

基于高校会计制度转轨的 会计信息转换工作探讨

邱晓菊

(武汉理工大学计财处 武汉 430070)

【摘要】 本文通过对新旧高校会计制度会计科目设置的对比分析,就新旧会计科目对接的重要性、原则及工作流程以及在对接转换中应特别注意的问题等方面进行了探讨。

【关键词】 高校会计制度 会计科目设置 会计信息转换

2009年财政部会计司以财会便[2009]62号文下发了《高等学校会计制度》(征求意见稿),对高校会计制度进行了全面修订。新高校会计制度适当引入了权责发生制,同时兼顾了预算管理、财务管理、资产管理、绩效评价的信息需求。为顺利实施高校会计制度转轨,保证会计信息的连续性,有必要对现有会计信息按新高校会计制度的要求进行处理转换,实现新旧高校会计制度的平稳对接。

一、会计信息转换的重要性

会计科目是会计信息的表达工具,是记录、生成、归类、传输会计信息的重要手段,从主要会计科目设置变化对比分析表可以看出,会计科目是高校会计制度改革的重要内容。由于新高校会计制度对管理的侧重点不同,导致会计科目体系的设置变化较大。要成功实现新旧高校会计制度转轨,首先就要依据新高校会计制度对会计信息的要求与旧会计科目所反映的会计信息之间的关联性,对现有会计科目所反映的信息进行科学、合理的重组。

另外,目前各高校资金都采用项目管理核算模式,即将所有资金分为若干个项目,一个项目的资金按用途归集到多个会计科目,一个会计科目的信息由多个项目的收支组成。由于高校资金来源渠道多、资金量大,因此高校财务系统电子信息数据庞大。要将这些对应关系理顺并与新会计科目对接,就要确保会计信息的真实性、连续性、完整性,这必将是一项复杂的过程。

高校新旧会计科目设置变化参见右表。

二、会计信息转换的原则及条件

会计信息转换的原则:保证会计信息的真实性、完整性和连续性。会计信息转换的必要条件:①系统技术支撑。各高校现有的财务管理信息系统在功能上已不能满足新制度对会计信息质量的要求,必须对现有的财务管理软件系统进行评估升级,以达到新高校会计制度对财务管理的要求,为新高校会计制度的实施提供必要的技术支撑。②在新的财务管理软件系统中,建立一套符合新高校会计制度要求的核算体系,为新旧系统会计信息的对接提供前提条件。

主要会计科目设置变化(部分)对比分析表

旧会计科目	新会计科目
一、资产类	
应收及暂付款	1.应收账款 2.预付账款 3.其他应收款
借出款	
对校办产业投资	1.一年内到期的长期债权投资 2.长期股权投资 3.长期债权投资
其他对外投资	
固定资产	1.固定资产原价 2.累计折旧 3.固定资产净值 4.文物文化资产
	新增:基建工程、在建工程、固定资产清理、累计摊销、待处理财产损益
二、负债类	
借入款项	1.短期借款 2.长期借款
应付及暂存款	1.应付账款 2.预收账款 3.其他应付款 4.应缴社会保障费
三、净资产类	
未完项目收支差	限定性净资产
教育经费拨款	1.财政拨款结转——基本支出、项目支出 2.财政拨款结余——基本支出、项目支出
科研经费拨款	1.财政拨款结转——基本支出、项目支出 2.财政拨款结余——基本支出、项目支出 3.其他项目结转——科研补助项目结转
科研事业收入	其他项目结转——科研补助项目结转
.....

三、会计信息转换的工作流程

1. 做好前期准备工作。新旧系统的数据转换必须年终决算完成后进行,且与年终财务决算工作同步进行,因此年底财务工作的压力将非常大,必须提前做好相应的准备工作。

(1) 加强组织领导,成立业务专班。新高校会计制度加强

了资产管理、合同管理,涉及学校的资产、科研、基建等相关职能部门,即所涉及的各相关部门必须与财务部门通力合作,才能使会计信息转换工作如期顺利完成。笔者认为应成立工作专班,由分管财务的校领导担任工作组组长,学校财务部门牵头负责,资产、科研、基建等相关部门参与,各职能部门指派业务骨干组成工作小组,并制订详细的工作计划,各司其职,各负其责,提前做好前期准备工作,以免年终打乱仗。

(2)加强业务培训。高校会计人员分工很细,造成会计人员在核算管理中只见树木,不见森林,知其然,而不知其所以然,而新高校会计制度重点强调的是管理,并对管理提出了更高的要求,因此会计人员必须提高业务水平,从核算型向管理型转变,加强学习,提高业务水平。

(3)对现有财务管理系统中的设置进行检查清理。在对现有会计信息进行清理时,应重点核对项目的归类、科目与项目的对应关系是否正确、项目余额与对应的科目余额是否相符。按清理结果进行账务处理,该合并的项目要合并,该清零的项目要清零,特别是财政专项项目、科研项目、收入分配类项目、基金类项目、代管项目,若项目已执行完毕,对项目暂付款及余额进行账务处理。清理后没有暂付款及余额的项目将留存在历史库中备查。

