

新形势下的高校财务管理研究

文/董桂芝

我国加入WTO后,高校面临着更加激烈的教育服务竞争,高校财务管理在新形势下面临着全新的考验,因此,研究高校财务管理有着十分重要的意义。

一、现行《高等学校会计制度》存在着不足的方面,已不能满足新形势下对会计信息的快速、准确、及时的要求,导致财务管理弹性较大。

1. 现行《高等学校会计制度》规定高校采取收付实现制的会计核算。在这种记账基础上,高校财务报表只反映了收入、支出已记帐的部分,并不能反映当期已经发生尚未记帐的收入、支出部分。因此无法真实、客观地反映高校的财务状况。对高校财务管理持续健康发展带来不可预计的隐患。

2. 现行《高等学校会计制度》只是统一了核算口径,但财务分析指标不健全,长期以来缺少财务分析。因此高校对财务状况的好坏底细不清,造成财务控制不力。在新形势下高校经济活动内容日益广泛,财务风险也在不断加大,财务分析、财务决策已越来越成为高校财务管理的重要内容。

3. 现行《高等学校会计制度》规定,固定资产不计提折旧,这种不计提折旧的固定资产核算方法,不能满足新形势下教育培养成本核算的需要。

4. 对利用贷款支付建设工程款的核算没有具体规定。大规模建设投资的主要渠道是银行贷款。但它所支付的款项无法在高等学校支出科目中反映,为了报表平衡,在利用银行贷款支付建设工程款时只好借记“应收及暂付款”科目,待学校有自筹经费时再借记“结转自筹基建”科目,贷记“应收及暂付款”科目。这种核算方法导致报表反映的“应收及暂付款”总额虚增,对报表使用者产生误导,影响了会计资料的真实性、准确性。

二、高校内部管理运行机制不够健全,在一定程度上弱化了财务管理的功能。

1. 承担收入支出的效果责任不明确。高校财权主要在校长与中层干部之间分块负责掌管控制着,在履行审批支出权利的同时,没有制定承担收入支出的效果及责任。开源节流的责任主要落在财务部门。

2. 预算编制不得不流于形式,预算执行弹性较大。由于现行高校会计核算是依据收付实现制完成的,收入和支出无法真实、客观地反映高校的财务状况。因此,高校预算编制不够科学、合理、脱离实际,预算不得不流于形式,成为一纸空文。实际开支时,支出定额、支出结构,财务部门很难做到科学管理。因此,部门之间很容易互相攀比提高开支标准、移花接目改变用途,导致决算与预算脱离,无法体现预算的计划控制作用。

3. 资产管理观念淡薄。主要反映:①购置缺少科学计划、论证、忽视市场调查。②购置后验收不严,存在鱼目混珠的现象。③重复购置或闲置,不能完全发挥其使用效益。如:多功能电教化教研设备、摄像机、数码相机、复印机等好多精密仪器设备,无需同时使用,完全可以协调使用。④固定资产帐务管理缺乏必要的监督制约机制。⑤财产盘点、清查、报废制度不完善。⑥权责不明确,机构过于精简、专职人员编制偏少。⑦产权不清、责任不明。如:校办企业等已发展为独立经营,在扶持其发展的过程中,部分资产无偿给予使用,未办理合理的权责手续。⑧忽略无形资产、流动资产和对外投资等其他形态资产的管理。⑨对使用固定资产管理的考核,缺乏硬性指标,使用与监督脱节。

三、改革《高等学校会计制度》存在的不足,完善内部各项管理,使高校财务管理水平适应新形势的发展要求。

1. 应亟待改革现行《高等学校会计制度》存在不足的方面。尽管我国高校不是以盈利为目的,但高校只有在财务状况能真实、客观地反映时,收入与成本费用才能进行相应地配比。应借鉴《企业会计制度》增设相关的会计科目,使会计报表反映真实合理,健全高校财务评价指标标准。改革收付实现制的会计核算方法,借鉴权责发生制的核算方法。使高校的财务状况能真实、客观地得到反映,收入与成本费用能进行相应地配比,财务分析有真实的依据。在真实合理反映的基础上高校财务预算编制也就不会脱离实际,在加强财务管理力度的基础上,就能真实体现预算计划在财务管理中的重要作用。有利于高校财务管理与新时期的新环境相适应,有利于高校的教育服务参与国际竞争。

2. 建立健全相互制约、监督的责任制。建立科学的管理体制与决策体制。建立健全校长、总会计师或主管财务工作的校长、财务处长、二级单位负责人、基层单位负责人以及经办人等经济责

任制。制定相应的决策程序和使用规范。要充分体现出在履行审批支出权利的同时，必须承担支出的效果及责任。接受群众监督，增加财务管理透明度，做到民主理财，财务公开。重大决策必须与整个学校的可持续性发展相结合，从多层次、重视市场调查研究、多角度考虑决策的可行性，使决策和管理程序科学严谨化。

3. 财会人员在实际工作中要做到有章可循、有据可依。必须完善预算管理、票据管理、收费管理、资产管理、财务分析、财务审批等各项管理制度及财务监督办法等。同时，不断加强财会人员的业务学习和职业道德修养，提高财会人员的整体素质。充分调动财会人员的积极性、主动性、创造性。只有这样才能充分发挥财务部门的重要作用，让财务人员的管理能力能够最有效地施展。财务管理水平才能得到提高，才能适应新形势下对会计信息的快速、准确、及时的要求，确保我国高校教育顺利发展。

(作者单位：荆门职业技术学院财务处)

相关链接

ERP系统与企业的信用管理制度结合管理企业应收款
新形势下如何加强单位内部会计监督
财务管理在企业资本经营中的作用
新形势下的高校财务管理研究
浅谈人力资源会计
会计原始凭证审核刍议
论企业资产中的人力资本
浅谈知识经济条件下成本控制
会计角色拆分是完善会计委派制的关键

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：(010) 65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心