

A 高职院校建校初期财务存在的问题及解决对策

殷翠玲

A 学院是以 B 中等专业学校新校区为基础新建的高等职业技术学院，属全额拨款事业单位。建校初期，学校财务表现出记账手段落后、账簿设置不规范、基建账目不清且债务问题严重、资产混乱且管理薄弱、高息贷款、财务管理及内控制度不健全等诸多问题。为解决这些问题，A 学院对财务进行了一系列重构与修正，达到了规范财务管理的目的。

一、主要做法

(一) 加强财务信息化管理

通过政府采购方式购置适用于高职院校财务核算、网上预约报销、学生缴费、电子发票验证、电子凭证存档、全面预算管理功能的财务软件，快速实现会计信息化。同时，引进财务信息化管理人才，负责对财务软件的持续维护与优化。

(二) 实施账簿剥离

鉴于 A 学院只是征用了原 B 中等专业学校新校区，属新成立的学院，学院将资产、负债、所有者权益从 B 中等专业学校财务账中剥离，即将原期末资产负债表（含原 B 中等专业学校）拆分为 A 学院和 B 中等专业学校两套账。具体来说，将属于 A 学院筹建后发生的资产、负债、所有者权益全部归集到 A 学院，将筹建前不属于 A 学院的资产、负债、所有者权益且对学院人财物不会产生后续影响的事项全部归集到原 B 中等专业学校；将属

于原 B 中等专业学校但今后会产生后续支付的事项（如尚未清算的历年代扣个人养老金）归集到 A 学院；将在用的银行存款账户及现金归集到 A 学院，原 B 中等专业学校的“货币资金”科目清零；将在筹建前购置、属于原 B 中等专业学校但筹建后仍在用的固定资产归集到 A 学院；将属于原 B 中等专业学校且已知报废或遗失的固定资产归集到原 B 中等专业学校，待实施报废报损手续；将“累计盈余”科目金额根据各自收支相抵后形成的盈余以及无偿调入调出资产产生的净资产填列；将属于在建工程的新校区基建项目全部归集到 A 学院。此外，A 学院与原 B 中等专业学校之间会形成相互资金占用，A 学院用“其他应付款——原 B 中等专业学校”科目，原 B 中等专业学校用“其他应收款——A 学院”科目。账簿剥离后 A 学院与原 B 中等专业学校资产负债表如图 1 所示。

(三) 实施清欠、注销

采用函证、实地对账、电话沟通、经办人催要等手段对原 B 中等专业学校及所属学校往来欠款进行清欠，特别是对在在职教职工的欠款进行索要、追收。将原 B 中等专业学校所属交通学校、卫生学校、建筑学校及下属公司不再使用的所有银行账户、事业单位法人证书、营业执照、税务登记证等注销。

(四) 梳理基建，积极化债

一是对原 B 中等专业学校基建财

务进行清查，梳理基建情况及其存在的问题并进行重分类，包括审定项目投资总额超批复项目投资总额 27% 未按规定向发改委申请概算调整审批、未按规定根据施工图纸采用工程量清单计价方式编制招标控制价进行招标（仅以暂估价作为招标控制价，采用费率进行招标）、未按规定时间取得建设工程规划与施工许可证及建设用地规划许可证、擅自修改建设工程勘察和设计文件造成损失浪费、原 B 中等专业学校拥有的地块拍卖补偿款中部分挪用于行政运行等。二是对问题及时整改，包括向发改委补办概算调整审批手续；邀请外部审计机构进行竣工决算审计并确定工程最终造价；按工程项目竣工规定办理财政部门工程决算评审及相关验收手续，促进工程项目尽早验收；组织人力对基建债务状况进行调研，分别从资金占用、资金来源角度确定债务组成；提请政府相关部门确定化债方案，由财政部门与 A 学院共同分担，分计划逐年偿债；置换高息贷款，取得信用贷款，无须担保，利率为基准利率 4.35% 贷款，使每年节省上百万元利息支出。

