

Research on the Practical Application of Management Accounting in Colleges and Universities under the New Normal of Economy

Hui Guo

School of Economics and Management, Yangtze University, Jingzhou, Hubei, 434000, China

Abstract

At present, China's economic development has entered a new normal stage, as an important link in realizing the sustainable development of the country's economy, colleges and universities are closely related to the development of the economy. Nowadays, major universities in China are carrying out reforms and innovations, seeking a higher level of development and progress, and management accounting is gradually being introduced into the reform and development of universities. Faced with the new changes in the economic situation, it has a corresponding impact on the management accounting work of colleges and universities. This paper analyzes and explores the concept of management accounting, the significance of management accounting to the development of colleges and universities under the new economic normal, the necessity of applying management accounting guidelines in colleges and universities, and the existing problems of management accounting in colleges and universities, and puts forward corresponding countermeasures according to the existing problems, so as to promote the high-quality development of colleges and universities.

Keywords

new normal of economy; management accounting; colleges and universities; research

经济新常态下管理会计在高等院校的实际应用研究

郭辉

长江大学经济与管理学院, 中国·湖北荆州 434000

摘要

当下中国的经济发展进入新常态阶段, 高校作为实现国家经济可持续发展的一个重要环节, 高校的发展与经济的发展是紧密相关的。现如今, 中国各大高校正在进行改革创新, 谋求更高层次的发展进步, 管理会计也逐渐引入高校的改革发展当中。面对经济形势所发生的新变化, 对高校的管理会计工作也产生相应的影响。论文针对管理会计概念、经济新常态下管理会计对高校发展意义、高校应用管理会计指引的必要性以及当下管理会计在高校存在问题进行分析探究, 根据存在的问题提出相应对策, 使管理会计促进高校高质量的发展。

关键词

经济新常态; 管理会计; 高等院校; 研究

1 引言

在经济新常态的这大背景下, 2016年6月中华人民共和国财政部印发《管理会计基本指引》。财政部出台该指引的目的是促进企业和行政事业单位加强管理会计工作, 提升内部管理水平, 促进中国经济转型升级。中国的高校作为事业单位也面临着教育体制改革。随着管理会计逐渐引入高校, 高校的管理会计工作如何适应经济新常态以及如何更好促进高校的发展, 这是当下很多高校和专家学者所关注的问题。论文就对新常态下管理会计在高校的发展存在问题进行具体的分析与探究, 为管理会计在高校的发展提出新思路。

【作者简介】郭辉(1996-), 男, 中国河南南阳人, 在读硕士, 从事管理会计研究。

2 管理会计概述

管理会计是从传统的会计系统中分离出来, 与财务会计并列, 着重为企业进行最优决策, 改善经营管理, 提高经济效益服务的一个企业会计分支。可以看出, 管理会计最初是在企业中开始应用, 近些年随着管理会计快速发展, 也逐渐应用到高等院校以及其他非营利性组织当中。高校管理会计通过运用其一些工具和管理方法, 在对于高校一些事务的预测、决策、组织、规划、控制和评价活动中提供有用的信息, 对于高校的建设发挥着重要的作用。

3 经济新常态下管理会计在高校发展的重要性

随着中国经济增长速度由高速增长转向中高速增长, 经济结构也在进一步优化升级, 经济动力由要素驱动、投资驱动逐渐转向创新驱动, 即经济发展步入“新常态”时期。

对于企业的发展来说是一个新的挑战,对高校发展同样也带来了全新的挑战。当下中国高等教育正在进行深入改革,高校的体制机制也在发生着变化,高校内部管理向内部治理的需求也变得更加迫切。近些年来高校在建设过程中原料成本、人才引进、科研活动以及其他事项中费用在不断增加,“开源节流”不但适合于企业而且对于高校来说也显得尤为必要。管理会计怎样才能使“开源节流”的作用凸显出来,经济新常态时期管理会计应如何发展和创新,这些都需要高校认真思考,正视这些问题。管理会计以会计作为基础,同时还注重其管理性。管理会计作为高校一些计划得以实施的工具对于高校的可持续发展有着至关重要的作用,对于高校的有序运行起着相应的保障作用。为了促使管理会计在高等院校中广泛应用,为了提高高校管理效率,提高预算效率,更好地为当地经济社会发展提供服务。高等院校要充分利用相应的管理会计工具和方法,促进有限的资源实现高效率的利用,更好地促使高校高质量的发展。因此,无论在任何时期,都要重视管理会计的作用,运用好管理会计,这对于高等院校高质量可持续发展大有裨益。

