

政府会计制度改革对高校管理的影响

The Influence of Government Accounting System Reform on University Management

黎研

Yan Li

清华大学
中国·北京 100083
Tsinghua University,
Beijing, 100083, China

【摘要】随着中国经济的飞速发展和国际地位的不断提高，一系列的改革成为稳固中国国际地位的重要手段，会计制度的改革也是其中重要的组成部分，因此论文对政府会计制度改革对高校管理的影响进行全面分析，对会计制度对高校管理产生的影响提出具有针对性的建议，对会计新旧制度进行阐述，进一步明确其中的不同之处。

【Abstract】 With the rapid development of China's economy and the continuous improvement of its international status, a series of reforms have become an important means of stabilizing China's international status, and the reform of the accounting system is also an important part of it. Therefore, the paper makes a comprehensive analysis of the impact of the reform of the government accounting system on the management of colleges and universities, and puts forward targeted suggestions on the impact of the accounting system on the management of colleges and universities, expounding the new and old accounting system, and further clarifying the differences.

【关键词】 会计制度改革；高校管理；创新影响

【Keywords】 accounting system reform; university management; innovation impact

【DOI】 <https://doi.org/10.26549/cjygl.v3i1.1439>

1 引言

政府会计制度改革的开端是由2015年所出台的《政府会计准则——基本准则》，而2017年所发布的《政府会计制度——行政事业单位会计科目报表》进一步推动了会计制度改革，《政府会计制度——行政事业单位会计科目表》的具体实施时间是2019年1月1日，但是该制度同时鼓励行政事业单位提前执行，也就是说会计新制度的实施近在眼前，而会计新制度的实施对高校来说，不仅能够提高高校财务管理工作人员的预算水平还能够提升财务管理工作人员的综合素质，进一步提高会计信息的质量，对高校财务管理具有重要的影响以及深远的意义。

2 政府会计制度改革的意义和变化

2.1 政府会计制度改革的意义

会计制度在没有改革之前，中国各行业行政事业单位的

会计制度体系都有其自身的特点，会计制度得不到有效的统一且会计制度的种类多样化，导致核算的口径不一致，从而造成会计信息的可比性以及实用性较差。当前现行的会计制度其标准过于简单粗放，无法满足当前政府会计环境优化的需求，而且当前现行的政府无法适应新时期背景下绩效政府建设的要求，所以，政府会计制度必须要与时俱进，积极进行会计制度的改革，构建会计标准体系，进一步统一会计制度，使其形成规范的会计制度体系。

2.2 政府会计制度的变化和创新

相比现行的会计制度，政府会计新制度的实施具有多方面的变化与创新，首先是会计核算模式的变化以及行政事业单位会计制度的变化，会计核算模式不在是单一的财务会计与预算会计，而是将其融合到会计核算的系统中，形成“双功能”的核算模式。而且责权发生制归属与财务会计，收付

实现制归属于预算会计形成“双基础”的核算模式。报告方面也发生了一定的变化。财务报告由财务会计进行核算形成,决算报告由预算会计进行核算。形成“双报告”的核算模式。另一方面,新会计制度再一定程度上整合了各个行政事业单位会计制度,从而提高了会计制度的可比性以及实用性。

其次,新会计制度的实施使财务会计的功能得到了一定的强化,资产以及负债核算的范围随之扩大。则责权发生制的引入,从而使核算股权投资得到了权益法的保护。新财务会计功能的强化需要对有形资产或是无形资产以保障新住房等折旧或是摊销方面有一定准备,提生坏账准备的概念。另一方面,新会计制度扩大了往来账款以及资产的核算范围,因此,对账款以及资产的核算内容也随之增加。政府会计制度的变化从而使各项业务以及事项更为规范,会计在处理的过程中能够全面的反映出财务信息,使政府在决策过程中能够掌握更多的信息。

最后会计新制度优化了预算会计功能,会计核算得到了一定的整合。预算会计的科目以及核算的内容得到了进一步的优化,因此,核算范围也随着扩大,速算会计的制度更加完善,《预算法》也能够有效的落实。

3 政府会计制度改革对高校管理的影响

政府会计制度的改革较为全面,不仅包括核算模式、核算内容而且还包括核算的范围以及核算的方式。会计制度的改革不仅引入了责权发生制,而且会计制度的体制也发生了一定的改变,由最初的预算会计转向预算和财务的双轨制,并且政府公共受托责任也得到了一定强化。在这样的背景下,会计新制度也为高校财务管理带来了一定的影响。

3.1 财务预算管理难度增强

高校财务管理所执行的原则是遵循中国预算管理以及财政工作要求,财务管理目标是预算管理工作,而且预算管理也是财务管理的向导^[1]。财务工作中核算内容主要包括两个方面,收入和支出,而且财务工作注重预算执行的情况,对财务管理方面的工作没有给予一定的重视,例如固定资产、负债问题以及无形资产等方面。而且高校财务管理工作的开展过程中存在预算执行不均衡的现象,比如高校上半年执行的较为缓慢而下半年资金支付过于集中,财务部门无法掌握业务部门的工作情况,只有通过沟通协调的渠道进行控制。会计制度改革以后,财务会计的工作以及预算会计的工作必须要相互协调统一,财务会计的报告和预算会计的决算报告需要进一步的相互补充,进而反应单位会计主体的预算执行信息和财务信息。而且在会计制度改革的背景下,财务报表

