

浅析政府会计制度改革对高校财务管理的影响

曾美萍

(广州科技贸易职业学院, 广东 广州 511442)

摘要:自2019年1月1日开始,各大高校正式开始实施政府会计制度,经过近三年的实践探索,积累了一定的经验和成果。然而,因为高校具有公益属性、教育特色,而且业务量庞大,资产繁多,所以在制度实施过程中遇到各种问题和难题。本文就如何促使高校进一步落实政府会计制度改革工作提出几点建议,期望能不断完善高校财务管理体系,提升财务工作效率,提高财务管理和学校治理水平。

关键词:政府会计;制度改革;高校;财务管理

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.19.004

1 引言

近年来,随着经济不断发展,原有的政府会计体系已经不能满足现代化管理的要求,我国财政部陆续出台了一系列政府会计制度基本准则、具体准则、补充规定等。因高校具有公益属性、教育特色,而且业务量庞大,经过三年的实践探索,积累了一定的经验和成果。高校是政府会计制度实施主体之一,此次改革对于高校治理意义重大,它明确了财务管理的发展方向,同时也对财务工作提出了新的挑战。

2 政府会计制度改革的主要内容

2.1 会计核算方式由单一核算转变成双重核算

政府会计制度改革的其中一项重大变化就在于会计核算方式的双重模式。在旧的高等学校会计制度下,高校的会计核算以收付实现制为基础,主要是反映高校的预算执行情况,包括收入、支出两项内容。而政府会计制度改革,则要求高校会计核算以权责发生制为基础,通过“双基础、双核算、双报告”的形式进行,即对于单位发生的每一项经济业务,需要对预算会计和财务会计进行综合考虑,同时反映预算会计和财务会计的双重分录。

2.2 会计核算范围进一步扩大,核算内容进一步细化

为了适应平行记账双分录的核算模式,政府会计制度对高校等行政事业的会计核算内容提出了明确的要求,涉及的会计要素进一步细化和丰富。财务会计要素主要包括:资产、负债、收入和费用等,预算会计要素则包括:预算收入、预算支出,结转结余等。除此之外,政府会计制度改革也增加了对高校财务成本的管理,规范了收入和费用要素,如对应收账款增加了计提坏账准备,反映资产净值;要求对固定资产计提折旧,对无形资产进行摊销等,扩大了会计核算内容。

3 高校实施政府会计制度的意义

3.1 提升高校会计信息质量

权责发生制是政府会计制度改革的最大的亮点,采用“5+3”要素的会计核算方式,对会计信息的真实性、完整

性、及时性等提出了更高的要求,特别是对于固定资产虚提折旧转变为实提折旧,无形资产未进行摊销转变为计提摊销,委托代理资产从相关资产科目中剥离等,能够更全面、更真实地反映出高校的财务状况、预算收支情况等。2014年之后,高校执行的高等学校会计制度,是只需要编制预算收入支出表,而现行的政府会计制度则要求编制“双报告”,同时编制财务报告和决算报告,通过资产负债表、收入费用表等更准确、更直观地反映资产状况、成本费用等信息。

3.2 提高高校财政资金使用效率

如前所述,政府会计制度要求对财务会计和预算会计进行平行记账,这就能够充分发挥两者的长处,使学校决策者能够更全面更准确地掌握单位财政资金的使用情况,提高学校财政资金的使用效率。比如,以权责发生制为基础的财务会计,直接通过资产、负债、收入、费用等科目反映出学校实际发生的财务活动,通过编制财务报告以反映出学校的发展状况、成本控制及资产负债情况;以收付实现制为基础的预算会计,则通过预算收支科目反映出学校预算执行情况,可以结合单位自身实际,对照预算目标开展业务活动,促使学校更科学合理地使用财政资金,提高学校预算管理水平。