4 高校应用管理会计指引的必要性

4.1 高校的战略管理

战略管理是指一个组织或者企业根据所处的内外部环境和条件在一定时期里做出的长远发展方向,目标或者任务。选择不同的战略会导致不同的结果。对于企业来说,如果要持续健康发展下去,就要有自己的战略规划。作为高等院校,也应有自己的发展战略规划。高校不仅承担着教学和培养人才的任务,还承担着国家社会、自然科学的研究与发展的任务。高等院校汇聚众多的科研人员以及相应的科研资金,是科研和发展的起源地,高校的科学对于中国一些科研领域和高精尖技术发展发挥着重要作用。高校肩负着为国家培养人才的重任,科研方式是否科学,教育策略是否合适,对于今后中国的发展都会产生重大影响。然而这些都需要高等院校有科学的战略规划^[1]。

4.2 高校的预算管理

高校作为非营利性的事业单位,对于预算管理有着长时期的使用。预算管理在高校在进行相关规划、决策、控制、评价活动中,发挥着重要作用。目前大多数高校使用的是零基预算的方法,高校实施预算管理可以优化学校资源配置,实时掌控学校资金的流动方向,能够统筹安排学校的一些事务活动以及整合学校资源,从而提升学校资源的利用率,避免资源的浪费。高校预算管理中既包含有对高校未来一年的财务收支的预算和规划,还包含对应时期发生的各种经济活动。高校实施预算管理有助于开展风险预测,能够尽量减小各类风险发生时对学校所带来的不利影响。因此,有针对性、有侧重点去改进或调整高校正在实施的计划,提升财务风险防控能力。高校实施预算管理,可以实现既定的战略目标,还有助于推动高校长远发展^[2]。

4.3 高校的成本管理

成本管理通常是指企业在生产经营过程中各项成本核算、成本分析、成本决策和成本控制等一系列行为。一般来说,由于企业的性质决定了企业对于成本管理有着严格的制度。而高校作为一个非营利的事业单位,也确实存在有成本,但是核算没有企业那么严格。高校实施成本核算,有利于加强高校管理并提高资金的使用效率。近几年大多数高校都在实施新的政府会计制度,而不仅仅再只是“收入与支出两条线”。对于一个高校来说,除了机关单位,各二级教学院外,还有许多管理部门,如餐厅、继续教育、后勤保障等。为了使高校有序正常运转,各部门之间必须拥有一个完整的成本会计系统。此外,高校成本管理不仅能为各部门提供决策支持,还能为各部门提供成本数据,可以识别运营过程中产生的费用和各项成本,并进行成本的分析节俭不必要的费用支出。

4.4 高校的投融资管理

投融资管理通常是指政府为实现一定的产业政策和财政政策目标,通过国家信用方式把各种闲散资金,特别是民间的闲散资金集中起来,统一由财政部门掌握统一。对于高校来说也存在有投融资管理。高校的资金主要来自于国家教育部或者各级财政拨款,对外投资企业的现象也很常见。高校作为科研的发源地,很多科研成果都出自于高校,这些科研成果只有转化成产品在市场上流通才能创造更大的价值,科研成果转化成产品需要企业的支持,因此很多高校都存在着对外投资企业现象。高校实施的投融资管理,长远看有利于高校的健康发展^[3]。

4.5 高校的绩效评价

高校作为财政预算拨款单位和从事教学、科研、社会服务的组织。与企业相比,高校在人事制度上比较安逸,竞争意识比较薄弱,在高校里会经常看到人员之间、部门之间的推诿现象。绩效评价的实行可以优化高校资源配置提高利用效率。绩效评价方案的制订需要学校多部门相互的理解、支持和合作才能顺利、稳步地实施。

5 目前管理会计在高等院校应用中存在的问题

5.1 高等院校管理会计理论研究匮乏

管理会计萌生于20世纪初,一战后在美国一些企业中逐步推行。截至目前已经在企业中发展了100多年。为此,管理会计无论在理论中还是在实践中都取得了较大的发展,在企业的发展过程中逐渐形成一套相对比较系统的,完备的,全面的理论体系。而管理会计在高校中引入的时间短,相应的研究范围的广度和深度有限,将管理会计引进到高校的学校数量也相当有限。

除此之外,目前还有一大批的专家学者还在研究管理会计在企业当中的应用,而对于高校的研究、探索相对较少;管理会计在高校理论与实践成果运用的实例也相对较少。由于缺乏相对完备成熟的理论作指导,这就导致了管理会计在高等院校中推广较为缓慢^[4]。

5.2 高等院校管理会计信息系统不够完善

当下管理会计信息系统的应用需要依靠像计算机、网络通信这些现代化信息技术,对会计信息进行收集、整理、加工、分析和报告这一系列操作处理,为高等院校进行管理会计活动提供全面、准确、详尽、及时的信息。然而,目前管理会计信息系统在高校应用上却不尽如人意。主要体现在:许多高校对于本校的信息化建设缺乏一个整体有效的长远规划;部门与部门之间软件相互独立信息不能有效畅通;一些高校对于系统软件的购买投入资金较少。这就导致管理会计在高校事务决策规划中得不到应有作用的发挥。