(五) 清产核资

一是成立以财务部门为主导的清产核资小组，聘请社会审计机构进行清产核资，最终确定各审计主体的资产、负债、净资产数额，同时对包括 6 大类资产（房屋及建筑物，专用设备，

资产负债表

编制单位：A 学院

X 年 X 月 X 日

单位：元

资产	期末余额	负债和净资产	期末余额
流动资产：		流动负债：	
货币资金	XXXX	
.....		其他应付款	XXXX
流动资产合计	XXXX	
.....		流动负债合计	XXXX
固定资产原值	XXXX	
减：固定资产累计折旧	XXXX	负债合计	XXXX
固定资产净值	XXXX	净资产：	XXXX
.....		累计盈余	XXXX
		
		净资产合计	XXXX
资产总计	XXXX	负债和净资产总计	XXXX

资产负债表

编制单位：原 B 中等专业学校

X 年 X 月 X 日

单位：元

资产	期末余额	负债和净资产	期末余额
流动资产：		流动负债：	
货币资金	0.00	
.....		流动负债合计	XXXX
其他应收款净额	XXXX	
.....		负债合计	XXXX
流动资产合计	XXXX	净资产：	XXXX
.....		累计盈余	XXXX
固定资产原值	XXXX	
减：固定资产累计折旧	XXXX	净资产合计	XXXX
固定资产净值	XXXX		
.....			
资产总计	XXXX	负债和净资产总计	XXXX

图 1 账簿剥离后 A 学院与原 B 中等专业学校资产负债表

运输工具,其他通用设备,图书、档案,家具、用具、装具及动植物等)在内的所有资产进行逐个清查盘点,确定报废、盘亏和盘盈的数量与金额。清产核资结果上报财政部门,待财政部门审批通过,财务作固定资产增减账务处理,最终实现固定资产账、卡、物一致。二是向财政部门提出以 A 学院名称申请资产管理代码,通过清产核资、报废和报损、可用资产转入 A 学院等手段,最终将原 B 中等专业学校资产信息在财政资产网上全部清零,自然消除。

二、下一步完善建议

(一) 打造内控风险防范体系

组建以财务部门为主导、由各部门和二级学院参与的内控建设小组,利用内控牵制、不相容职务分离、权力制衡等内控手段形成约束机制。同时聘请外部内控专业团队进驻学院,梳理流程,挖掘风险点,制定权力运行约束机制,进而打造适合学院本身特点、促进学院可持续发展的内控风险防范体系。

(二) 制定财务管理相关制度

聚焦财务报销、“三公两费”使用、基本建设、招投标、接受捐赠、资产管理、内部审计等财务行为,并结合 A 学院自身特点建立财务管理相关制度,具体包括:财务管理办法、基本建设财务管理办法、招投标管理办法、财务报销制度、公务接待管理办法、会议费管理办法、公务用车管理办法、差旅费管理办法、培训费管理办法、预算公开管理办法、专家讲课费发放管理办法、项目评审费发放管理办法、接受捐赠管理办法、内部审计管理规定等,以达到规范管理、合理约束的目的。

(三) 成立资产管理部和招标办公室

成立资产管理部,采用信息化管理手段,提高资产使用效率,保证资产账账相符与账实相符。组建招标办公室,除应纳入政府采购项目管理外,预算价款在规定数额以上的,列入学院招投标管理范围;不属于学院招标范围内的采购项目,原则上由资产管理部门统一采购,特殊情况由各部门自行组织采购。学院招标项目可采用自行组织和外包等形式,从招标受理、开标到专家选评、中标,必须从严要求、客观公正。

(四) 强化全面预算绩效管理

增强成本意识,杜绝损失浪费,科学提高资金使用效率并合规组织收入与支出。将绩效管理与考评同预算管理、资产管理、筹融资管理等经济活动有机结合,全面提高经济效益和社会效益。

(五) 设立内部审计机构

做到即审即改,形成学院纪检监察、内部审计、财务“三位一体”的监督体系,并对重点部门、岗位及工作环节加强监督与追踪,实行考评、问责、追责机制。

(作者单位:江苏航空职业技术学院)

责任编辑 李卓