

高校预算管理与会计核算的协调

王曦若 鄢立昆

(牡丹江师范学院,黑龙江 牡丹江 157000)

文摘编号 :1005-913X(2009)03-0077-CA

摘要 实现高校预算管理与会计核算的协调,会计核算为基础,预算管理是龙头。预算管理为会计核算提供依据,会计核算为预算管理提供信息。高校预算管理与会计核算之间的协调,以高质量的会计核算信息促进预算管理水平的提高,完善的会计核算系统能强化预算管理的有效性,以高效率的预算管理促进会计信息质量的提升。

关键词 高校 预算管理 会计核算 协调

中图分类号 F232 文献标识码 A

文章编号 :1005-913X(2009)03-0077-02

为了促进高教事业全面协调可持续发展,高校财务人员面临着加强财务管理等新课题。加强高校财务管理的关键是加强预算管理与控制,而要抓住预算管理这个牛鼻子,高质量的会计核算是其基础。预算、核算是高校财务工作的两大支柱,二者密不可分、互为依存、相互促进。

一、预算管理与会计核算的关系

(一)会计核算是基础,预算管理是龙头

预算管理与会计核算的最终目标是一致的,但它们的内容是有区别的。高校预算管理的主要内容有:预算管理的组织体系、预算的编制与审批、预算的执行与财务决算、预算的监督与考评。高校会计核算的主要内容是:依据高等学校会计制度、国家的其他财经法规以及高校内部财务管理制度,记录高校日常经济活动,及时提供真实、完整的会计信息。

会计核算是提供会计信息的工具,预算管理是制定并执行学校的办学计划量化表现,是高校经济活动有效进行的依据和保证。会计核算贯穿于高校经济活动的全过程,对经济活动的真实性、合法性、合理性进行核算和监督,编制账簿,产生会计报表。预算管理是在对会计信息进行分析、处理的基础上,对预算年度的经济状况进行预测,编制预算分配计划,对年度内预算执行进行控制,年终对本年内的会计信息进行检测、分析,做出决算,以掌握学校的整体运行状态。会计核算既执行国家有关财经制度,也执行高校内部有关预算管理制度。如预算管理办法、部门经费开支的范围、项目支出管理办法、各项资金使用审批权限等制度,它们指导着会计核算工作的正常进行,因此,会

计核算是财务工作及预算管理的基础,预算管理是财务工作的龙头。

(二)预算管理为会计核算提供依据,会计核算为预算管理提供信息

当高校本年度预算编制完成后,便产生了会计核算必须依据完成各项办学计划的经费指标。会计核算在严格执行国家有关财经法规的同时,还要严格按经费指标控制支出,以达到预算管理的监督、约束的目的。会计核算为预算编制提供各项办学计划的收支信息,为决算提供检测、分析信息。预算管理是在会计核算提供会计信息的基础上进行工作的,会计核算的准确性将直接影响预算管理工作的质量。为了保证会计核算的准确性,可以通过预算管理的预算控制、财务分析等活动对会计核算产生的会计信息进行分析研究,及时发现核算中存在的问题,及时纠偏。

二、高校预算管理与会计核算之间的协调

(一)以高质量的会计核算信息促进预算管理水平的提高

1. 不断完善高校财务制度,使会计核算有法可依。一是建立和完善重大问题集体决策制度、专家咨询制度和决策责任追究制度。凡学校重大经济决策、重大投资项目以及大额资金使用,必须组织相关专家进行科学论证,经学校财经领导组织研究后,提交学校决策层集体讨论决定。二是高校要建立健全经济合同管理制度,明确经济合同的签订权限和程序,加强经济合同管理。财务部门应负责经济合同的审查、登记、备案等管理工作,提供相关咨询服务,防范由合同引发的经济纠纷。三是为提高教育资金使用效率、节约教育成本,高校应严格控制能源消耗和运行费用支出,合理分摊公用设施的运行成本,建立资源有偿使用的成本分担机制,以减少资源浪费,降低办学成本,建设节约型校园。四是有关部门应及时规定符合新形势特点的经费支出范围,基本经费、项目经费、科研经费的支出,都要明确其开支范围、比例、标准,以提高资金的使用效益,防止支出的盲目性,做到经费的开支规范化。

2. 严格执行国家和学校的各项财务制度,使会计核算执法必严。财务人员必须严格执行国家的财经法

收稿日期:2008-12-23

作者简介:王曦若(1973-)女,黑龙江牡丹江人,会计师,从事会计学研究。

规和学校的财务规章制度。对各项事业收入,必须严格执行财政、价格主管部门批准的收费项目和标准;服务性、代收费必须严格按照有关部门的规定执行,并严格执行教育收费公示制度,主动接受学生及学生家长和社会的监督,增强学校收费工作的透明度。对各项经费的支出,严格按照各类经费管理办法规定的开支口径和开支标准进行审核,使每一笔账务审批、报账手续齐全,原始单据合法有效,真正把高校会计核算工作执法必严落到实处。

