

预算管理一体化对高校会计核算的影响分析

范玉霞

新疆天山职业技术大学财经学院, 新疆 乌鲁木齐

收稿日期: 2023年12月27日; 录用日期: 2024年2月17日; 发布日期: 2024年2月23日

摘要

随着高等教育事业的蓬勃发展, 公共财政体制改革也在持续深化, 在高校经费来源呈多元化发展的新形势下, 预算管理难度日益加大。文章基于分析预算管理一体化的内涵、特点及其发展优势, 进一步分析了预算管理一体化背景下高校会计核算的变革与发展, 并深度探讨了预算一体化对高校会计处理方式、会计信息系统, 以及内部控制等方面的相关影响。文章融合具体的实战案例, 详细阐述了当前高校在实施预算管理一体化过程中存在的一些弊端和问题, 并提出了相关解决对策及改进措施, 为提高高校会计核算水平提供有益借鉴。

关键词

预算管理, 一体化, 高校, 会计核算

Analysis of the Impact of Integrated Budget Management on Accounting in Universities

Yuxia Fan

School of Finance and Economics, Xinjiang Tianshan Vocational and Technical University, Urumqi Xinjiang

Received: Dec. 27th, 2023; accepted: Feb. 17th, 2024; published: Feb. 23rd, 2024

Abstract

With the vigorous development of higher education, the reform of the public finance system is also continuously deepening. In the new situation of diversified development of university funding sources, budget management is becoming increasingly difficult. The article is based on the analysis of the connotation, characteristics, and development advantages of integrated budget management, further analyzes the transformation and development of accounting in universities under the background of integrated budget management, and deeply explores the impact of integrated budget management on accounting processing methods, accounting information systems, and internal con-

文章引用: 范玉霞. 预算管理一体化对高校会计核算的影响分析[J]. 国际会计前沿, 2024, 13(1): 53-58.

DOI: 10.12677/fia.2024.131009

trol in universities. By integrating specific practical cases, this paper elaborates in detail on some drawbacks and problems in the implementation of integrated budget management in universities, and proposes relevant solutions and improvement measures to provide a useful reference for improving the accounting level of universities.

Keywords

Budget Management, Integration, Universities, Accounting

Copyright © 2024 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

为了推动预算制度改革的全面深化,促使预算管理过程实现一体化是加速设立和完善当前预算体系、推动我国高校预算管理体系以及对应的会计核算体系达到先进水平的必然要求。同时,也是强化预算管理体系实现转变为基础,是完善财务的基础性任务,也是进一步完成基层管理体系的特殊要求。在高校日常化的教学管理过程中,为进一步提升预算管理的整体成效,也为了全面夯实高校的资金利用成效,进一步保障高校各项事业的稳步推动,应当全面顺应预算管理一体化的进展模式,切实有效地提升预算管理工作的整体实效。本文通过分析高校会计核算现状,简单阐述了预算管理一体化对高校会计核算产生的影响,进而提出高校预算管理一体化模式下会计核算存在的问题,在此基础上提出了一些解决对策及改进建议,来提高会计核算信息化程度,以适应高等教育改革与发展的实际需要。

2. 预算管理一体化的内涵

预算管理一体化旨在将预算编制、执行、监控、调整及评价等环节进行有机地结合,从而达到全面、全程、全员的预算管理效果。因此,预算管理一体化是一种采用先进的预算管理方法、工具和技术,实现预算与业务活动紧密结合的现代化预算管理模式,强调预算管理的三性[1](即:系统性、完整性、统一性),能全面提高预算管理成效。

预算管理一体化充分涵盖了学校各项业务活动(如教学、科研、行政管理、后勤服务等),实现预算的全面覆盖。而且预算管理一体化贯穿高校会计核算工作的预算编制、执行、监管与评价等各个环节,是一种全过程管理模式。它强调学校领导、各部门负责人、教职工等在预算管理工作中全员参与[2]。

预算管理一体化可通过实现预算的集中管理和信息化,在提高预算管理效率的同时,降低预算管理成本。通过一体化预算管理,能有效加强高校对预算执行情况的实时监控,深层次改善预算执行效果,使预算透明度得到空前提高。与此同时,预算管理一体化可以加强校内各部门之间的沟通与协调,提高预算管理的民主性与科学性,有助于实现学校长远战略目标,并确保学校各项工作的有条不紊地落实[3]。