3.3 增强了财务数据的可比性

在改革之前,各行业各单位都有其一套独立的会计核算标准,会计核算体系不统一,这就导致了不同行业发生相同或者相似的经济业务,都无法进行对比,会计信息缺乏可比性。为了适应我国经济社会发展,国家推行实施政府会计制度,要求包括高等院校在内的所有政府会计主体均采用一致的会计政策。这样一来,不同的政府单位、部门有了统一的会计核算口径,并按照统一格式编制财务报告、决算报告,这样不仅能实现同行业相同业务不同时期的横向比较,也能满足不同行业之间的纵向对比,大大提高了财务数据的可比性。

4 高校实施政府会计制度所面临的挑战

自2019年1月1日起,各大高校开始正式实施政府会计制度。根据新旧会计科目对照表,重新设置了会计科目、账套、报表等,调试更新了会计核算信息系统,使其能达到平行记账的基本要求;部分高校也重新梳理了历史挂账、国有资产,加强了合同管理,顺利完成新旧会计制度转换的基础性工作。政府会计制度改革是一项重大变革,涉及范围广、内容繁杂、专业性比较强、要求高,各高校在实施过程中总会遇到各种各样的问题,在不断地研究和摸索中前进。

4.1 对新制度的改革政策宣传不够深入

政府会计制度的改革由来已久,是一项根本性变革,是全面落实十九大报告的重要举措,可以说是政府会计改革过程中具有划时代的里程碑意义。政府会计制度对高校的财务管理工作指明了新方向,同时也提出了新要求,其重大改革就是引入了权责发生制。要真正实现权责发生制,不单纯只是重塑财务核算体系,更重要的是还需要联动业务部门,加强业务管理,共同提升学校依法治校能力。但是目前,学校治理层、管理层对于政府会计改革的重要精神理解不够深入,对于相关的政策性文件解读得不够全面,业务部门对于政府会计改革也仅仅停留在被动配合财务工作的阶段,这就使政府会计制度改革的工作成果并不显著。

4.2 财务管理工作人员业务素质参差不齐

政府会计制度改革对财务管理提出了精细化规范化的要求,对工作人员的业务能力和学习能力要求比较高。但是目前各大高校在财务人才队伍建设过程中也遇到了一些难题:一是财务人员由于岗位工作繁忙,缺少时间和精力开展集中学习或者自我学习,对于政府会计制度的学习往往仅停留在解决目前会计实务中碰到的一些问题,并未真正沉下心来研学新的政府会计制度,对制度的学校不够全面,不够深入;二是部分财务人员竞争意识不够,缺乏主动学习,没有树立危机意识,在工作中按部就班,只着眼于眼前,会计核算思路仍然是按照收付实现制的模式,依赖会计核算系统的自动生成;三是会计核算信息系统在适应政府会计制度改革过程中,系统运行不稳定,或者部分数据需要手动计算生成、系统建设售后维护不佳等,需要财务工作人员花费大量精力去解决系统问题,导致财务工作效率大大降低。

4.3 合同管理方面不够规范

财务会计采用权责发生制,即是以当期已经实现的收入或费用来进行确认和计量。在实际工作中,就需要根据签订合同条款的内容来进行确认。要对收入费用归属期间进行准确计量,就有赖于对合同的综合性管理,包括合同的签订、合同类型分类等。但是,由于各种原因,高校在合同的综合性管理工作中还是存在很多不足之处。

比如:一是高校的涉及业务类型比较多、数量多、经办部门人员变动比较频繁,导致高校对于合同管理比较分

散,没有集中归口管理;二是合同签订后对于后续合同的执行管理缺乏监督,业务执行部门是否完全按照合同条款严格执行,缺乏管理部门的系统管理;三是合同管理信息化建设水平低,高校还停留在手工电子表分类统计管理各类合同的阶段,或者是建立合同管理信息系统与财务核算信息系统无法实现对接,导致财务部门无法及时准确地获取相关合同信息,无法将合同管理与收入费用核算紧密结合,增加了全面推行政府会计制度改革的难度,降低了收入费用配比归属核算的准确度。

