

基于全面预算的事业单位财务管理模式

——以高职院校为例

李影双

(辽宁铁道职业技术学院, 辽宁 锦州 121000)

摘要: 通过理论分析发现, 全面预算对事业单位财务管理的影响是多方面的, 通过某大学的案例研究, 进一步验证了全面预算在高职院校财务管理中的作用和应用, 从而分析全面预算在高职院校财务管理中的优势和不足, 并提出相应的改进措施: 加强财务信息化建设, 建立科学的绩效评估指标和体系, 完善预算编制和执行的协调机制, 加强预算执行和控制等, 进一步提高高职院校的财务管理水平。

关键词: 全面预算; 财务管理; 高职院校

中图分类号: F235.1

文献标识码: A

文章编号: 1674- 0920 (2023) 22- 0049- 03

随着高等教育的不断发展, 如何有效管理和配置学校的财务资源, 以支持学校的教学和研究活动, 已经成为学校必须思考的问题。传统的财务管理方式往往只关注财务的管理和控制, 忽视了绩效管理、资源配置等多个重要环节。然而, 全面预算有效提升了财务管理质量, 被越来越多的高职院校所采用。全面预算的核心思想是将预算编制、执行和控制等环节全面结合起来, 以实现财务管理的科学化。然而, 全面预算在高职院校财务管理中的具体作用和影响, 仍有待进一步研究和讨论。本文的目的就是深入探讨全面预算在高职院校财务管理中的应用, 以为高职院校的财务管理提供有力的理论支持和实践指导。

一、全面预算概述

全面预算是一种基于全面考虑组织整体发展战略、目标 and 需求, 从财务角度出发进行综合规划和控制的预算管理。全面预算具有全面性、综合性、持续性等特点。全面预算不同于传统预算, 传统预算更注重财务方面的预算内容, 采用静态管理方式, 难以适应外部环境和内部变化的需求, 侧重于控制成本和预算支出; 而全面预算更多从组织整体的角度出发, 考虑到组织的发展战略和目标, 涵盖各个方面的经济活动, 采用动态管理方式, 因此更加灵活, 而且注重实现组织的整体目标, 提高经济效益和社会效益。^[1]

全面预算的实施过程一般包括制定预算计划、收集信息和分析数据、制定预算指标、协商和审核、实施和控制、反馈和调整。其中, 全面预算的实施需要从组织的发展战略和目标出发, 根据收集的信息和数据制定合理的预算指标和目标, 与各部门进行协商, 建立预算执行的控制和监督机制, 并及时根据实际情况和执行效果进行反馈和调整, 以确保预算的有效性和准确性。^[2]

二、高职院校财务管理中存在的问题

高职院校以提供教育服务为主, 有自己独特的财务管理模式, 但在高职院校财务管理的实际操作中出现了一些问题, 主要表现在以下几个方面:

一是预算管理不够完善。高职院校财务管理的关键环节是预算管理, 然而, 现阶段个别院校由于缺乏合理的预算编制和执行机制, 预算管理效果不够理想。例如, 预算编制过程中忽视了实际需求, 导致预算执行过程中出现偏差。二是资金使用不够规范。高职院校的资金来源主要包括政府拨款、学生学费、社会捐赠等, 然而, 对于这些资金的使用个别院校未制定有效的约束和控制机制, 导致资金使用不够规范。三是经费使用效率不高。有的高职院校使用经费时, 出现使用效率不高的情况。例如, 过度的资产积累和过高的行政开支, 影响院校的财务管理效益。^[3]四是财务制度不够完善。个别高职院校的财务制度需进一步完善, 并建立有效的监督和

作者简介: 李影双 (1989-), 女, 研究生, 中级会计师, 研究方向: 财务管理

审计机制。五是绩效评价体系不够完善。有的高职院校的绩效评价体系不够完善,未制定明确、合理的绩效评价标准和流程,导致财务管理无法有效实施。六是人才短缺。有的高职院校的财务管理人才不足,影响财务管理工作的准确性和科学性。

