

文章编号: 1005—0523(2004)06—0062—03

高校会计制度若干问题的探讨

刘红政

(江西工业工程职业技术学院, 江西 萍乡, 337000)

摘要:就现行《事业单位会计准则(试行)》和《高等学校会计制度》在实施过程中存在的一些问题进行了探讨. 谨慎性原则, 权责发生制原则, 应在高等学校会计核算中得到体现. 对固定资产核算问题、修购基金科目的设置问题、资产负债表的设计问题、事业单位会计的属性问题提出了不同观点.

关 键 词:高校; 会计制度; 探讨

中图分类号:F

文献标识码:A

现行的《高等学校会计制度》是根据《会计法》和《事业单位会计准则(试行)》制定的, 自 1998 年 1 月 1 日起实施至今已七年, 它对规范高等学校会计核算, 保证会计信息质量, 强化财务管理, 发挥了重大的作用. 但近年我国的高等学校教育事业发生了较大变化, 办学体制和形式日益多样化, 从而对财务工作提出了更高的要求, 同时改革的实施使高等学校财务会计环境产生变化, 会计准则及制度在内容上出现了许多新情况, 一部分核算内容及方法已不能适应改革的变化, 迫切需要进行修改和完善.

1 关于谨慎性原则问题

谨慎性原则又称稳健性原则, 是指在处理不确定经济业务时应持谨慎态度, 以不高估资产或收益, 不低估负债或费用.

现行的《事业单位会计准则》一般原则中未提及谨慎性原则. 在市场经济中, 高等学校存在投资、产业、营销等方面的风险和不确定性, 要求高等学校在经济业务核算时应遵循谨慎性原则. 对发出存货计价应采用后进先出法, 对债权性资产应根据账龄法提取坏账准备, 有利于院校作出准确经营决

策、保护债权人的利益. 即谨慎性原则应在事业单位会计核算中得到体现.

2 关于权责发生制原则问题

收付的确认一般有收付实现制和权责发生制. 收付实现制即实收实付制, 凡是会计期内实际收入款项或付出款项全部确认为当期的收入或支出; 权责发生制即应收应付制, 凡是当期已实现的收入或已发生应负担的费用, 不论款项是否收付, 均作为当期的收入和费用予以确认. 反之, 凡不属当期的收入和费用, 即使已收付, 都不应作为当期的收入和费用.

现行的高等学校会计制度规定, 院校会计核算采用收付实现制. 就院校收费来说有其特殊的一面: 新学年向学生收取的学费包含两个学期的学费, 即两个会计年度的收入(暂且忽略每年招生人数均等性), 所有收费均确认当期收入, 全年收入与支出相抵后为结余. 但它不是真正的结余, 从一定含义上说院校当年的收支不配比, 从而影响院校收入、支出、结余核算的合理性、科学性.

因此, 院校会计核算应实行权责发生制, 按权

收稿日期: 2003—09—18

作者简介: 刘红政(1958—)女, 浙江宁波人, 江西工业工程职业技术学院财务处会计师.

责发生原则和配比原则处理日常事务,使收入、支出、结余的核算做到真实、准确、合理。

3 关于设置修购基金的问题

现行制度要求设置“专用基金—修购基金”科目,并规定按一定比例计提修购基金,借记“事业支出—修购费或设备购置费”科目,贷记“专用基金—修购基金”科目。此基金用于固定资产的修缮及购置,目的是为确保院校固定资产更新和维修有一个相对稳定的来源。

随着院校办学自主权和招生规模进一步扩大,各高校必须加大对教育的投入。就目前大多数高校而言,按收入的一定比例计提修购基金用于购置教学设备是远远不够的。为了真实的反映高校当年的实际支出,修购基金的超支部分要在“事业支出—设备购置费”明细科目中列支。

可见,发生的设备购置支出即可在“专用基金—修购基金”中核算,也可在“事业支出—设备购置”等科目列支。这样就造成同一教育成本的归集变得多样化,如此很容易造成“专用基金—修购基金”形同虚设。建议取消“专用基金—修购基金”。

4 关于固定资产核算问题

准则定义净资产是指资产减负债的差额,它反映国家对院校所拥有的权益数额,包括事业基金、固定基金、专用基金、结余等。可见固定基金是净资产中不可缺少的一部分,是反映国家产权的一部分。由于固定资产在使用中发生磨损或科学技术的进步影响,其价值逐渐减少,同时,院校净资产不断减少。但在会计制度中对固定资产核算不计提折旧,固定资产从购置到报废都按原值反映,致使固定资产到报废状态时,固定基金账面仍保持原值。如果不采取一定的方法反映固定资产价值减少的数额,编出的资产负债表是不能反映固定资产的完好程度和实有价值,也会虚增净资产。

