

□ 王志伟

## 浅议高校基建会计环境与会计行为

会计环境是指会计以外并对会计系统有影响作用的一切系统的总和,通俗地讲,是指会计这一事物周围的境况,可分为宏观环境和微观环境。会计行为是指会计行为主体为了实现某一目的而进行一系列动作或行动的集合,会计行为主体包括会计人员和会计组织,前者为会计个体,后者为会计群体。基建会计作为建设单位的一个重要职能部分,也存在着会计环境和会计行为。特定的会计环境,对会计行为主体发生影响,指导行为主体进行一系列动作和行动;同样,会计行为也反作用于会计环境,进而改善整个基本建设投资环境。下面就高校基建会计环境与会计行为以及它们之间的相互关系作一些分析。

### 一、高校基建会计环境的因素与基本评估

高校基建会计环境是与高校总体环境分不开的。高校是我国科研教育基地,是社会精神文明的程度相对比较高的地方。从近几年的校园文明评估活动可以看出,高校的总体环境是好的。因而在这总体环境影响下,会计环境理应也是优越的。

1、社会投资环境因素。社会投资环境是宏观环境的一个重要方面,宏观环境包括社会环境、经济环境、技术环境以及其他环境等。高校基建会计是为教育科研发展服务的,它所完成的国家对教学投资,是国家赋予基本建设投资经济管理工作的重要方面,其任务是由基本建设投资经济管理的要求和会计职能所决定的。它在国家基本建设方针政策指引下,正确、及时和全面地反映和监督基本建设的资金运动。高校的基建资金来源,主要是国家预算拨款和学校自筹资金拨款。拨款来源正当,审批手续严密。在资金使用过程中,资金投向明确,核算制度严密。基本建设完成后交付使用的财产是以教学科研用房、实验设备等实物为对象,成本计算明确,项目的完整程度较高。

2、内部管理机制环境因素。内部管理机制环境,属于微观环境。微观环境包括会计机构、会计制度、会计人员以及会计监控机制。高校的会计机构相应设置比较合理,职责分工比较明确。大多数高校基建会计与行政会计分离,专业性比较强,更符合基本建设管理要求。从高校的基本建设特点出发,由于高校基建长期处于一种专职和严控情况下,会计的岗位责任制明确,规章制度健全。高校的会计队伍齐全,会计人员的业务和政策观念较强。高校的另一个有利因素在于审计监察机制严密,对于会计工作起着积极的导向作用。

3、综合环境因素。高校基建会计所处的环境比较优越,如文化环境影响着会计人员的素质和观念;科技环境使得电子计算机能够普及应用,提高了工作效率和信息准确性;校园与生活环境的改善改善了人们福利和生活待遇,使得人们处于良好的工作与生活状态。

但是,高校基建会计不是处于真空状态的独立体系,它与整个国民经济管理体系和基本建设投资体系是共同依存的,在空间上、时间上和功能上具有共同的特征。在社会主义市场经济

的建立过程中,基本建设投资领域出现了一些新动向。不良倾向表现有建筑市场的不平等竞争,盲目地争项目、争投资,扩大投资规模等,这些问题需引起重视和研究。

## 二、高校基建会计行为的特征与分析

高校基建会计作为基建投资管理中的一个组成部分,随着隶属关系、利益关系以及时间延续,会逐渐趋向于个人决策与组织目标相近,单体环境与群体环境相似,个人行为与组织行为相容。这种会计行为,总体上趋于合理。从目前的高校基建会计行为来看,是优化会计个体行为的有效途径。

### (一)高校基建会计群体行为与个体行为一致性的影响

这种会计行为的特征:

1、行为目标一致。高校基建会计目标是进行基本建设投资会计核算,分析和考核基建计划和财务计划执行,监督和执行基本建设规章制度和财经纪律,因而会计行为群体和个体目标的一致,是有利于基本建设的顺利进行的。

2、高校专业要求较强。基建会计是一门应用性和技术性较强的学科,对它的规范,必须要有较强的技术水准,其专业性与行为应与学校总体发展计划、投资计划、财务计划相联系。

3、质效要求较高。高校基建会计规范性较强,质效要求较高,要有固定的操作、程序和要求。

### (二)高校基建中不良会计行为的表现形式

会计行为是受多种因素影响的,既受广泛的政治、经济、文化的社会环境影响,也受管理机制的内部环境影响。就高校基建的内部环境来看,尚有待完善之处。

1、学校利益强化作用。由于高校的教育和发展对建设资金的需求越来越强烈。面对着建设资金的巨大需求与有限供给之间的矛盾,学校上下较强调学校利益。在这种环境驱使下的会计行为,就可能表现为争投资、争项目,搞计划外项目,不恰当地扩大基建投资规模;实行不合理建筑市场竞争,损害施工企业利益,建设成本核算不严密,开支标准不明确,投资包干责权利关系不清,分成比例三者关系未摆平。学校的这种自身利益追求,从根本上是不利于国家宏观基建规模的控制和整个国民经济正常发展的。