4.4 资产管理方面存在不足

百年大计,教育为本,不断深化高等教育改革,伴随着近些年来高校治理体系的飞速发展,高校的资产规模、数量和类别越来越多。而由于历史原因,很多高校对资产管理存在各种的问题,比如固定资产账实不相符、高校未对固定资产进行科学准确分类、对无形资产与固定资产的分类存在混淆、对固定资产与无形资产未计提折旧等情况,或者因为资产分类不准确,导致按年限计提折旧或者摊销时出现数据偏差,导致在核算高校资产及其折旧情况时会计信息不够准确。目前高校已基本建立国有资产信息化管理系统,不断提升资产信息化管理水平,但是大部分高校对于资产信息系统与会计核算信息系统如何实现数据对接的问题还在不断摸索中,并未真正实现财务能实时获取资产信息。

4.5 会计核算工作量增大、财务报告编制难度增加

政府会计制度改革是财务管理制度的重大改革,此次改革的任务重、难度大,对于财务工作人员来说,既是机遇,也是挑战。在以前执行的高等学校会计制度中,高校财务只需要按照收付实现制的方式进行会计核算,只需要编制预算收支表、决算报告等。而现行的政府会计制度,要求建立双重基础、双重标准、双重报告的会计模型,即同时进行会计核算和财务核算。高校财务对于一项经济业务,需要按照两种核算方式分别进行核算,双分录记账,显而易见,大大增加了会计核算的工作量,同时也增加了会计核算的难度。

不仅如此,新的政府会计制度中,也新增了一些会计核算科目,比如或有负债、受托代理资产、坏账准备等,重新明确了会计政策变更、制度转换过程中会计估计更正、会计差错等的要求,需要财务人员在扎实学习理论知识、学懂悟透政府会计制度后要学以致用,解决实操中遇到的各类难题。特别是在年终进行结转时由于财务会计与预算会计之间存在差异需要进行调整,新制度同时编制财务报告和预算决算报告,财务报告编制难度大大提升。

5 政府会计制度改革下高校的应对之策

5.1 加大制度改革宣贯力度,凝聚思想共识

政府会计制度改革,是夯实国家现代化治理体系的基础保障,也是全面深化财税改革的重要措施。高校实施政府会计制度,也是全面提升高校现代化治理能力的重要

保障。面对制度的变革,高校治理层、管理层应该从思想上高度重视,从行动上积极落实。在这种背景下,高校应当加大政府会计制度改革相关政策的宣传力度,成立专门的工作小组,组织学习会议,在不同的阶段利用不同的平台进行宣传,通过多渠道对上级相关政策文件精神进行传达,贯彻落实新制度改革的有效推行。

积极营造全员学习、全方位改革的氛围,使高校全员了解和熟悉政府会计制度改革的背景和重要意义,促进高校从上至下尽早统一思想,凝聚思想共识,明确分工,落实主体责任,提升能力,抓住机遇迎接挑战,提高政治站位,以积极的心态有条不紊地推行学校会计制度改革,充分发挥财务管理在学校治理中的促进作用,全面助推高校可持续健康发展。

5.2 重视财务人员培训,建设高素质人才队伍

学校应该重视财务队伍的建设。为了将政府会计改革在财务实务中能真正落地实施,改革可从财务部门向外辐射至业务部门,当然在财务部门内部也应该合理地设置对应岗位和重视培养复合型人才。一是要加大对政府会计制度改革的系统培训,可以通过专家培训、开展业务研讨会、同行业调研交流等方式开展,无论是从管理理念还是会计实操,都应该对相应的知识储备进行更新,培养一批既熟悉制度理论知识,又熟悉学校特色业务的会计人才;二是积极引进高级会计人才,做到引培结合,为学校财务管理工作注入新鲜血液。

