

Difficulties faced by colleges and universities in the process of implementing government accounting system and countermeasures

Yanfang Li

Inner Mongolia Normal University Finance Department, Hohhot, Inner Mongolia, 010022, China

Abstract

With the acceleration of the modernization process of national governance system, the reform of government accounting system has become a key measure to improve the efficiency of public sector financial management. Since 2019, China has begun to implement the new Government Accounting System. As a special subject with both public attributes and complex economic activities, colleges and universities should actively practice the accounting system of “double function, double foundation and double report” required to be constructed in the government accounting system. For colleges and universities, when implementing the requirements of government accounting system, due to their own particularity, they will inevitably face problems such as complicated accounting model and lack of coordination between industry and finance. Therefore, based on the analysis of the difficulties faced by colleges and universities in implementing the government accounting system, this paper puts forward targeted optimization suggestions, so as to improve the scientific level of financial management in colleges and universities and promote the rational allocation of college resources.

Keywords

government accounting system; University financial management; Dual basis accounting; Information construction; Internal control

高校实施政府会计制度过程中面临的困境与对策建议

李艳芳

内蒙古师范大学财务处, 中国·内蒙古 呼和浩特 010022

摘要

随着国家治理体系现代化进程的加速, 政府会计制度改革成为提高公共部门财务管理效能的关键举措。自2019年起, 我国开始实施新《政府会计制度》, 高校作为兼具公共属性和复杂经济活动的特殊主体, 理应积极践行政府会计制度中所要求构建的“双功能、双基础、双报告”核算体系。对于高校而言, 在具体落实政府会计制度要求时, 由于自身的特殊性难免会面临核算模式复杂、业财协同不足等方面的问题。因此, 本文主要基于高校实施政府会计制度中所面临的困境分析入手, 提出针对性的优化建议, 进而提升高校财务管理的科学水平, 推动高校资源的合理配置。

关键词

政府会计制度; 高校财务管理; 双基础核算; 信息化建设; 内部控制

1 引言

2019年政府会计制度的变革对于高校提出了建立涵盖“双功能、双基础、双报告”会计核算新体系的要求, 这对于高校来说既是顺应国家现代化治理的要求, 也是通过成本核算、绩效评价等手段优化高校资源配置和利用的重要契

机。本文对高校实施政府会计制度过程中面临的困境与解决对策进行分析, 一方面可深入探讨政府会计制度改革对高校财务管理理论体系的影响, 另一方面也能从实践角度为高校落地新政府会计制度提供切实可行的建议。

2 政府会计制度的核心要求

在新政府会计制度的框架要求下, 预算会计与财务会计的核算基础并不相同, 呈现差异化定位。预算会计遵循收付实现制, 其核心功能在于精准反映财政资金的收支流量, 从而强化预算的刚性约束, 确保预算执行的规范性和严肃性。财务会计则基于权责发生制, 以求全面、准确地披露单位的资产负债状况以及运行成本, 为单位的财务管理与决策

【课题项目】内蒙古教育学会会计专业委员会研究课题成果(项目编号: EASIM2024-014)。

【作者简介】李艳芳(1992-), 女, 中国内蒙古乌兰察布市人, 硕士, 中级, 从事政府会计研究。

提供更为全面的财务信息支持。以高校采购教学设备这一场景为例,从预算会计角度出发,其基于收付实现制的原则,只有在实际支付设备款项时才会确认相关支出,体现了预算资金流出这一动作。^[1]而在财务会计核算角度中,设备验收合格后,便需要及时计提资产并确认相关费用,更注重经济业务的实质发生,确保资产与费用的确认与计量符合会计准则与制度的规定。

3 高校业务特殊性分析

3.1 资金来源多元化引发核算复杂度

高校资金来源多元化是导致其财务核算复杂性的重要原因之一。近年来,随着高校办学规模的扩大和学科建设能力的提升,高校资金收入不再局限于传统的财政拨款,而是涵盖了课题经费、捐赠收入、学费收入、科研成果转化等多种渠道。不同资金来源对于管理要求不同,这种多元化的资金结构对于高校会计核算提出了更高的要求。另外,多元化的资金来源对于学校财务管理和内控管理也提出了更大的挑战,不仅要完善的资金管理制度有效监管各类资金的合理使用,还要在不同资金来源之间进行合理的成本分摊和资源配置。同时,高校需要在预算会计和财务会计“双基础”核算模式下,对不同资金来源进行精细化管理。

