

# Discussion on the Re-Examination and Reform of Accounting System in Colleges and Universities

Shilin Lai

Quanzhou Finance and Trade Cadre School, Quanzhou, Fujian, 362000, China

## Abstract

Since the economic reform and open up, China's economic development is very fast, so China's comprehensive national strength is also increasing. With the gradual improvement of China's economic situation and social situation, as the main body of China's higher education, colleges and universities are developing more and more rapidly. In the actual development process, the internal and external environment of the development of the school itself is different from the past. The change of the financial environment is the most obvious, therefore it is gradually exposed that the current financial accounting system can not meet the contradiction of the development of the school.

## Keywords

colleges and universities; accounting system; review; reform

## 关于高校会计制度的重新审视与改革的构想

赖诗琳

泉州财贸干校, 中国·福建泉州 362000

## 摘要

自从改革开放以来, 中国经济的发展速度非常快, 因此中国综合国力也在不断增强。伴随着中国经济形势以及社会形势的逐渐变好, 作为中国高等教育的主体, 各大高校发展规模越来越大并且速度也非常快。在实际发展过程中, 学校本身发展的内环境与外环境都与过去有所不同, 财务环境所产生的变化是最明显的, 因此也逐渐暴露出来当下财务会计制度不能满足学校发展的矛盾。

## 关键词

高校; 会计制度; 审视; 改革

## 1 引言

教育事业在中国快速发展过程中所起到的作用是非常大的, 为中国各行各业输送了非常多的高质量人才, 因此自从改革开放以来, 中国教育事业的发展与经济快速发展的速度是相匹配的, 在发展过程中所身处的环境也发生了非常显著的变化, 教学制度以及教学方法和教学内容都在不断完善。当前, 高校在会计教学和专业建设方面投入的资源越来越多, 但是与实际的投入相反, 高校财务室会计制度的发展相对滞后, 会计制度不能适应当下高校的快速发展模式, 因此会计管理工作质量问题对高校的发展产生了一定的制约。

## 2 会计制度改革工作的重要性

### 2.1 全面改革的推进需要

高校在不断发展过程中, 各项改革工作都在逐渐推进,

尤其是随着中国教学事业改革工作的逐步创新与提高, 高校在自身办学过程中为了提升办学的竞争力, 需要不断对学校的各个管理部门与机构进行全面的改革推进工作, 从而提升学校的办学质量。在各项改革工作当中, 财务系统的改革是最为主要的, 因为高校的发展离不开财务管理工作的实行以及财务资源的投入, 所以学校的财务部门采取的还是传统的核算方法, 对于现如今的高校财务管理工作来讲, 已不能满足高校快速发展的需求, 因此基于这种发展需求以及发展机遇, 高校本身应当针对现有的会计制度进行全面的改革<sup>[1]</sup>。

### 2.2 高校发展经费的多元化变革需求

高校本身的办学已经不仅仅是为了满足教育教学工作, 而是在不断发展过程中, 结合社会各行业需要以及学生的发展需求, 对本身的办学规模以及办学内容等进行扩展, 因此

高校的发展更加多样化。在这种办学环境以及办学条件下,由国家所提供的相关政策支持,对于高校本身的发展来讲已经远远不能满足,所以为了更好地实现高校本身的发展,筹资与融资过程中的财务工作方式与高校本身的财务工作具有很大的不同,需要针对这种现状进行改变。

### 3 高校会计制度应用现状

#### 3.1 净资产核算混乱

高校净资产包括专用基金、固定基金、事业基金、事业结余、经营结余等。高等学校净资产因核算混乱,不能客观体现高校的财富,更无法核算投资者权益。因高校会计以收付实现制为基础,净资产中的事业结余实际上是当期收支结余,没有反映当期权利与义务的关系。例如,费收入,当年8、9月份收取的是一个学年的学费,实际上须使用到第二年8月底,而按现行高校会计制度,均须作为当年收入入账,年终转入事业结余收支相抵,这不但违背了收入与费用相互配比的会计核算原则,而且造成事业结余不实。同时,按收付实现制核算学费收入,使月份之间、季度之间财务收支落差很大,在此基础上形成的月报表和季度报表不仅没有任何价值,更易造成报表使用者误解。此外,对于预算已安排但须跨年度完成的项目中当年无法支付的资金,年终均须转入事业结余,同样造成了事业结余不实<sup>[2]</sup>。

#### 3.2 财务收付困难

高校所执行的财务会计制度当中,对于学校相关问题进行了规定,在规定内容当中,高效的会计核算工作采取的是实现制度。这种收支制度以及方法在学校的应用中发展比较缓慢,但是对于现如今的高校发展来讲,因为办学规模越来越大,高校的财政工作难度也随之增加。而且最主要的是在快速发展过程中,与高校自身收支有关的财务信息,却未能及时地在财务账单当中进行更新,学校需要经过自查、上级视察和巡查等查账方法。因此,财务管理工作缺少有效依据,致使高校自身的财务会计管理工作效率降低,同时也出现了许多问题<sup>[3]</sup>。

#### 3.3 高校对外财政状况不清晰

对于财务会计管理工作来讲,财务核算与报告是整个工作当中的最主要内容,其主要目的是对校方在过去一段时间之内,在教学以及面向社会进行学校宣传时等工作当中所投入的资金使用情况以及财务管理工作情况,进行实际问题的