3. 高校会计核算现状分析

(一) 高校会计核算概述

高校会计核算旨在如实反映高校经济活动及财务状况,应用会计方法,按照相关的会计准则、制度,全程记录、计量、分析、报告等各项经济业务[4]。因此,高校会计核算具有较强的特殊性与复杂性。其基本特点主要体现在以下几个方面:第一,会计基础与会计科目:高校会计通常采用现金制作为会计基

基础,而非权责发生制,这与高校的实际业务活动密切相关。不同于企业会计科目的是,高校的会计科目具有一定的特殊性(如“事业收入”、“事业支出”、“科研经费”等类科目能够更好地反映高校的具体业务活动)。第二,会计报表:高校需编制特定的会计报表(如“高等学校会计报表”等),更好地反映其具体的财务收支情况。亦或是,通过如“科研经费报表”等类报表,来反映其科研活动的实际情况。第三,预算管理与内部控制:高校会计核算为确保会计信息的真实性与准确性,通常会采用诸如岗位责任制、内部稽核制度、财务审批制度等制度措施,来提高内控管理质量。而高校会计核算则比较注重预算管理,根据高校的发展目标来编制年度预算,并以此为基础严格控制各项支出,确保高校财务资源得到合理配置与优化[5]。

(二) 高校会计核算的主要内容

高校收入与支出的来源主要包括财政补助、教育事业收入、科研经费收入以及经营收入等,其中的支出主要包括教育科研支出、行政管理支出,以及后勤保障支出等。在会计核算中,应确保各类收入的准确性与完整性,以及支出的合理性与合规性。

在进行资产、负债核算时,应对高校的流动资产、固定资产、无形资产以及借入款项、应付款项、预收款项等进行确认、计量和报告,确保相关财务信息的真实性。与此同时,还应对高校的净资产(如事业基金、固定基金、专用基金、结余等)进行有效核算。因此,在实操过程中,高校会计核算涵盖了资产、净资产、成本、预算、负债以及收支等多个方面,需严格遵循高校会计准则及制度,以确保会计信息的真实、可靠与完整。

(三) 高校会计核算存在的问题

由于部分高校的会计凭证、账簿、财务报表等会计资料的整理与保存不规范,严重影响着会计信息的准确性。在会计人员缺乏专业知识与技能的情况下,会计核算工作效率及质量十分低下。加之,部分高校会计信息化水平较低,未能充分利用现代信息技术手段执行会计核算工作,不利于提高会计工作准确性[6]。部分高校内部控制制度不健全,在岗位责任制、内部稽核制度、财务审批制度等得不到有效执行的情况下,极易在会计核算中滋生舞弊风险。除此之外,由于部分高校的预算执行效果欠佳,在高校成本核算不够完善的情况下,未能全面反映高校教育、科研、行政管理等活动的实际成本,不利于高校落实成本控制与绩效评估工作。尤其是部分高校会计核算缺乏外部监管,如财政、审计、税务等部门未能有效履行监管职责,很可能导致高校会计核算中存在各类违规违法行为。因此,高校应以多措并举的方式加强会计基础工作,认真做好预算管理与外部监管工作,在完善成本核算的同时,确保高校会计核算的各类问题迎刃而解[7]。

4. 深度剖析预算管理一体化对高校会计核算的影响

(一) 对会计处理方式的影响

预算管理一体化要求高校会计核算采用权责发生制,及时确认业务活动发生时的收入和费用,更加真实地反映高校的实际财务状况。它强调高校会计科目统一且规范化设置,以便于高校之间进行横向对比与分析,能同步提高会计信息的透明度与可比性。预算管理一体化将高校各项教育、科研、行政管理等活动所产生的成本,准确核算并归集到相应的成本管控中心,以便于更好地进行绩效评估。通过进一步强化预算约束,将各项收支活动严格控制在预算范围内,从而使预算执行更具有效性,切实提高财务资源的使用效率[8]。

(二) 对内部控制制度的影响

预算管理一体化要求高校遵循相关的预算管理要求,明确各部门、各岗位的职责与权限,深度完善并实行岗位责任制,防止各类差错的发生。要求高校建立健全内部稽核制度,定期核查高校的各项经济

