

# 新形势下高职院校 财务管理存在的问题及改进建议

杨璐 颜剩勇

2019年4月《关于实施中国特色高水平高职学校和专业建设计划的意见》(以下简称“双高计划”)发布以来,我国高职院校积极响应国家号召,持续扩大招生规模,在基础设施建设、实训室建设和校企合作等方面取得了极大发展。党的二十大报告对我国职业教育发展作出重要部署,要求统筹职业教育、高等教育、继续教育协同创新,推进职普融通、产教融合、科教融汇,优化职业教育类型定位。面临新形势、新要求,高职院校财务管理需要迎接更多新挑战。本文探讨了高职院校财务管理存在的问题并提出相应的改进建议,以期高职院校提升财务管理水平,保证资金链稳定,提高资金使用效率提供参考,为新时代职业教育高质量发展贡献力量。

## 一、新形势下高职院校财务管理面临的挑战

短期来看,我国高职院校将面临因融资能力无法满足扩招需求而导致的资金链承压,以及由于资产盈利能力有限导致的融资困难等问题。在操作层面上,财务信息化程度较低、内控制度不完善、预算编制粗放还将导致一定的财务风险及廉政风险。长期来看,我国人口老龄化及劳动力人口下降要求我国产业结构转型升级。为不断提高人口素质,培养更多行业亟需的高层次人才,我国职业教育必须从单纯的规模扩张转向内涵发展,这对高职院校准确判断未来行业发展方

向、精准投放资金提出了更高要求。

### (一) 资金链稳定性承压

随着“双高计划”的不断推进、学生人数的不断增加,高职院校将主动或被动地不断增加在基础设施、实训室、师资队伍等软、硬件设施建设方面的投入,而增加的生均拨款并不足以弥补高职院校扩张带来的资金缺口,除部分积累了丰厚结转结余或自有资金的学校外,大部分高职院校资金链将承受学校扩张带来的压力。

### (二) 盈利性有限导致融资困难

目前我国高职院校扩张的主要资金来源除了部分自有资金及结转结余外,更多地依赖于财政专项基建拨款及地方政府专项债券。以基建项目为例,进入地方政府专项债券项目储备库要求项目能够产生稳定的收益且足以覆盖融资本息,而高职院校基建项目,如图书馆、教学楼、办公楼等,相比交通基础设施、市政工程及产业园区等基建项目而言盈利能力有限,取得地方政府专项债券融资难度较大;而申请贴息贷款及商业贷款都需要验资证明,导致资金越短缺、越需要基建投入的高职院校反而越难获取融资。

### (三) 预算管理和财务核算水平不足

随着未来产教融合程度进一步加深,更多相关项目将投入建设,高职院校需要建立完善、科学、高效的全周期项目库,形成以绩效考核为导向,注重过程与产出的预算——核算——查询——分析管理一体化系统。目前

我国高职院校预算管理还停留在纸质化、低效的传统粗放型预算管理模式上,项目管理混乱、缺乏连续性、随意性较大、绩效考核缺位,存在内控风险。财务核算方面则存在重点项目台账缺失,乱挂校内预算项目、项目预算支出经济分类科目、开支内容把关不严等问题。粗放的预算管理和财务核算方式难以有效提供完整准确的财务数据,难以满足上级部门绩效考核要求以及其他报表使用者需求。

### (四) 项目金额测算粗放

通过调研国内多家高职院校的内控流程发现,部分高职院校在预算申报环节并未对项目进行论证。少数高职院校虽然对项目的合理性和可行性进行了论证,但对项目总金额和付款计划的合理性缺少有效论证。粗糙的项目金额测算将导致以下问题:一是上年年末编制的财政预算与实际执行的校内预算“两张皮”,预算项目事后调整过多,预算缺乏刚性约束;二是资金较充裕的高职院校可能出现资金闲置沉淀,而资金紧张的学校可能出现更为严峻的资金结构性短缺,面临违约风险,影响学校正常教学工作;三是项目预算金额虚高,资金利用率低,存在廉政风险。