3.构建多层次的经济责任体系,使会计核算违法必究。高等学校要按照学校的管理层次,分别建立校内各归口管理经费预算责任单位经济责任制、项目或课题负责人经济责任制、各单位行政负责人经济责任制以及各级财务主管、财务人员的经济责任制,将财务工作的任务和责任层层分解落实到校内各单位直至个人。要求各层次经济责任人认真学习国家和学校有关财经管理规定,严格掌握资金的使用范围、开支标准和审批程序,严禁无预算和超预算支出,并对支出的真实性、合法性、合理性、完整性负责。同时,按照经济责任制的要求,对因管理不善、控制不严等造成经济损失的有关人员依法追究相应责任。

(二)完善的会计核算系统能强化预算管理的有效性

随着我国经济体制改革和教育体制改革的逐步深化,高校已逐步形成以政府拨款为主、多渠道筹措教育资金的格局。高校经费来源渠道在不断增加,经费结构日益复杂,经费数量也显著增大。这些变化从客观上增加了高校财务管理的难度,传统的重会计科目核算、轻项目管理的会计核算体系已不能满足高校预算管理的要求,只有不断健全和完善会计核算体系,才能科学合理地筹措和统筹安排使用各项办学资金,提高资金的使用效率。同时,财政预算改革对高校的会计核算工作也提出了更高的要求。应把部门预算、综合财务管理理念贯穿到整个会计工作之中,全面、真实、完整地提供有关预算执行情况以及单位财务状况的信息,为部门预算的运行提供信息支持。在完善会计核算功能中,最主要的是要加强会计核算系统的项目管理功能。

指标控制是在会计核算的基础上,把一定范围的资金划分出来单独立项目核算,凡是需要控制指标的经费都要单独设置项目,如财政拨款各专项项目、校内各院系运行经费、经营性项目、科研经费等均需单独设置项目核算。会计人员在制单时,录入会计科目同时录入相应项目的项目号,实现对这一项目的指标控制。在高校会计核算中,数据核算量非常大,项目管理就是通过预算分配,确定各项目的支出范围与指标,会计核算时依据支出范围与指标进行核报,无预算及超预算的项目不得开支。

目前,高校财务管理模式已由核算型向管理型转

变,会计核算系统实行项目管理更有利于加强高校的预算管理。通过项目管理对预算执行进行分析,从而对预算管理提出进一步改进措施,使之趋于完善与有效,适应新时期高校财务工作的发展需要。

(三)以高效率的预算管理促进会计信息质量的提升

1. 预算管理与资产管理相结合,提高资产利用率。从某种角度说,高校的资产管理是预算管理的子系统,现在的资产管理已经成为预算管理的软肋,资产不清不实成为高校的通病。对此,高校要按照资产管理与预算管理相结合的原则,通过建立固定资产的年度盘点和定期清查制度以及新型的资产管理体系,运用先进管理手段,对资产实行从形成、使用到处置全过程的实时管理和动态控制,全面掌握学校资产的存量、结构和状态,以摸清学校急需购置哪些固定资产,哪些可以暂缓,哪些可以通过现有资源的改造进行再利用,哪些不需购置。并且要通过加大高校现有资源的整合力度来提高资产的利用效率,避免重复购置建设,这样不仅可以有效地减轻办学经费紧张的压力,还可以提高资产利用率,降低办学成本,从而促进预算管理的高效性以及会计信息的合理性。

2. 执行政府采购制度和招投标制度,控制采购成本。高校要严格执行政府采购制度,做到采购行为规范透明、采购程序科学严密,以有效节约办学经费,并从源头上防止腐败。另外高校还应制定招投标管理办法,对建设工程、维修工程、设备、图书、教材等采购实行公开招标,并加大审计监察力度,控制成本支出,从而提高会计信息的真实性和合法性。

3. 建立财务信息披露制度,强化内外监督,提高核算水平。为提高预算执行与会计核算的透明度,强化财务信息的内外监督,高校应在预算管理体系中建立财务信息披露制度,实时将处理完毕的财务数据导入财务信息查询系统,通过授权登录系统的方式,使校领导、部门负责人、项目负责人、课题负责人能快捷地了解经费的最新使用情况,也可使全校职工方便地查询个人收入及纳税情况,并及时发现会计核算过程中出现的问题,充分发挥群众的监督作用。这样不仅可以及时向有关部门、有关人员反映预算执行情况,还可以提高会计核算水平,促进会计信息质量的提升。

参考文献:

- [1] 宗文龙.高校教育成本核算与控制研究[M].北京:中国财政经济出版社,2006.
- [2] 方惠坚,等.中国高等教育的改革与发展[M].北京:清华大学出版社,2001.
- [3] 北京会计学会.会计改革理论与实践探索[M].北京:经济科学出版社,2007.

[责任编辑:方晓]