进管理措施的机制,从而

不断创新管理手段,加强对中职学校财务工作的监督管理。同时,中职学校作为学校的二级单位,依托学校财务监管部门,结合自身发展的要求,健全财务管理制度,创新工作思路,与学校积极商讨改革措施,探索与改革相适应的财务管理办法。实现中职学校社会效益与经济效益同步提高,为学校师生提供优质服务的同时,也为事业的发展尽一份力。

3.4 树立控制意识,强化财务管理建设

学校在实施财务管理控制措施时,依照学校自身实际情况建立财务管理控制小组,并由学校校长担任该小组组长,促使学校全体教职员在校长的统一领导下,定期学习财务管理控制相关学习内容,使其充分意识到财务管理控制对学校良好发展的重要性,全体教职工经学习培训以后,需在日常工作中严格履行自身控制职责,严格依照学校制定的财务管理控制制度开展相关工作,使得学校财务管理控制制度得以良好实施。除此之外,财务控制小组还应建立健全财务控制系统,明确学校财务各种费用报销流程,保证每一笔使用资金都必须经过领导授权、财务控制小组审批等相关程序,尤其对学校内部重大事项项目的资金使用情况予以反复核查论证,并在传统财务管理基础上实施集体决策审批制度,禁止以个人决策形式决定财务资料申报、批准情况,在做好财务管理决策事前预防工作的同时,还要做好事后控制工作,将学校财务管理中潜在的风险因素扼杀在摇篮中。

3.5 提高财务人员素质,规范财务职业道德

由于学校财务会计管理工作性质较为特殊,学校应定期要求财务管理人员参加学习专业财务知识讲座,掌握最新财务操作技能,还可以邀请当地财务管理学者到学校进行沟通交流,为学校财务管理人员解答工作中遇到的各类难题,使其在各种学习培训中提高自身专业素养。另外,学校在实施财务管理机制过程中,还应建立较为完善的激励机制,对工作态度认真负责的财务人员给予奖励,对账目频繁出错的财务人员给予惩罚,并将该项激励机制同财务人员工资绩效挂钩,调动财务人员工作积极性。同时,学校应明确每个财务人员的管理工作岗位,保持财务人员权利义务公平、公正,通过实施轮岗制管理方法,可以有效预防学校财务人员在工作中的舞弊行为。建立健全人才选拔机制,从中选择职业道德修养高、专业能力较强的财务人员作为学校财务主管,要求所有财务人员具有良好的沟通能力与创新能力,以此提高学校财务管理控制水平。与其他企事业单位不同,学校财务管理内容过于复杂,学校需要配备专业管理人才实施财务管理工作。财务人员除了提高自身专业素养以外,还要充分利用碎片化时间在海量网络资源中寻找有关控制的学习资料,通过自我学习方式开阔财务人员眼界,使其掌握有关学校财务控制管理的实施方法,熟知财务行业相关法律法规,提高财务人员实践能力。

3.6 强化互联网背景下中职学校财务管理信息标准体

系建设

针对现阶段中职学校财务管理工作复杂化的特点,中职学校财务管理部门应对其工作内容进行系统性梳理,建立中职学校财务管理信息标准体系,从而显著提升中职学校财务管理工作质量。《新时期中职学校财务管理创新探索与发展》中第五章对中职学校财务绩效管理与控制研究分别从六个方面进行了论述,针对不同控制对象提出与之相适应的控制标准,从而实现了中职学校财务管理工作的科学性。例如,中职学校财务管理部门可以依托中职学校财务信息化系统将教师、学生、后勤等人员进行区分,并明确不同人员所涉及工作内容制定财务管理标准,形成以互联网平台为支撑的标准化财务管理,在减轻财务管理工作压力,也能够提升中职学校财务管理效率。

3.7 优化中职学校财务风险管理机制,构建财务风险模型

互联网背景下的中职学校财务管理创新则可以利用网络数据进行财务风险的合理管控,并建立财务风险模型,且随着中职学校互联网财务数据的增加,财务风险模型的预测精度也将更高,从而保证中职学校财务管理工作的有序开展。《新时期中职学校财务管理创新探索与发展》中第二章详细介绍了中职学校财务管理风险系统的构成,并针对中职学校财务管理工作的特殊性,提出科学的中职学校财务风险预警系统建设方案,例如,中职学校固定资产管理风险主要与使用频率、课程安排设置、科研项目申报等存在直接关系,将相关数据作为中职学校固定资产管理风险模型的影响因子,则能够提高固定资产管理质量,避免因固定资产管理失当导致的财务风险发生。

4 结束语

中职学校提供的服务有其特殊性,因此,中职学校的财务管理工作应为管理者提供独具特色的、科学的决策服务。采用合适的财务管理模式,运用管理会计手段预测和制定财务规划;控制资源的分配,探索业财融合新模式,在绩效评价中起到重要的作用。

参考文献

- [1]冯佳.《政府会计制度》下中职学校财务管理工作刍议[J].当代会计,2019(17):66-67.
- [2]刘庆.对中职学校财务管理工作的探讨[J].经济研究导刊,2013(24):201-202.
- [3]狄成宇.新《政府会计制度》下对中职学校财务核算与管理的探讨[J].中国乡镇企业会计,2013(10):108-109.
- [4]吴伟伟.基于二级财务管理模式的中职学校财务管理研究[J].行政事业资产与财务,2016(19):71+59.
- [5]齐玲.财务管理中存在的问题及对策[J].黑龙江科学,2014(09):176.

作者简介:张晓红(1975,8-),女,民族:汉,新疆乌鲁木齐人,学历:本科,会计师,会计,研究方向:财务管理。