论高校管理会计体系建设研究

Construction of Management Accounting System in Colleges and Universities

张红梅

Hongmei Zhang

江苏财会职业学院

中国·江苏 连云港 222061

Jiangsu Vocational College of Finance and
Accounting,

Lianyungang, Jiangsu, 222061, China

课题项目:江苏高校哲学社会科学研究项目
面向会计转型的高校财务核算信息研究
【2018SJA1703】

【摘要】如今高校的办学规模越来越大,经济活动也在逐渐增多。而高校的财务管理还存在一定的问题,在高校中构建管理会计体系是非常有必要的。论文主要从高校管理会计的内涵和职能出发,分析了当前高校管理会计体系建设的现状,并提出了几点高校构建管理会计体系的建议。

【Abstract】Nowadays, the scale of running a university is getting larger and larger, and the economic activities are also increasing gradually. However, there are still some problems in the financial management of colleges and universities. It is very necessary to construct a management accounting system in colleges and universities. Starting from the connotation and function of university management accounting, this paper analyzes the current situation of the construction of university management accounting system, and puts forward some suggestions for the construction of university management accounting system.

【关键词】高校;管理会计;体系构建

【Keywords】universities; management accounting; system construction

【DOI】10.36012/emr.v1i1.130

1 引言

随着高校教育体制改革的发展,高校的经济活动更加丰富多样,筹资渠道也呈现多元化的发展趋势,在这种情况下,传统的管理会计在高校中无法充分发挥有效的作用,需要进一步加快高校管理会计体系建设。同时,管理会计对高校的发展也提出了更高的要求,在高校中应用管理会计可以在一定程度上提升财务管理的水平,使财务管理朝着管理决策型转变,充分发挥管理会计的职能。

2 高校管理会计的内涵和职能

2.1 高校管理会计的概念

高校管理会计是指利用财务管理的方法,对高校的各项信息进行分析,并形成相应的财务报告,实现财务和业务活动的有效融合。实行管理会计就是要以战略目标为导向,加强对财务风险、成本管理等各项内容的控制,充分发挥管理会计的作用。

2.2 高校管理会计的主要职能

高校管理会计的职能主要是对各项经济活动的过去、现在和未来进行有效的规划和控制。通过对各项经济活动的过去进行分析,能够从中掌握一定的规律和方法,分析过往经济

活动中存在的问题,进一步提升高校财务管理的水平。对现在的财务状况进行分析,主要是通过各种管理会计方法,加强对当前财务管理的监督,及时发现财务管理中存在的问题,并采取相应的措施,为高校的长期发展制定目标。对未来进行筹划是指对各项经济活动进行规划、控制,将管理会计应用到高校战略规划中,进而提升规划的合理性和科学性,进一步提升高校的核心竞争力。高校管理会计通过对经济活动过去、现在和未来的分析,使管理会计真正参与到高校的管理中,进而提升了管理会计的水平^[1]。

3 高校管理会计体系建设现状

3.1 高校管理会计方法有待完善,绩效评价应用受限

由于高校的经济活动较为复杂,在高校中应用管理会计需要采用多样的管理会计方法和工具,但从高校管理会计的实际发展情况来看,高校管理会计方法还比较单一,仍有很大的改进空间。而且高校财务人员在财务管理中很少用管理会计的方法去解决问题,在绩效评价上也存在一定的片面性。在不同的发展阶段,高校的发展目标有所不同。为此,高校需要建立不同的绩效考评指标,但是当前很多高校都是采用统一

的财务指标和绩效评级体系,这将在一定程度上阻碍高校的发展,高校需要完善管理会计方法,并建立一套多维的财务评价体系,进而提升高校管理会计的水平。

3.2 高校治理结构仍需完善

完善的现代治理结构在高校中也是非常实用的。通常情况下,高校都是采用党委领导下的校长负责制,由校长决定高校的各项决策。大部分高校在财务人员岗位设置上是有所欠缺的,学校往往更加重视学术发展,而忽视了财务管理。即便有的学校设立了相关的财务人员,并设置了总会计师,但总会计师在高校整体发展中没有能够发挥应有的作用,在高校的经济管理和分析决策中所起的作用较小,使得管理会计不能在高校发展中发挥应有的作用。此外,高校的内部控制制度仍需完善,当前在高校管理中内部控制的作用并不明显,岗位之间的制约性有待加强,内部控制在高校各项经济活动中没有充分发挥作用。内部控制和管理会计二者之间的联系性较高,如果内部控制不能发挥有效的作用,将会在一定程度上影响财务信息的真实性,从而影响管理层的决策^[9]。