(4)固定资产账实核对。按照现行高校会计制度,高校所有固定资产都不计提折旧,按新高校会计制度的要求,高校应当制定适合于本单位的固定资产目录、分类方法及每类或每项固定资产的折旧年限、折旧方法,作为进行固定资产核算的依据,应当设置“固定资产登记簿”和“固定资产卡片”,按固定资产类别、使用部门和每项固定资产设置明细账,进行明细核算。

由于固定资产的数据是实时变化的,存放地、使用人、现状等随时都会发生变化,需要及时更新。目前许多高校的资产管理模式是:财务部门只有固定资产总账,没有明细账,明细账资料由资产管理部门负责,导致财务管理系统中的固定资产总账与资产管理部门的固定资产明细账一直都有差异。因此,在建新的会计核算系统之前,必须对固定资产账进行清理,财务部门应积极与学校资产管理部门沟通配合,将财务系统中的固定资产总账与资产管理部门的明细账进行核对,按清理结果作账务处理,做到账账相符、账实相符。

(5)往来款项的清理核对。长期以来,由于种种原因,学校往来款项中长期挂账现象比较严重,问题日益突出,数额相当之大。按照新高校会计制度的规定,逾期三年或以上、有确凿证据表明确实无法收回的应收账款,报经批准后予以核销。对逾期三年以上的“应收及暂付款”及“应付及暂存款”必须作一次全面的清理,并对清理结果及时作账务处理。

2. 分步实施新旧核算系统会计信息的转换。前期准备工作到位后,再分步实施会计信息转换:一是根据教育部指导性会计核算科目,结合学校的实际情况,在现有的财务管理系统中,设置一套符合新制度要求的新的“资产类”科目、“负债类”科目、“净资产类”科目、“收入类”科目。二是将年终转账凭证做完后,首先将所有项目的项目属性、项目所对应的“收入类”科目控制进行修改,使之与新设置的会计科目相对应。三是在

现有的财务管理系统中新设置一个凭证类型——“新旧转换”,以账务处理的方式将旧的“资产类”、“负债类”、“净资产类”、“收入类”会计科目的余额,未核销的暂付款,带部门、项目转换到新的会计科目。这样可以保证会计信息的连续性,便于会计信息的查询。四是账务处理完后,将转换后的新会计科目余额、项目余额与转换前的旧会计科目余额、项目余额进行核对,以确保无误。五是将对无误的新会计科目信息及所对应的部门、项目信息转换到新的财务管理系统中,并生成一份资产负债表,与旧版中生成的转账后的资产负债表核对,再次确保准确无误。已执行完、无暂付款及余额的项目不转换,留在历史库中备查。六是在新的财务管理系统中,按教育部的指导,结合学校的具体实际,设置“费用类”会计核算科目。七是在新系统中,对项目信息进行第二次修改:①需要合同管理的项目按合同要求设置支出额度控制;②所有项目,设置对应的“费用类”科目控制;③所有项目,设置与“收入类”科目对应的“财政预算分类”科目;④所有项目,设置与“费用类”科目对应的“财政经济支出分类”科目;⑤国库集中支付的项目,设置相应的国库信息。

四、会计信息转换过程中需要注意的问题

1. 在会计信息设置中,对项目的属性设置必须严格按照项目的资金来源进行分类,特别是财政专项、科研项目、基建项目。按资金的不同来源渠道设置不同的项目属性,有利于对项目进行核算管理,减少核算中的错误,有利于对项目的执行情况进行统计与分析。

2. 在进行会计信息转换之前,必须充分领悟各个新的会计科目的内涵、新科目与旧科目之间的联系,以及它们所对应的项目。并且一定要编制一个详细的新旧科目对照表,将所有信息核对无误后再进行系统转换,不要急于操作,以免做一些无用功。

3. 所有的会计信息转换必须作账务处理,即必须以会计凭证来反映整个转换过程,不得人为地将数据输入系统,以保证会计信息的连续性、完整性,便于历史数据资料的查询。

4. 充分重视前期准备工作。只有做好前期准备,整个转换工作才能有条不紊地进行,只有充分领悟新会计制度精神,才能在新的核算系统中体现和达到新会计制度的要求。

5. 新制度重点强调的是管理,特别是财政专项资金的管理,因此在建立新的财务管理核算体系时,在会计科目、项目属性、项目编码、项目的科目控制等设置方面要考虑成熟,使其有利于加强对项目资金的事前控制、事中监督、事后分析。

主要参考文献

1. 财政部.关于印发《高等学校会计制度》(征求意见稿)的通知.财会便[2009]62号,2009-08-12
2. 陈叶珍.《高等学校会计制度》解读及完善建议.财会月刊,2010;11
3. 张寒梅.对高等学校会计制度改革的探讨.华北电力大学学报(社会科学版),2011;2
4. 吕海蓉.高校会计制度会计科目设置的调整对会计实务的影响研究.南京财经大学学报,2011;4