3.2 成本归集与分摊的多元化

高校的业务活动包括教学、科研、行政管理、社会服务等,具有多样性和复杂性,并且这些活动之间相互关联、共享资源,进而导致成本的归集和分摊难度较大。一般来说,高校的间接成本包括行政管理费用、教学辅助费用、科研设备折旧费用、后勤保障费用等,这些成本投入并不是直接归属于某一具体教学或者科研项目,而是服务于整个院校的运行。^[2]基于高校业务活动的特殊性,这些间接成本的归集和分摊界限较为模糊,进而容易导致成本核算不准确。另外,分摊标准也并未统一,容易导致成本核算结果存在主观偏差。

3.3 在建工程核算的准确性

政府会计制度实施以后,要求将基建会计并入会计大账来统一核算。在实际工作中,基建项目成本归集主要通过“在建工程”会计科目来进行具体核算,但是如果存在投资项目比较多,就会增加更多的会计明细科目,明细科目级次较多,导致反映的会计信息不直观、清晰。除此之外,部分高校新校区建设在建工程数额较大,但未能及时办理竣工决算验收手续,导致部分在建工程项目无法按时转为固定资产,造成固定资产原值及折旧也就存在不实的现象,不利于基建项目的成本核算归集。

4 高校实施政府会计制度中面临的主要困境分析

4.1 制度转换衔接不流畅

在高校会计制度转换过程中,新旧科目映射有存在盲

区的可能性。原高校会计制度中的“应付及暂存款”科目在新制度下被拆分为“应付账款”“其他应付款”等多个科目,部分高校实际操作中由于未能及时准确区分不同款项的性质,导致科目转换时出现错误。科目映射的盲区不仅降低了财务数据的准确水平,还容易误导高校财务决策。另外,根据新政府会计制度要求,建账套需并入单位大账进行统一核算。然而,在实际操作中,基建并账引发了系列资产计量问题。例如,某高校在新校区建设中,已完工但未结算的工程价值评估依赖于施工方提供的数据,由于第三方审计滞后,导致资产入账价值与实际成本偏差达15%。偏差的出现不仅影响了固定资产的准确计量,还产生了系列连锁反应,影响高校折旧计提、财务报表和成本核算。

4.2 双分录核算加重工作负荷

在双分录核算模式下,财务人员需针对单笔业务同时编制预算会计和财务会计两套凭证。部分高校财务系统自动化水平有限,两套会计凭证编制的要求加大了人工操作的复杂性,进而容易导致差错率提升。这也进一步说明,新政府会计制度的实施对于财务人员的操作能力提出了更高的要求,现有系统自动化不足的情况下进一步放大了人工操作失误的风险性。^[3]此外,双分录核算的实施对于高校内部跨部门协作提出了更高的要求,这也进一步突显了部门之间信息传递的不通畅。如资产管理部门未及时传递设备验收信息,那么财务部门则无法按时计提折旧;科研部门若未能同步项目预算执行数据,预算会计则难以对资金使用情况进行动态监控。

4.3 信息化建设不足

由于系统功能适配性不足,部分高校的财务管理系统局限于传统的单一核算模式,难以有效应对具有复杂性和多样性的财务管理需求。尽管部分高校已经认识到系统升级的重要性,并且也在积极尝试新模板引入升级,但是升级后的系统有时并不能彻底解决所有问题,仍然存在辅助账号的自动生成功能不完善,合同管理与财务凭证处理之间存在断层等。同时,高昂的系统改造费用对于高校来说也是一大独单,进一步加剧了信息化建设的难度。此外,高校数据共享机制的缺失,例如财务系统与资产管理、科研管理(新增)、预算申报等平台之间缺乏高效接口对接,限制了信息的共享,也造成了劳动的重复和资源的浪费。^[4]

4.4 内控与绩效管理机制薄弱

当前部分高校的绩效评价体系倾向于采用标准化的财政通用模板,但却忽视了高校在教学以及科研活动中的独特性和复杂性。例如,某高校采用“一刀切”的方式将“项目支出完成率”视为衡量绩效的关键指标,但未考虑科研项目往往周期较长、阶段性成果验收等特点,进而影响绩效评估结果的真实性。^[5]另外,在合同管理领域,部分高校面临着履约监管不力的挑战。涉及横向课题经费管理时,拨付经费应遵循“按进度付款”,但实际操作可能存在流程衔接不

紧密等问题,进而出现业务部门未能及时提交履约证明的情况。

5 关于优化高校政府会计制度实施的对策建议探讨

5.1 优化制度与流程革新

基于高校财务管理中科研收入确认等环节的特殊性和复杂性,可制定行业化核算指南,进而为高校财务管理提供操作性指导规范。同时,为了实现业务流程和会计核算的深度融合,需进一步推进业务流程标准化改造,将会计核算规则直接嵌入业务操作的前端环节。具体来说,在合同审批阶段,应设计智能系统,自动匹配预算科目与财务会计科目,确保资金使用的合规性与效率;在资产验收环节,则需构建自动化机制,一旦资产通过验收,即自动触发折旧计提程序,减少人为参与干扰,提升数据准确性和处理效率。^[6]