综上可知,高职院校的财务管理改革显得尤为迫切,其改革目标是优化资金的使用效率,提高公共服务质量以及高职院校的社会认可度和信任度,同时为高职院校长期发展提供可靠的财务支持。因此,基于全面预算的财务管理模式值得深入探讨。^[4]

三、基于全面预算的高职院校财务管理模式

基于全面预算的高职院校财务管理模式,主要包括以下几个方面。

(一)全面预算的总体思路

全面预算的总体思路主要包括以下内容:

一是确定全面预算的目标。需要明确全面预算的范围和内容,确定预算编制的重点,确保全面预算的实施能够真正体现财务管理的全面性和科学性。

二是建立财务信息系统。在当今信息化时代背景下,高职院校进行财务管理首先需要建立一个完善的财务信息系统,实现财务信息的共享和透明,不仅能提高信息的精准度,还能够为预算编制和执行提供数据支持,提升全面预算的实效性和科学性。

三是制定预算编制流程。预算编制流程是全面预算实施的重要保障。具体来说,预算编制流程应包括以下内容:明确预算编制的主体和职责分工、明确预算编制的时间节点和流程、建立预算编制的管理制度、对预算编制结果进行审核和评估。

四是确定预算编制方法。预算编制方法包括历史数据法、管理目标法、项目计划法等多种方法,需要根据实际情况确定适合学院自身的预算编制方法,实现预算编制的科学性和有效性,避免因预算编制方法不合理而导致的预算执行困难和浪费。^[5]

五是制定绩效评估指标。绩效评估指标是全面预算的核心,为了实现财务管理与绩效管理的有机结合,需要制定科学的绩效评估指标。首先,需要明确组织的战略目标和财务管理目标,这有助于确定与之相关的绩效评估指标。其次,需要确定能够衡量绩效的关键指标,这些指标要能够反映出组织的运营效率、财务状况、员工绩效等方面的情况。最后,需要为每个指标设定具体的量化目标,以便进行绩效评估。通过科学地制定绩效评估指标,可

以帮助组织更好地了解自身的运营状况和绩效表现,并采取适当的措施来提升绩效。

六是实施全员培训。通过对各部门和员工进行预算知识和财务管理技能的培训,可以有效提高全员的预算意识和财务管理水平,使其能够更好地理解和参与预算编制和执行工作。全员培训不仅可以提升员工的财务管理能力,还可以促进各部门之间的沟通和协作,提高组织的整体绩效。^[6]

七是实施预算控制和调整。实施预算控制和调整需要建立完善的监控体系,包括预算执行监控、预算执行报告、预算执行评估等,确保预算执行情况的实时监控和及时调整。同时,还需要制定明确的预算调整规则和流程,确定调整的依据和标准,确保预算的公正性和透明性。

(二)全面预算在高职院校财务管理中的应用

在高职院校财务管理中,全面预算的应用主要表现在以下几个方面:

一是预算编制。在高职院校财务管理中,全面预算不仅需要考虑学校的收支平衡问题,还需要结合学校的发展战略、目标和绩效管理等因素,制定出科学、合理的预算方案,这样可以保障财务资源的合理分配,提高资金利用效率。

二是预算执行。通过全面预算的实施,可以全面掌握预算执行的情况,建立绩效评估体系,使各项工作得到科学的量化、分解、跟踪和评估。在将财务管理与绩效管理有机结合的同时,也为高职院校的科学决策提供支持和指导。

三是预算控制。通过对预算执行情况的实时监控和调整,全面预算可以有效控制预算支出,避免财务资源的浪费和滥用。

四是资金管理。全面预算的实施有助于高职院校规范资金管理流程,有效控制资金的来源、用途和流向,提升资金使用效率,减少资源浪费,从而达到对资金的全面管理和监督。

五是绩效评估。通过建立科学的绩效评估体系,全面预算在高职院校财务管理中可以有效监控和评价财务管理绩效,从而推动高职院校财务管理工作的优化。

(三)全面预算在高职院校财务管理中的作用

全面预算注重绩效管理,建立科学的评估体系将财务管理与绩效管理有机结合,进而增强组织效益和绩效。全面预算对资金的使用进行全面管理和控制,提高了资金使用效率和资源的优化配置。全