业务活动，并同步强化高校财务审批制度，严格按照预算目标及要求，对各项收支活动进行高效审批，为预算执行工作的提质增效夯实基础[9]。

(三) 对会计信息的影响

预算管理一体化要求高校按照统一的会计政策及工作流程进行会计核算，通过规范会计科目设置及核算方法，来增强会计信息的可靠性与可比性。要求高校及时、准确地进行各项财务信息披露，持续强化高校会计信息的分析功能，以便于高校能快速作出正确决策。

5. 预算管理一体化下高校会计核算存在的问题

(一) 预算编制不够科学

众所周知，预算编制是高校会计核算的基础，若预算编制欠缺合理性，很容易导致会计核算缺乏有效的预算依据。比如，高校预算编制方法过于简单，缺乏科学化预算编制模型和工具，则无法精准预测各项收支活动。加之，预算编制环节，各职能部门的参与度较低，很可能导致预算编制与实际需求脱节。一旦预算编制过程缺乏透明度，极易出现随意调整预算的情况。

(二) 会计核算执行力度有待提高

部分高校会计人员缺乏预算管理与会计核算方面的经验和能力，一定程度上影响了会计核算的执行效果。在高校会计信息系统不够完善的情况下，无法及时、准确地提供各项财务信息，亦或是，高校未能建立有效的预算执行监督机制，最终导致预算执行过程中出现超支、浪费等问题[10]。

(三) 信息系统整合困难、内部控制有待加强

预算管理一体化需要高校会计信息系统的整合，奈何高校原有会计信息系统较多，且存在兼容性问题，不仅导致信息系统整合难度增大，还可能因为高校会计信息系统集成需要投入大量人力、物力、财力而承担较高的集成成本。同时，高校会计信息系统集成过程中很可能存在数据丢失、系统瘫痪等风险，致使集成风险较大。步入内控管理环节，高校岗位责任制落实不到位，导致各部门、各岗位在预算管理与会计核算过程中存在职权不清，甚至出现舞弊行为等[11]。

6. 解决预算管理一体化下高校会计核算问题的可行性策略

(一) 完善高校预算管理一体化制度

高校应建立统一的预算编制制度，在确保预算编制科学性与完整性的同时，充分考虑学校发展战略、年度工作计划以及项目需求等，合理分配各类经费。建立可操作性较强的预算执行监控机制，定期分析并妥善解决预算执行中存在的问题。实现预算执行与项目实施的有效衔接，确保资金使用效益最大化。持续优化高校的预算调整制度，明确预算调整的条件、程序及权限。针对突发事件、政策变化等因素导致的预算执行困难，可对预算进行及时调整，同步加强对预算编制、执行、调整等各个环节的有效监管，以此学校内部各部门之间的高效协同与配合。除此之外，高校还应积极推进预算管理信息化建设，实现预算编制、执行、调整、监控、分析等功能的一体化管理。通过信息化手段加强人员培训，切实提高其业务素质及预算管理能力和水平，确保预算管理的有效实施和持续改进，进而通过建立预算绩效评价机制，综合评价预算执行结果使之成为改进预算管理的有力依据[12]。

(二) 加强会计核算执行力度，提高会计人员专业素质

高校应定期组织会计人员参加专业培训、研讨会及学术交流活动，全方位提高他们的专业知识与技能。积极引进高素质会计人才，在合理优化会计队伍结构的同时，确保会计核算执行力度得到进一步提高。不断完善会计人员考核机制并同步强化会计人员职业道德教育，提高其诚信意识、职业操守及责任感，确保会计核算工作高标准地落实。也可以通过建立健全会计人员继续教育制度、优化会计工作流程

等发生,减少不必要的繁琐程序,提高会计人员的职业素养及工作效率。

(三) 推进信息系统整合

高校应制定明确的会计信息化发展目标、具体实施步骤以及相应的评估标准。有效清理并整合遗留的会计信息系统,使其更具统一性与兼容性。积极引入先进的会计信息系统,更好地满足高校在过程中对会计信息的实际需求。持续强化会计信息系统的安全保障,有效防范各种网络安全风险,确保会计数据安全。可以通过组织会计人员参加会计信息化培训,并建立会计信息化评价机制,确保会计信息化建设的持续性与适应性,有效促进会计信息系统与其他业务系统的有机整合,实现数据实时共享,全方位提高会计信息的有用性[13]。