总结与分析。对于现代化的企业管理来讲,财务会计制度的落实以及财务管理的方法更加先进,所以财务财政核算的报告内容要更加真实,且贴近实际情况。但是对于高校本身来讲,其在实际落实过程中并没有表现出积极的意愿,同时在实际管理过程中也没有进行严格的责任落实。例如,高校本身针对财务报表没有进行动态报表制作,所以也出现了数据问题。

### 4 高校会计制度的改革建议

基于对高校会计制度的重新审视,对高校会计制度进行改革,在实际过程中应当以所出现问题为基础,对现有的工作失误以及工作问题进行解决。在上述中对高校会计制度所存在的问题及其工作现状进行了论述,所以论文主要针对上述所出现问题,对高校会计制度的重新构建与改革工作方法和策略进行论述。

#### 4.1 强化有形资产核算方法

过去的发展过程中,高校针对自身所存在的有形资产并没有进行科学化的管理,在实际财务账单制作过程中,将这些固定资产仍然按照进购价进行登记,这对于高校自身的管理工作来讲造成了管理紊乱以及财务数据失真。基于当下的发展情况来看,高校自身针对固定资产进行核算以及清算时,需要从传统视角以及传统方法当中走出来,借鉴现如今现今的商业公司,在针对固定资产进行核算时所应用的方法以及经验,将其本土化改造应用在高校自身的财务固定资产核算工作当中,这样才能对现有的固定资产核算方法进行改革,强化财务管理工作的数据真实性以及科学性。需要注意的是高校仍然将不断发展。因此,校方要更新固定资产的核算方法,虽然向先进企业进行借鉴,但是也要进行创新,只有通过不断地创新,才能让校方自身拥有更加扎实的财务会计工作方法以及相关理念,在不断发展过程中做到与时俱进<sup>[4]</sup>。

#### 4.2 业务收支中的方法选择

在过去与高校经营性业务有关的相关财务收支主要采用的是收付实现制,这种方法虽然具有一定的优势,但是因为其本身不能紧随快速发展的财务工作现状进行改变,所以在校方针对财务收支工作进行全面改革的过程中,可以对当下收付实现制制度进行一定程度的忽视,从而引进先进的权责发生制制度。当然,这并不意味着要对当下的收付实现制制度完全抛弃,而是在现有基础之上将权责发生制引入进来,并且将其与收付实现制共同应用在实际发展过程中,适应学

校自身非经营性业务增多以及核算工作增多的形式。因此,应当将权责发生制和收付实现制两种制度进行有机结合,将两者所存在的优点进行充分提炼,并且在实际工作过程中进行发挥,使高校本身的财务工作以及服务工作能拥有更加可靠的支持。需要注意的是,权责发生制对于不同的企事业单位进行应用都具有不同的特点,所以高校本身应当对权责发生制而进行适当的改动,使其在校方财务工作中应用方便且快速<sup>[5]</sup>。

### 4.3 科学严谨的财务报表制作

无论任何企业以及事业单位,其自身的财务工作水平体现都依赖于财务报表,而财务报表当中的相关数据,就是对企业或者是事业单位真实财务状况进行体现的最主要形式。因此对于高校财务的管理工作水平以及质量进行评估时,会计以及财务报表所体现出的内容是非常重要的,因此在财务报表制作过程中,科学以及合理的要求和改变是必然的。

第一,针对现有的财务报表动态管理与记录不足,应当在实际记录过程中,针对重复出现的账目进行收入与支出条目的清楚,在收入和支出项目当中针对重复出现的报账记录进行收入与支出情况的全面记录,从而保证数据不会重复出现,增强财务报表的动态性特征。

第二,对于与校方有借贷关系,并且实际产生的借贷人员,应在借贷之前,针对借贷人的相关信息做好相关款项的记录,同时针对借款时间进行合同文本的明确规定,保证最后能及时并且有效的收回相关借款。

第三,需要对财务工作人员水平与素质进行提升。因为对于一些高校来讲,仍然存在着一些任人唯用以及沾亲带故的用人现象,所以财务管理工作这一岗位,经常出现不具有

实际工作能力及实际经验,就进行实际操作的工作人员。针对这种现象虽然不能进行全面的清除,但是也可以针对这些人群进行定期的培训,使其能针对财务会计管理制度以及财务会计工作方法拥有更好地了解以及掌握,制定科学的绩效考核管理制度,针对工作人员日常工作表现进行全面的评估,使其在工作过程中拥有更强的动力<sup>[6]</sup>。

## 5 结语

在论述过程中,论文针对当下高校会计制度工作的现状,进行了全面的分析,并就实际存在的问题进行了解读,同时提出针对性解决方法,对当下高校会计制度的重新改革进行了建议提出。但是需要注意的是高校仍然不断发展,在未来发展过程中,高校自身应当对所存在问题进行重视,并且积极地进行创新,同时采取相应的方法对所存在问题进行解决。

## 参考文献

- [1] 陈德刚.关于高校会计制度的重新审视与改革的构想[J].财会通讯(学术版),2005(04):101-103.
- [2] 周艳.关于高校会计制度的重新审视与改革的构想[J].财经界,2015(27):199.
- [3] 夏宁.关于符合风险防范要求的高校会计制度改革思考[J].商品与质量·建筑与发展,2014(04):58.
- [4] 王付.国办高校会计制度改革分析[J].内蒙古科技与经济,2006(11):113-114.
- [5] 杨云标,杨昆元.关于我国高校财务会计制度改革的思考[J].昆明理工大学学报:理工版,2007(04):102-106.
- [6] 黄捷.高校会计制度的缺陷及其改革设想[J].财会通讯,2006(06):81.