5.3 加强业务部门联动,提高学校治理水平

政府会计制度的实施,将重新构建高校的管理机制,要求学校管理模式无论是财务管理还是业务管理,都将从粗放式管理逐步向精细化、规范化管理的方向迈进。高校的治理层、管理层应该改变原先的管理意识,从学校的长远发展考虑,应从重视申请资金转变成重视资金的使用效益,从注重学校的发展规模转变为注重学校的内涵特色建设。学校应当进一步优化资源配置,联动各业务部门,共同提升学院管理水平。

高校应该加强合同综合管理,设置归口部门或者专门岗位对学校合同进行统一管理,建立合同管理制度,从合同审批、合同签订、合同执行、执行监督等各个流程加强风险防控,责任清晰,进一步规范合同管理。同时,合同管理部门就当提升信息化水平,将合同管理和收入管理相结合,将合同信息通过系统传输以实现财务收入费用核算,促进业财融合,使权责发生制能真正落实到位。

对于高校国有资产管理,也应当按照政府会计准则提出的要求,进一步精细化、规范化管理。资产管理应该建立健全管理机制,从资产采购、领用、管理、报废等环节制定管理规定,清晰准确地分类固定资产和无形资产,及对相关资产计提折旧或摊销等。对于历史遗留的疑难杂症,就当制定专项工作方案,可成立专项工作小组、聘请第三方单位或者专家进行梳理,提出解决方法。

政府会计制度改革,高校各业务部门应当积极适应,主动用为,抓紧做好各项改革工作落地生根,建立健全具有高校特色的管理体制。

5.4 持续改进会计核算方法,提升财务报告编制水平

财务工作是高校综合性比较强的管理工作,涉及学院的方方面面。目前政府会计制度已实施了三年,也积累了一定的工作经验,但是政策改革是需要长期实践并且不断总结摸索的。站在历史的新起点上,财务人员要比以往时候更需要认识到全面推动政府会计改革对高校财务管理、学校可持续发展的重大意义,把思想和行动统一到改革工作中,持续改进会计核算方式。

财务人员在编制财务报告时,要转变以前的思想观念,主动适应,加强学习,全面掌握一系列政府会计制度的各项规定,熟悉会计准则的主要变化和制度内涵,把握改革创新点,进一步提升财务报告编制水平。

5.5 提升财务信息化建设水平,实现财务与业务信息系统对接

新政府会计制度的实施给高校财务管理活动提出了更高要求,因此,各大高校应当借助信息化技术,适应制度改革,建立更高效便捷的财务信息系统,重塑会计核算流程,提高会计财务工作效率。目前各大高校已建立基础信息系统,还需要根据业务实际不断更新和调整,以满足会计制度实施过程中不同阶段的需求。

一方面需要加强与信息软件公司的长期合作,使信息系统能及时满足高校财务管理的要求;另一方面,要实现财务信息系统与各业务部门的信息系统进行对接,实现财务管理一体化系统,增进部门之间的沟通,打破信息壁垒,进一步推动业财融合。同时,要注重加强财务人员与信息系统的熟练操作,可以聘请软件工程师进行系统操作培训,在实务过程中当保持沟通渠道畅通,及时解决在信息系统操作过程中所遇到的问题,提高工作效率。

6 结束语

政府会计制度改革,给高校财务管理带来了崭新的面貌,由原来的宏观式、粗放式管理逐渐转变为标准化、规范化、精细化的管理模式。高校财务应当紧跟时代发展的步伐,转变传统管理理念,提高思想意识,积极地应对各种挑战,将政府会计制度改革真正落实到位,从而提高财务工作质量和效率,真正实现制度改革的价值。

参考文献

- [1]潘周蓉.新政府会计制度实施对行政单位会计核算的影响[J].财务管理研究.2022(01).
- [2]毛成银.钱轶.傅淑园.叶青松.政府会计制度对高校治理的影响探讨[J].财会通讯.2020(01).
- [3]章杰文.罗迅杰.关于高校实施政府会计准则制度中若干问题的思考[J].中国总会计师.2020(03).

作者简介:曾美萍(1991-),女,广东揭阳人,本科,中级会计师,研究方向:财务管理、审计。