面预算的实施使财务管理变得更加透明和公开,实现了财务信息的共享。同时,全面预算需要高职院校各部门之间进行协作和配合,加强组织内部合作,共同实现预算目标。此外,全面预算的实施使高职院校的财务管理水平得到提升,提高了高职院校的信誉度,为学校的可持续发展提供了有力的支持和保障。

四、基于实证研究的案例分析

以某大学为例,该大学全面预算的实施过程主要包括以下几个环节:确定全面预算目标,建立财务信息系统,制定预算编制程序,确定预算编制方法,设定绩效评估指标,实施全员培训,以及实施预算控制和调整。该大学将预算编制与组织战略、目标和绩效管理有机结合,建立了完整的预算编制程序,明确了预算编制的流程和程序,并选择历史数据法和管理目标法相结合的预算编制方法,保证预算计划的科学性和合理性。通过实时监控预算执行情况,根据实际情况进行调整和控制,该大学实现了预算的有效执行和控制。同时,该大学还制定了科学的绩效评估指标,实现了财务管理与绩效管理的有机结合,并对各部门和员工进行了预算知识和财务管理技能的培训,提高了全员的预算意识和财务管理水平。

通过全面预算的实施,该大学实现了财务管理的全面化,强化了绩效管理,优化了资源配置,提高了财务管理透明度。同时,在全面预算实施中该大学也遇到了一些问题,如预算编制中的数据缺失和统计不准确、预算执行过程中的控制不力等,需要不断改进和完善。

五、基于全面预算的高职院校财务管理模式的优点、不足和改进措施

总的来说,全面预算在高职院校财务管理中有诸多优点,如实现财务管理全面化、强化绩效管理、优化资源配置、提高财务管理的透明度、推动管理创新、加强组织合作等。然而,同时也存在不足之处,需要加以改进:一是预算编制耗时、耗费成本较高,占用大量人力、物力和财力资源;二是全面预算需要各部门之间进行协作和配合。少数高职院校

内部的协调机制不够完善,会影响全面预算的实施效果。三是预算编制和执行需要借助信息化技术和现代管理理念,个别高职院校的信息化程度有待提高、管理理念不够先进,影响全面预算的实施效果。

针对全面预算在高职院校财务管理中的不足,高职院校需要从以下方面改进:加强财务信息化建设,建立科学的绩效评估指标和体系,完善预算编制和执行的协调机制,加强预算执行和控制,这些改进措施有助于提高高职院校财务管理的效率和质量,推动高职院校的可持续发展。

六、结论与展望

从全面预算的实践应用中可以看到,其在高职院校财务管理中的重要性和作用。全面预算有助于高职院校提高财务管理效率,加强绩效管理,优化资源配置,提高财务透明度,推动管理创新,从而提高高职院校的信誉度。然而,同时也存在不足和挑战,如预算编制的耗时和耗费、无法保证数据的准确性等。因此,高职院校应针对这些问题进行改进,以确保全面预算在财务管理中的有效性。

展望未来,全面预算在高职院校财务管理中的应用潜力很大。随着信息化技术的不断发展,全面预算更加方便和高效,能够实现财务管理的数字化和智能化,提高财务管理的效率和准确性。此外,全面预算将更加注重绩效管理,强调实现财务目标和绩效目标的有机结合,促进高职院校更好地发展。

参考文献

- [1] 张合安,郭振军,王丽. 基于全面预算管理的事业单位预算模式探讨[J]. 中国市场, 2011(40).
- [2] 罗亚苍. 全面提升预算绩效管理的法治化水平[J]. 中国财政, 2019(3).
- [3] 杭群英. 行政事业单位全面预算管理探讨[J]. 财会通讯, 2009(5).
- [4] 王坤. 对行政事业单位全面预算管理问题的思考[J]. 财富生活, 2022(22).
- [5] 张琼. 事业单位预算管理存在的问题及对策研究[J]. 总裁, 2008(6).
- [6] 张小康. 基于全面预算的事业单位财务管理模式探讨[J]. 中国经贸, 2022(4).

(责编:沈雯涓)