(四) 强化内控

某高校近年来发展迅速,随着招生规模的不断扩大,科研项目和国际交流与合作也在持续增多,财务活动日益复杂。然而,该校在会计核算与财务管理方面依然存在诸多问题,影响着学校的稳健发展。针对会计基础工作不够规范、会计核算执行力度不足的问题。第一,建立健全会计档案管理制度,明确会计资料的整理、归档、保管及销毁要求。第二,加强会计人员培训并完善会计信息共享管理系统,提高会计人员的专业素质与技能,确保会计基础工作质量及预算执行效果。第三,不断完善预算执行监督机制,定期进行会计档案及预算执行情况进行自查与评估,做到发现问题及时整改,确保会计信息安全可靠的同时,促进预算一体化的有效执行[14]。

针对内控薄弱、预算管理一体化程度低的问题。第一,完善内控制度及预算管理一体化制度,营造良好的内部控制环境,提高预算管理效率。第二,加强内部监督,采用科学的预算编制方法,充分听取各部门、各岗位的意见和建议,实现科学合理地预算编制。定期审查各项经济业务活动,确保相关管理制度都能执行到位。第三,明确各级管理层及员工的内控职责,持续提高内部控制意识,加强内控宣传与培训,使全体员工充分认识内部控制的重要性,并积极参与内部控制建设。积极引入内控自评机制,并加强与政府、社会等外部监管机构的沟通与合作,在确保内部控制有效性的同时,提高预算一体化核算执行力度。

7. 结束语

综上所述,高校会计核算在实施预算管理一体化过程中依然存在诸多问题。这些问题在一定程度上制约了高校会计核算工作的质量及效率,不利于为高校管理决策提供有力支持。因此,高校可通过持续强化会计核算执行力度,并采取一系列措施,提高会计人员整体素质及专业能力,推进会计核算集成化的同时,进一步完善配套的内控管理制度,切实提高预算管理一体化程度,进而实现高校财务资源的有效配置与利用,力求在保障高校各项业务活动的合规性与有效性的同时,为推动高校的可持续发展注入更多的新鲜活力。

参考文献

- [1] 张新民,向显宇.基于预算管理一体化的高校会计核算问题研究[J].教育财会研究,2022,30(4):31-35.
- [2] 刘爱东,李冬梅.预算管理一体化背景下高校会计核算问题研究[J].会计之友,2023(14):129-132.
- [3] 王玉萍.预算管理一体化对高校会计核算的影响分析[J].财会学习,2022(3):158-159.
- [4] 吴欣钰.预算管理一体化下高校会计核算问题研究[J].中国管理信息化,2022,22(18):15-16.
- [5] 徐晶,韩宏祥.预算管理一体化对高校会计核算的影响研究[J].财会通讯,2022(30):101-103.
- [6] 陈红,梁怡.预、决算一体化管理模式下高校会计核算问题研究[J].商业会计,2022(18):92-94.
- [7] 郭菲.高校科研财务一体化管理模式争论[J].会计之友,2020(1):99-102.

- [8] 潘秀荣, 葛爱娟. 加强信息化建设, 提升科研单位财务管理水平[J]. 财会学习, 2016(21): 87.
- [9] 仲云珍. 网上预约报账模式对高校财务管理的影响探讨[J]. 会计之友, 2023(28): 121-123.
- [10] 张晶. 会计核算与会计管理一体化趋势研究[J]. 现代会计, 2012(3):1-2.
- [11] 何慧玲. 探讨会计核算与会计管理一体化发展[J]. 时代金融(中旬), 2015(4): 171, 173.
- [12] 余琦. 高校新财务、会计制度实施对高校财务管理影响分析——基于资产负债管理角度[J]. 经济研究导刊, 2015(18): 169-171.
- [13] 黄霖夏. 浅谈新高校会计制度改革将对财务管理产生的影响及控制策略[J]. 低碳世界, 2015(13): 171-172.
- [14] 李杨. 新旧高校会计制度转换衔接工作中存在的问题与对策[J]. 重庆第二师范学院学报, 2014, 27(3): 65-66.