2、领导意志的作用。校长负责制的实施,有其积极一面,在政治环境宽松和民主气氛浓厚的环境里,对于完善会计职能,发挥会计的反映监督功能是有利的;如果制度不严密,也有消极的一面,如领导意志代替规章制度,决策失误,监督失控,这样会使会计环境与会计行为趋于恶化。

3、内部管理机制不严。在会计部门内部,若以总会计师负责的群体行为不规范,会计规章制度不全,核算制度不严,会计人员的整体素质不高,则会对学校的基建投资完成带来影响。这对于加强投资利用、提高投资效益无疑是不利的。

4、个人利益追求。会计人员个人素质与品质,对于群体会计行为和会计环境影响很大。在建筑市场经济不完善和社会不良风气存在的情况下,若再加上会计部门本身制度比较松懈,会计人员的品质不好,个人主义严重,贪图安逸享受,会计行为就会趋于腐败,产生贪污分子,使得会计组织、会计机制以及整个会计环境陷于恶化状态。

不良的会计行为对于高校基建会计任务的完成影响很大,并会产生极其不好的后果,必须引起高度重视并加以杜绝。

## 三、高校基建会计环境与行为互为影响和作用

基建会计环境是在整个社会环境影响下存在的,它们不是孤立和封闭的,而是相互联系的。基建会计环境是与政治、经济、文化、道德、观念环境因素相联系的,不可能越出社会环境和社会空间的历史阶段。但是基建会计环境并不是只消极地完全地受制于社会环境,它通过自身环境的活动和发展变化,反作用于整个会计环境和社会环境。

在高校基建会计环境与会计行为关系上,各要素之间是互相影响的。一定的会计环境确定了会计行为的空间和幅度,不同的会计环境对会计行为产生不同的影响。良好的会计环境是由相关联的会计法则和准则、会计职业道德、会计机制以及首尾一贯的管理体系所构成。会计环境为会计行为创造了有利氛围,为会计行为确定了客观标准,约束会计行为形成良好机制。同样,良好的会计行为,是造就会计环境的主要因素。在整个会计环境中,会计行为起着主导影响作用,从而决定其向良好或恶化的方向发展。

#### 四、几点建议

从以上的分析,对于高校基建投资会计工作,提出几点建议。

1、优化会计环境。高校在基本建设投资过程中,要树立社会主义建筑市场条件下的会计观念,加强精神文明建设,提高对建筑市场机制、市场竞争、招投标和全局观念的正确认识,严格控制基本建设投资规模,按基本建设程序办事,营造一个良好的会计环境。

2、规范会计行为。要完善高校基建会计的规章制度,加强内部管理,强化经济监督,提高会计人员的政治思想素质,开展廉洁奉公、忠于职守教育,并保护会计人员的利益。在业务上要加强培养,提高会计人员总体素质和工作质效。

3、要协调和理顺会计环境与行为综合关系。会计环境行为要素与整个会计系统之间是相互联系、相互依存的,要加强对整个会计环境与行为的综合治理,造就良好的社会氛围,促进高校基本建设投资顺利完成。

(上接第 46 页)一味追求承保面,不考虑费率受危险发生频率和损失率的制约,无视价值规律的现象相当严重,以至个别保险企业出现随便提高手续费并用乱开费率争揽业务,造成的后果是所收取的保险费收入不抵支出,出现承保亏损,若长此以往,势必影响保险补偿功能的正常发挥,最终影响保险业信誉。所以,费率竞争、以廉取胜固然是商战的一个重要谋略,但是保险企业为了提高竞争能力,一味地降低费率,这不仅会导致竞争的保险企业两败俱伤,而且最终因保险人的利益受损将使投保人的经济利益也不能得到切实有效的保障。所以,基本费率的规定,不仅确保了保险企业自身财务的稳定,而且也保险竞争起到了合理引导的积极作用。

基本费率的规定,并不限制保险企业之间的费率竞争,只不过,保险企业之间的费率竞争应局限在浮动费率之间。浮动费率由于由附加费率和平均利润率构成,因此,保险企业既要获得平均利润,又要在保险市场上处于竞争的有利地位,就必须想方设法降低附加费率,加强企业内部的自身管理,注重成本利润分析,节约各种费用开支。这样,不仅可以规范保险市场上的费率竞争,而且可以通过这种有弹性的费率竞争机制,加强保险企业的内部管理。

总之,在保险费率管理上,实行弹性费率机制,一方面允许各保险企业以费率作为竞争业务的一种手段,使保险企业走向市场;另一方面,又强制性地规定最低费率,同时又规定一个浮动费率幅度,这样就可以使保险费率在弹性费率机制的作用下,真正使保险业做到活而不乱。