## 二、高职院校财务管理应对策略

### (一) 创新教学模式,实现多元化融资

党的二十大报告中明确了“产教融合”这一职业教育办学模式的重要

作用。未来我国高职院校除响应国家战略部署、配合产业结构调整,积极争取相关专业群的财政建设资金和扩大招生、增加非税收入外,还应当深入推进产教融合,更广泛地吸引社会投资。吸引社会投资关键是向企业提供有效、可行的盈利或成本节约模式,企业才有意愿对学校进行硬、软件设施及师资方面的投入。国际上较为成功的德国“职业教育4.0”改革在传统“双元制”办学基础上,从数字化、高学历化和国际化三个维度依托重点项目进行转型,将数字能力作为所有劳动者的核心素养,对高职院校及跨企业培训机构在数字机械设备和媒体设备方面投入了大量资金。未来我国高职院校可借鉴德国“双元制”办学理念,积极试点混合所有制办学,主动引入社会资金,引导其投资学校软、硬件设施,共建特色专业、特色学院,实现“校企共赢”。

## (二) 提高财务信息化水平,构建智慧财务管理平台

财务流程再造的关键是以用户为核心,通过改造财务流程使得整个业务流程达到最优。高职院校财务信息化应将预算管理、资产管理、薪酬个税管理、基建计划管理、教务管理、科研经费管理以及政府采购管理等模块有机联系起来,实现学校一体化管理。高职院校应广泛建立连接国有资产线上采购平台及线上办公平台的智慧财务系统。例如湖南H高职院校计划筹建包含项目库模块、核算模块、预算模块、收费模块、查询分析模块的智慧财务系统,从而实现项目入库、预算审批及下达、账务核算、预算收回、数据分析,绩效考核财务数据信息链管理闭环。

## (三) 完善内控流程,编制精细化预算

对于财政拨款有限的高职院校,

在扩建资金紧张的情况下,有必要完善内控流程、编制精细化预算,尽量节约项目成本。基于智慧财务系统的预算管理内控流程主要分为五个环节:第一,项目设计与论证。超出内控规定金额的新增项目及需调整金额的存续项目申报项目分管部门论证合理性与必要性,再由项目分管部门递交至审计处,审计处组织第三方进行初步询价,并制定初步项目付款计划,合格项目即可进入项目库。第二,预算申报。由系统内置的预算编制规则及所需的相应数据进行系统自动测算,并由各学院部门审核修改后上报。第三,项目上会审核。项目管理委员会审核项目并按轻重缓急排序,按总收入及上年结转结余确定当年执行项目名单,并由校长办公会、党委会审核后下达当年预算。第四,预算执行、调整、查询及年底预算收回。各部门、学院通过智慧财务系统选择预算支出项目,财务或系统审核通过后传递至采购系统执行采购流程,财务处按合同付款。第五,绩效评价、统计分析和第三方审计。智慧财务系统可分析各项目预算执行进度并下发通知到各项目管理部。系统将对各个项目作出绩效评价,还可横向比较云端数据库中其他高校数据,对各项目的资金使用效率作出初步分析。财务处、审计处、纪律监察室应对重点、疑点项目提请第三方审计,并报校长办公会。

## (四) 加强第三方审计,降低廉政风险

目前我国职业院校资金多来源于财政资金,除配合上级主管部门完成对重点项目的审计外,财务部门应秉承对学校师生负责的态度主动要求对疑难点进行外部审计。这样做既是严格遵守财经纪律、防范廉政风险的要求,也可降低高职院校自身的财务风险。

## (五) 保持行业敏感度,实现资金合理投入

高职院校财务部门应积极配合学校决策层,深入推进校企合作,主动了解行业动态,保持对行业的敏感度。科学研判各专业群未来发展潜力,对发展潜力较大的专业群加大资金投入,同时逐步退出未来可能淘汰的专业群。财务部门应支持学校发展特色专业,把特色专业群做大做强,实现资金的合理、高效利用。此外,财务部门应起到监督与管理的作用,注意资源的合理利用与转换,防止国有资产流失。

值得注意的是,2018年以来我国总和生育率两次出现断崖式下降,可能对我国高职院校十余年后的招生人数产生不确定性影响,或将直接影响到学校生均拨款与部分专业发展。故高职院校在进行软、硬件设施建设时,应充分考虑到该投资项目的使用年限并充分论证其规模的合理性,防止出现资产过度闲置及浪费。

(作者单位:湖南科技职业学院  
湖南科技大学)

责任编辑 陈利花 刘田

## 主要参考文献

[1] 施永霞,殷俊明.平衡计分卡在高校预算绩效评价中的应用探讨[J].财会通讯,2022,(24):161-165.

[2] 李玲,李敏.高校实施预算绩效管理路径探析[J].会计之友,2022,(24):101-106.

[3] 李志恒.基于业财融合视角的高校预算管理模式探究[J].经济师,2022,(6):105-106.