5.3 缺乏高层对管理会计的支持

在高校工作中存在着对管理会计认识水平较低的客观问题,由于缺乏对管理会计重要性认识,高等院校在管理会计活动的运用中积极性不高。一般情况下高校的领导是由当地组织部门任命或者由本校任职晋升上去加之很大一部分领导是非经管类专业出身,这就导致高校一些领导者对管理会计的相关知识以及管理会计的发展前景及其作用了解有限。由于高校领导者在学校一些事务决策者不能积极运用管理会计相关理论为其决策的意识,即便是下面一些有管理水平的财务人员提出相应建议,高校领导者也往往不会重视采纳。从而使得管理会计很难在高校推广和运用。

5.4 缺乏高水平、专业的管理会计人员

高校管理会计人员的素质和水平直接决定了管理会计能否在高校获得可持续的发展。当下许多高校缺乏高水平、专业型的管理会计人员。主要体现在:受传统会计的影响,一些人认为会计只是负责记账算账、报账、报销明细、工资报表,至于进行经营、管理决策,那都是校领导的职责;受高校人事体制制度影响,高校财务部门在人才招聘和用人体制过程中存在一些不足之处导致缺乏专业性人才对管理会计建设;在实际工作中财务部门人员培训次数较少以及经常出现事多人少的局面,使得会计人员无法专注提升管理会计技能,这些都限制了高校管理会计的发展^[5]。

6 管理会计在高校应用的对策

6.1 建立健全高校管理会计理论体系

当下,高校管理会计在高校中还处于初步发展阶段,广大学者对于管理会计的课题研究相对较少。从国家层面来说,要不断支持和激励广大业界学者对高校管理会计的深入研究,使之逐渐打造一套适合广大普通高校的管理会计理论体系。在高校管理会计理论体系建设过程中,要结合本校实际情况,充分利用现有的资源条件,鼓励本校的教职员对管理会计的探究以及参与到对理论的实践。此外,高校对现有的管理会计理论进行修订补充完善,尽可能形成一套专门适用于高校的管理会计理论,助推管理会计在高校的不断发

6.2 推进高校管理会计信息系统的建设

管理会计具有预测、决策、预算、控制、考核和评价的职能。这些职能建立在对相关数据和信息充分收集掌握的

前提下。为了使管理会计在高校事务决策中达到预期效果,一套完整的信息化系统显得尤为必要。对于高校来说,结合本校实际要制定好长期的信息化建设总体规划,要加大资金的投入推动信息系统的建设。高校内部要进行改革,促使部门与部门之间做到信息畅通,交流互通,提高信息的共享度。高校要重视管理会计信息化系统建设,最终实现管理会计为高校的可持续发展提供合理的实施对策^[6]。

6.3 提高对管理会计的重视程度

在经济新常态的背景下,作为高校领导要与与时俱进用发展的眼光来看待管理会计要积极了解管理会计知识,要在意识上提高对管理会计的重视。此外,在全校范围内对管理会计概念,职能,应用现实意义,未来发展前景进行广泛的宣传讲解,使得全校教职工对管理会计有一个更加全面的了解,调动激发教职工应用管理会计的积极性。这些都有利于促进管理会计在高校的发展^[7]。

6.4 引进并培养专业的管理会计人员

当下随着经济的发展和科技的进步,当下社会各行各业对于人才有着共同的渴求,加强人才队伍建设,显得尤为重要。对于高校管理会计发展来说,对人才的引进和培养同样必不可少。因此,在制度层面上,高校要建立并不断完善财会管理人员准入标准和考核机制。高校要加强对财务管理会计人员专业理论知识的学习和教育,定期对财务管理会计人员进行专业培训。此外,还可以采取一系列激励政策措施,鼓励财会人员积极参与学习和培训,增强相关人员的责任感和荣誉感,不断提高财会人员的整体综合素质。

7 结语

在经济新常态的背景下,各高校都在不断进行内部体制制度改革,管理会计在高校应用中也要进一步完善。2021年是“十四五规划”的开局之年,各高校要把握时机,抢抓机遇,不断发展管理会计,要结合本校的实际,对于管理会计在高校应用中存在的问题及时去寻找解决策略,提高应用管理会计的水平,推动高校高质量可持续发展。

参考文献

- [1] 马媛.地方高校管理会计的实际应用及建议[J].辽宁经济,2020(8):74-75.
- [2] 华凤娟.高校管理会计问题及对策探究[J].中外企业家,2016(24):84.
- [3] 戴小华,周懿之,张镭.高校管理会计体系建设的创新思考分析[J].商讯,2020(29):16-18.
- [4] 魏丽玲.管理会计在高校应用中存在的问题及对策探讨[J].现代经济信息,2019(24):244.
- [5] 刘燕.管理会计在高校应用中存在的问题及对策研究[J].中国市场,2019(22):153-154.
- [6] 高思源.经济新常态下管理会计的发展思路[N].农村金融时报,2017-12-04(B07).
- [7] 陈荣生.经济新常态下高等教育改革探析[J].教育评论,2016(9):21-24.