5.2 利用信息技术积极构建智能财务生态系统

构建一体化的智能财务生态系统是高校在数字化转型浪潮中的关键举措,通过技术创新可有效提升高校财务管理效率与精准度。智能化财务生态系统的构建需牢牢抓住数据这一核心要义,合理整合现有的财务核算、预算管理、资产管理等多个模块,引入 API 接口数据,实现数据信息的共享,避免各个板块之间的信息壁垒,以更加开放性的信息资源实现高校资源的优化配置。在此技术上,为进一步降低人力成本和提高财务处理的速度,可引入机器人流程自动化(RPA)和人工智能(AI)技术,激活财务管理新潜能。RPA 技术具有高效、准确的特点,可应用于工资发放、水电费扣缴等重复性较高且标准化较强的财务流程中。同时,人工智能等新技术的应用可以为高校财务管理提供更加智能化的解决方案,例如,利用 AI 技术识别并预警异常凭证,包括借贷方不平衡等潜在问题,也能通过数据分析为高校提供更加精准的预算编制。^[7]

5.3 完善内控与协同管理机制

为全面反映高校教学科研活动成果,科研积极构建三级绩效评价体系,该体系在遵循财政通用指标基础上,融入更多体现高校特色的指标评价体系,如“科研经费投入产出比”衡量科研项目投入与产出之间的效率关系,“生均培养成本”旨在引导高校关注教育资源的合理分配。为进一步优化内部控制流程,还要积极构建跨部门联席制度,联合财务、资产、科研等部门组建“政府会计改革工作组”,通过定期召开数据核对会议、确保财务数据的准确性、及时性与完整性。高校还可以根据业务性质和数据流程探索实施“网格化对接”机制,通过把各个部门纳入不同的网格单元,明确单元的数据收集、核对等工作内容,进而缩短数据传递的链条,

提供数据处理的时效性。^[8]

5.4 人员保障: 分层培训与专业化分工

人员保障是高效智能财务管理体系构建不可或缺的关键力量,为进一步提升高效财务团队的能力水平,可实施阶梯式能力提升计划。通过分层次的培训体系,满足不同岗位、层级财务人员的个性化发展需求,培养一批能够引领财务管理创新与变革的领军人物。除了要重点培养财务骨干人员,对于科研助理等基层财务工作者,也要定期开展各类实务性培训,通过案例分析和操作演练,不断提高高校财务团队人员的业务处理能力,进一步确保高校财务管理的高效化和规范化。^[9]此外,强化专业分工也是提高高校财务团队协作效率的重要环节。遵循人尽其才的原则,可根据职能划分为预算管理、成本控制等多个专业小组,积极构建一个高度协同而又各司其职的工作环境。

6 结语

政府会计制度在高校的实施暴露出制度转化衔接不流畅、跨部门协同效率低下、信息化建立水平不足、内控与绩效管理机制薄弱等问题,这给高校财务变革提出了不小的挑战,但这是高校提升自我治理能力的必然要解决的问题。未来,高校应从优化制度与流程革新、利用信息技术积极构建智能财务生态系统、完善内控与协同管理机制、分层培训与专业化分工保障专业人员供给等维度继续优化路径。未来,随着人工智能等新技术的普及,高校实现从“合规性核算”向“价值创造型财务”的跨越式发展指日可待。

参考文献

- [1] 霍薪名.基于政府会计制度“双轨制”的高校经费核算研究[J].环渤海经济瞭望,2025,(01):23-26.
- [2] 雷莹.基于《政府会计制度》的高校财务信息化建设路径[J].纳税,2024,18(35):73-75.
- [3] 张钊,李瑛.政府会计制度下高校教育成本核算体系探究[J].河南教育(教师教育),2024,(12):93-94.
- [4] 王宏观.《政府会计制度》下高校财务风险应对策略[J].纳税,2024,18(34):61-63.
- [5] 赵婧轩,田荔.新政府会计制度下高校教育成本核算体系构建对策研究[J].湖北开放职业学院学报,2024,37(22):46-48.
- [6] 武玉玲.新政府会计制度下高校往来款管理存在的问题及其解决策略[J].中国农业会计,2024,34(22):79-81.
- [7] 曾对娟.会计实务中高校往来款项管理及核算探析[J].商讯,2024,(22):5-8.
- [8] 和姗.政府会计制度下高校预算绩效管理相关问题的研究[J].北华航天工业学院学报,2024,34(04):24-26.
- [9] 王璟璇.政府会计制度下河北省高校业财融合嵌套内控管理体系提升研究[J].商讯,2022,(24):37-40.