



热门文章

- 国外汇储备
- 何加强会计
- 国衍生金融
- 国有商业银行
- 云南农村信
- 章
- 章
- 品市场竞争
- 业银行走混
- 国存款保险
- 国创业板市
- 华夏并购案

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



insights... investment boutique discover

[2008年4月]高校会计目标与环境因素的研究

【字体:大 中 小】

作者: [徐良瑾] 来源: [本站] 浏览:

随着社会主义市场经济体制的建立,我国的大部分高校已经从以往单纯依靠财政提供资金,事业法人实体自主地多渠道、多种形式筹集资金,对财政拨款的依赖性逐渐减弱;随着改革进,我国高校与国外及国内各非事业单位之间的信息、资金、人员的交往越来越频繁。因此会计目标随着环境的改变也在不断地调整变化。

一、会计目标的理论基础

会计可以看作是一个信息系统[1],一个以提供财务信息为主的经济信息系统。既然是一个系统,就必然要有一个目标,以达到指引系统运行方向的作用[2]。不同的会计学派对会计目标看法,受托责任学派(Accountability)将受托责任确定为会计目标,因此认为会计不仅源的让渡而形成的委托代理会计关系提供信息,还要为因权力的转授而形成的委托代理关系息;决策有用学派认为会计目标应该是,为现在的和可能的投资者、债权人以及其他使用者的投资、信贷及类似决策提供有用的信息[3]。

二、环境因素对高校会计目标的影响

按系统论的观点,环境是指对被研究系统产生影响作用而又存在于被研究系统之外的所有系[4]。高校会计目标的确定既要受到高校所处的外部环境因素的影响,又要受到内部环境因本文讨论的环境因素主要是指外部环境,它包括政治环境、经济环境、法律环境及科技文化等,这些外部环境因素会对高校会计目标的存在产生直接或者是间接的影响作用,下面分别论。

(一) 政治环境

政治方面的影响因素非常多,比如政治管理体制、政治态度、政治形势等等,这些因素决定主发展的空间,以及会计理论的严密性,从宏观上影响了高校会计目标的确定。中国随着政治体制改革以及配套措施的不断深入,政府和国家财政的职能作用发生重大的改已由过去对高校进行行政干预为主,变为以法律手段和经济手段为进行宏观调控和政策引导政也由过去直接管理预算内收支变为对高校综合收支的宏观调控和监督。高校会计工作必须变化,所提供的会计信息不仅要满足国家宏观管理的需要,也要满足事业单位加强业务运营务管理的需要,同时还要满足各方资源提供者、服务对象以及其他相关方面了解、评价高校学科研质量、财务收支状况和结果的需要。

(二) 经济因素

一个国家的经济体制、经济发展水平、市场特征等经济因素对会计目标的确定有决定性的影1. 经济体制。经济体制是指对有限资源进行配置而制定并执行决策的各种机制。我国的经济了计划经济体制和市场经济体制两个阶段。在计划经济体制时代,由于财政决定了财务,财会计,其正常运行所需的经费不仅全部由国家财政提供,且经费的使用也严格按财政预算执高校会计目标主要是为国家宏观调控提供信息;随着市场经济的不断渗透,高校不仅经费来府以外,还有银行、企业、个人等多渠道,且经费的使用方式也可以是多元化的。因此,高务对象不再仅仅是政府这一个对象,会计目标由提供受托责任信息向决策有用信息扩展。2. 经济发展水平。随着中国经济发展水平的不断提高,以及国家政策的鼓励和支持,高校规大,管理的难度也越来越大,管理目标的要求也越来越细化,因此对会计这个信息系统的要元化发展。为了适应高等学校发展的需要,在确定高校会计目标时,我们可以在突出高校会监督、检查的基础上,加强会计对经济前景和项目投资的分析和预测,为高校主动适应社会经济的发展提供更为准确、完整、及时的会计信息。

(三) 法律环境

法律因素在很大程度上影响着会计目标的存在,在成文法的国家,会计制度作为法律或法规分是极为普遍的,严密会计目标的缺乏或不被重视是十分自然的[5]。高校会计的法律环境是指高校和外部发生经济关系时所遵守的各种法律、法规和规章。高校必须通过一系列的规章制度来规范本单位的会计行为[6]。这些法律法规制度包括《中华人目计法》、《事业单位财务规则》、《事业单位财务制度》、《高等学校会计制度》、各单位核算办法以及《教育法》、《中国教育改革与发展纲要》等,还有与高等学校相关的政策比策、收入分配政策等,以及其他有关制度和法规如资金管理、各类税收法规等等,因此校会计目标时,必须考虑相关的法律、法规和制度的影响。

(四) 文化、教育社会环境

以提供有用信息为目标的会计实质上是一个信息系统,把这个信息系统可以区分为会计确认、会计计量、会计记录和会计报告四项主要内容[7]。会计人员受到普通教育和专业教育的层次,会影响到会计人员的知识结构,从而会影响到会计人员在进行经济业务处理时,在会计确认、会计计量、会计记录和会计报告这一系列过程中所运用的职业判断,最终对会计目标的产生影响;另外一个国家的文化传统、文化习惯也会对会计人员的职业判断产生影响,从而间接地也会对会计目标产生了影响。

一个国家其他科学的发展,比如经济学、数学、统计学、现代管理学、计算机科学等诸多领域学科的发展,在一定程度上也会影响会计目标确定的科学性。

三、小结

中国目前高校会计目标的确定主要应该依据高校所处的经济、政治、法律和社会环境来定位,而经济环境的变化在确定会计目标时起到了主导作用。现行高校所处的环境主要有以下特征:1. 社会主义市场经济基本已经建立;2. 会计理论发展和实务研究也日臻完善;会计职业培训越来越专业化、科学化、系统化和经常化;3. 中国是成文法的国家,高校会计制度是国家法律、法规的组成部分;4. 国家财政拨款在一般高校事业费中一般占到30%左右,学费收入占到了60%,其他资金占到了10%左右,并且其他形式的社会资金在高校事业发展中所占比例有不断的上升的趋势;5. 高校经济业务越来越复杂,管理目标要求越来越细化。

因此,高校会计目标应该确定为:

1. 核算和监督高校各项预算的执行情况,促进学校加强计划管理,全面完成各项事业计划。

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



insights... investment boutique discover

- 2.核算和监督高校各项资金来源、运用和筹集、使用情况及其效果，促进学校增产节约、增收节支，努力提高投资经济效益。
 - 3.核算和监督高校财产物资的变动和使用情况，保护国家财产的安全完整。
 - 4.检查和监督高校各项经济财务活动中贯彻执行国家财经政策、法规的情况，促进高校认真遵守财经法规。
 - 5.分析和预测经济前景，提供项目规划和经济决策参考意见和财务会计信息，促进高校管理的科学化。
 - 6.为高校外部信息使用者提供对其经济决策有用的会计信息。
- 参考文献：
- 【1】AAA 1966 A Statement of Basic Accounting Theory
 - 【2】葛家澍主编 1988 《会计学导论》（上海）立信会计图书用品社
 - 【3】葛家澍、刘峰 2003 《会计理论》 中国财政经济出版社
 - 【4】李道明主编 2000 《财务管理》 中国财政经济出版社
 - 【5】梁爽 2005 1 会计目标与会计环境逻辑
关系剖析 《会计研究》
 - 【6】《高等学校会计制度讲座》编写组 1998 《高等学校会计制度讲座》 中国人民大学出版社
 - 【7】唐国平 张琦 龚翔编著 2004 《会计学原理》 清华大学出版社
(作者单位：武汉科技大学财务处)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名：



评论：

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格：经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