和预算会计报表之间存在一定问题,进一步导致预算管理工作的难度增加。

3.2 财务核算要求相对较高

会计制度在没有改革之前,核算工作主要是以支出和收入为主,以决算的报表反应预算的执行情况,因此,核算的工作相对简单,在会计制度改革之后,核算工作不仅增加资产和负债等方面,而且对收入以及费用等方面也需要进行核算,因此,核算工作的内容以及范围也随之增大,核算工作不在单一,而且核算工作要对收入以及支出情况进行配比工作,因此,财务人员的自身素质以及专业水平需要进一步的提高,核算工作不在局限与收入支出两个方面,所以,财务人员需要一个适应的过程。

3.3 增加会计信息的披露

当前中国财务报表的使用者基本上是领导层人员以及主管部门人员,从而导致财务信息披露的范围较小,财务信息仅限于内部管理,从而反应预算的执行情况,在会计制度改革以后,会计信息的使用者将不在局限于高校的上级单位以及主管部门,会计信息的使用者将会进一步扩大,因此,财务信息的披露内容也会随之增加。例如决算报表、收入表以及现金流失表等^[2]。所以,高校财务信息的运行情况也会更为透明,社会工作也能够更好的监督高校资金的使用情况。在这样的背景下,财务工作的难度也会随之增加,而且对财务的要求也会随之提高。

4 会计制度改革背景下高校财务管理的对策

4.1 完善预算管理机制

首先构建完善的预算编制,将学校的收入以及支纳入到预算的范围,学校财务人员要注重预算的执行效率,而且各个部门在申报预算时要根据部门的实际情况进行申报,针对高校的资金使用要均衡安排,在预算审批的同时将执行计划设计明确,利用现代化信息技术实现预算的动态管理,针对预算过程中出现的问题,在第一时间进行解决,避免对以后的预算工作在成影响,而且还要注重部门与部门之间的沟通,有效的沟通能够避免预算与实际执行脱轨的现象发生,从而避免了资金不足或是资金剩余过大。其次,预算标准也需要进行细化,避免出现预算滥用的现象发生,而且预算的流程也要进行规范,为向新会计制度靠拢奠定坚实的基础。

4.2 提高财务人员自身素质

财务的准则以及制度往往只是理论上的研究,缺少实际的实践,因此,财务人员需要通过学习和实践进一步理解财

务准则以及财务制度的意义^[3]。而且制度的有效执行需要得到政府高层的重视，如果有效的制度得不到重视，那么设计的在合理也都是空谈，因此，政府主观部门需要强化责任意识，提高财务管理人才的重要性加以提高，积极创新新的财务管理方法，构建全新的培养管理会计的平台，对中财务管理人员进行合理的培训，提高财务管理自身的素质以及专业水平，为财务管理转型奠定坚实的基础。

4.3 推动会计信息的披露公开

高校财务信息的披露公开能够是外部力量有效的掌握高校的财务信息，对财务的收入以及支出能够进行一定监督，财务收入以及支出的监管能够有效的促进高校的改革工作，进一步是高校在管理中能够规范进行，从而防止贪腐现象发生。由于会计信息的使用者范围扩大不在局限与上级部门以及主管部门，所以不泛有潜在投资人，投资人对高校的收支情况以及偿还债务的能力要进行充分的了解，从而判断高校的管理能力以及资金的使用率，并依据披露的信息来评价搞笑的发展潜力，因此，高校要把握好信息披露的质量，从而吸引这部分投资人对高校进行投资，进而提高高校的竞争力。信息披露的质量掌握需要会计人员拥有较高的专业水平，因

此提高会计信息的质量进而提高信息的可靠性以及相关性进一步满足使用者的要求对高校来说具有重要意义。

5 结语

经济全球化背景下，中国政府会计制度的改革势在必行，会计制度的改革以及实施对高校此物管理的工作也会带来一定机遇和挑战，高校财务管理工作也需要与时俱进，走符合会计制度改革的道路，虽然当前会计制度的改革为高校带来了一定的影响，但是以长远的眼光来看，高校财务信息的公开透明能够有效的推动高校财务管理工作的开展，为高校向现代化发展奠定坚实的基础。

参考文献

- [1] 高越. 中国政府会计改革动因及英国实践的启示 [J]. 商业会计, 2016, 33(3): 17-19.
- [2] 耿杰. 浅析政府会计制度改革及其对事业单位财务管理的影响 [J]. 财会学习, 2017, 16(1): 40-40.
- [3] 许光建, 曾路遥. 基于政府会计制度改革的中国政府负债风险控制研究 [J]. 价格理论与实践, 2016, 24(9): 37-41.