要解决上述问题,建议设置“累计折旧”科目,根据一定的标准按期计提折旧,以真实记录和反映固定资产价值的耗费。计提折旧时,借记:“固定基金”,贷记:“累计折旧”。通过“累计折旧”科目对固定资产的原值进行备抵调整,同时,在资产负债表“固定资产”项目下增设“累计折旧”作为固定资产的减项,用以客观反映固定资产和固定资产净值,

有利于加强对固定资产的管理;另一方面,“固定基金”账户余额逐渐减少,从而真实反映所有者权益净额,形成了完善的高校固定资产管理体系。

5 关于预算外资金问题

目前院校已将各项流入的资金融为一体,统筹安排编制“综合财务预算”,此预算已从理论上打破了预算内外资金的界限。但目前财政要求各院校编报预算仍然保留预算外资金的概念和有关表格,而且人为地将支出划分财政拨款支出和预算外资金支出。这无疑是“综合财务预算”的自我否定。

预算外资金是计划经济体制下的产物,市场经济体制的确立从理论上已经没有预算外资金生存的土壤,如不及早消除计划经济体制的阴影,必然与市场经济体制相违背。院校财务预算注重的是现金的流入量与流出量相平衡,至于现金流出量中,哪些是财政预算拨款的,哪些是预算外的,一是无法划分,二是没必要划分。目前院校已将各项流入的资金融为一体全部纳入财务预算管理,预算内资金不再仅仅指财政拨款,过去意义上的预算外资金已经实质性地成了预算内资金的一部分。

因此取消“预算外资金”,实行真正意义上的“综合财务预算”,是院校财务预算的必然趋势。

6 关于资产负债表的结构问题

现行制度设计的资产负债表为账户式,表的左边为资产、支出类,右边为负债、净资产和收入类。月、季报表均按:“资产+支出”=“负债+净资产+收入”的平衡关系编制的;年报则按“资产=负债+净资产”的平衡关系编制。这样定义和设计的格式,容易造成报表的使用者混淆概念。

建议资产负债表设计改为报告式,将支出栏移至收入栏下,增设本期累计结余栏,按“本期累计结余=上期累计结余+本期收入-本期支出”的公式进行计算。按“资产=负债+净资产+(收入-支出)”的平衡关系编制资产负债表。

7 关于高等学校会计归属体系问题

综述以上问题,会发现高等学校会计制度与当前市场经济体制不相适应,要想从根本上解决问题,必须将高等学校会计从预算会计体系中分离出

去.

从高等学校会计核算的内容看,由于财政拨款已不再是唯一的甚至不是主要的资金来源,院校业务活动的内容也不仅仅是完成国家规定的事业任务.为了保证足够的资金来源,院校不能不讲究效益,在完成国家规定的事业任务的前提下,积极开辟新的业务,从事更大范围的业务活动,在更好地为社会公众服务的同时,注意经济效益.因此,其核算的内容已不再单纯是财政资金的拨入、使用及其结余等有关内容,还包括了从事经营活动过程中各

项经济业务,如材料,设备的采购,耗费的发生,收入的取得及筹集资金、对外投资等.

高等学校会计核算,不能再划到“预算会计”的大范围中,而必须根据其自身的特性,制定与之相适应的会计制度.通过它反映和监督院校所有的经济业务和经营活动以及资金运动情况,并据以分析院校的经营情况,掌握降低耗费、提高效益的途径.

参考文献:

[1] 乔春华.院校会计学[M].北京:中国财政经济出版社, 1998.

On Several Problems of the Accounting System in Colleges

LIU Hong-Zheng

(Jiangxi Industry Engineering & Technology Institute, Pingxiang Jiangxi 337000, China)

Abstract:This article explores the problems arising in the process of carrying out the Accounting Standard (intrial) in Public Institutional Units and Accounting System in College. We should advocate the principle of discreetness, right and its responsibility in Higher school. This article also present different views on the counting of fixed aasset, establishing of repairing-buying fund items, the designing of a statement of assets and liabilities, and the attribution of Institutional Units accounting.

Key words:high school; accounting system; explore