3.3 高校管理会计人员无法适应当前的发展

管理会计随着经济和政策的变化,也将会发生一定的变化,对管理会计人员也提出了更高的要求,而高校管理会计人员的水平无法适应当前的发展,主要体现在以下2个方面:一是高校财务人员对于会计核算的内容较为熟练,但是在管理会计上仍会很多的改进空间,在短时间内还很难适应自身角色的转变;二是同企业相比,高校在决策、预测方面还存在不足,从风险管理和战略发展的角度来说,高校仍有很大的改进空间。由于决策预测能力有所欠缺,在一定程度上影响了财务报告分析的准确性,使得管理会计难以发挥有效的作用。

3.4 管理会计信息化建设有待提升,成本核算要求增加

随着网络信息技术的发展,在高校管理会计中应用信息化是当前发展的趋势。然而,在高校管理会计信息化建设还存在一定的问题,仍有待改进。高校财务信息化建设主要是围绕会计核算来开展的,在应用中财务数据的利用率还有待提升,而且信息资源还没有完全实现共享,仍需要进行改进。此外,高校在提升教学质量的同时,还需要有效控制办学成本,加强管理会计的应用,保证投入和产出的保持平衡^[9]。

4 高校构建管理会计体系的几点建议

4.1 改善预算编制方法

财务预算是财务管理中非常重要的一项工作,做好财务预算可以在一定程度上提升财务管理的水平。高校构建管理

会计体系要改善预算编制方法,根据高校的发展情况,制定科学合理的财务预算。在编制财务预算时,高校可编制长期和短期的预算,结合高校的实际发展,按照轻重缓急的原则,制定各年度支出预算。

4.2 完善高校治理体系

现代治理结构不仅能够在企业中发挥应有的作用,也有利于高校的发展。完善高校治理体系有助于加强对高校的约束,进而提升高校的管理水平。在高校中建立完善的治理体系,首先要完善高校总会计师制度,实行总会计师和校长的双重管理。随着高校的快速发展,高校的收入和支出都有明显的提升。因此,在高校中优化治理体系,健全财务管理队伍是非常重要的,这样才能进一步提升高校经济管理的水平。

4.3 强化内控流程,加强信息化建设

做好内部控制能够提升高校财务管理的水平,在构建管理会计体系中,高校应注重内部控制。首先,优化内部控制环境,将内部控制和风险管理纳入到财务管理中,并建立风险控制和评估机制;其次,高校对于各项经济活动的流程要进行有效的梳理,了解各项流程,对经济活动中存在的风险进行有效的评估,进而采取相应的措施;最后,在强化内控流程的同时,还需要加强信息化建设,高校在管理会计中需要应用信息技术和手段,提升管理效率。

4.4 提升高校管理会计人员的综合水平

高校管理会计人员的综合素质和业务水平在管理会计中占有非常重要的地位。因此,提升高校管理会计人员的水平是很有必要的。高校要加强对管理会计人员的培训,使其掌握管理会计的方法;同时,管理会计人员要不断转换自身的观念,认识到管理会计在高校发展中的重要性,进一步提升管理会计的水平。

5 结语

高校管理会计体系建设需要一定的时间和过程,高校在构建管理会计体系中需要根据自身的发展情况,对当前高校管理会计体系建设中存在的问题采取相应的措施,进一步提升高校管理会计的水平。

参考文献

- [1]孙凌峰.高校管理会计体系建设中存在的问题及对策[J].会计之友,2017(23):39-43.
- [2]徐田强.对全面推进管理会计体系建设的几点思考[J].新会计,2014(6):34-35.
- [3]马淑红,张小玲,周悦.构建高等学校管理会计体系的把控点和途径[J].管理观察,2017(9):176-178.