

基于业财融合的高职院校财务管理研究

孔凡生

(枣庄科技职业学院财务处 ,山东 枣庄 277000)

摘要: 传统财务管理模式已经无法适应高职院校的内涵式发展要求,业财融合成为未来的必然趋势和方向。在现阶段,高职院校财务管理存在重财务、轻业务、业财不对称、数据不同步、绩效评价体系缺失等方面的问题,限制了财务转型升级。而业财融合则利于财务部门转变思维方式,引导高校财务预算精细化管理,且能在强化财务监督与风险防范方面发挥积极作用,满足高校内涵式发展要求。基于业财融合,对高职院校的财务管理提出针对性和适用性的对策与意见,以期对相关单位具体业务的开展提供参考和借鉴。

关键词: 业财融合; 财务管理; 资源配置; 全面预算管理

中图分类号: G717.5

文献标识码: A

文章编号: 1008-4428(2023)25-0150-04

Research on financial management of higher vocational colleges based on the integration of industry and finance

Kong Fansheng

(Finance Department of Zaozhuang Vocational College of Science and Technology ,Zaozhuang ,Shandong 277000)

Abstract: The traditional financial management mode can no longer meet the connotative development requirements of vocational colleges, and the integration of industry and finance has become an inevitable trend and direction in the future. At this stage, the financial management of vocational colleges has problems such as heavy finance, light business, asymmetric business finance, unsynchronized data, and lack of performance evaluation system, which limits financial transformation and upgrading. The integration of industry and finance is conducive to the financial department to change its way of thinking, guide the refined management of the financial budget of universities, and play an active role in strengthening financial supervision and risk prevention, which is suitable for the connotative development requirements of universities. Based on the integration of industry and finance, this paper puts forward targeted and applicable countermeasures and opinions for the financial management of vocational colleges, in order to provide reference and reference for the specific business development of relevant units.

Key words: business and financial integration; financial management; resource allocation; comprehensive budget management

0 引言

在高职院校的管理工作中,财务管理占据着关键性的地位,也是内部管理的中枢。高校财务管理属于综合性的管理工作,其涉及面广,渗透力强,是高校了解自身财务状况、识别财务风险、进行合理的资金配置、更好地实现发展目标的主要途径。为进一步落实财务管理有关要求,规范高等学校财务行为,深入贯彻党中央、国务院关于加强财会监督决策部署,财政部会同教育部修订印发《高等学校财务

制度》,明确要求高校实行“统一领导、集中管理”的财务管理体制,加强财务管理和监督,提升财务治理能力和水平^[1]。高职院校以为国家和社会提供技术型人才为目标,很多高职院校都是本科院校通过创立合并的方式设立,与综合性大学的财务管理方式存在一定的区别,财务管理与结构存在独立性,甚至院校不在同一区域,导致财务管理的效率和质量低下。作为强综合性的管理方针,“业财融合”能够在高职院校内部形成整体概念,最大化缓解局部

目标上的分歧和局部利益上的冲突,消除财务与业务在专业领域上的鸿沟,优化资源配置,提供高效的财务管理服务,降低资金风险,促进其价值目标的实现。

1 高职院校财务管理现状及不足

财务管理处于组织管理的核心地位,从资金的角度参与管理,凡涉及资金的任何方面都在财务管理的范围内。但是,受业务与财务工作目标不一致以及财务管理意识等因素影响,高职院校的财务管理工作仍面临新的挑战,主要表现在以下几个方面。

1.1 重财务核算,轻业务管理,各部门之间缺乏必要的融合意识

对于高职院校而言,如何提升教学质量与科研成果数量是业务部门的工作重心所在,而财务部门缺乏对业务部门的监管,仅以财务数据的统计和核对为主要工作内容,对会计信息价值创造作用的挖掘力度不够,限制了财务管理事前预测、事中控制、事后分析效能的发挥。同时,工作目标与工作重心不同也会导致高职院校各部门之间存在信息沟通的孤岛,加之各部门之间缺乏必要的融合意识,导致制定的财务管理决策无法得到有效执行,形式主义等问题突出,内部资源也无法得到有效的整合,不利于高职院校的内涵式发展。

1.2 业务信息与财务信息不对称,系统融合程度不足

业务与财务应当存在相依相随的关系。但是,高职院校涉及的部门众多,导致业务财务流程切割泾渭分明,信息传递主体比较单一,业务信息与财务信息不对称,导致信息传递过程中的信息流失,一旦在传达过程中出现沟通瓶颈,就会影响学校整体信息传达的效率。同时,在信息化背景下,高职院校财务工作信息化程度有所提升,但内部运行系统尚不健全,仍处于信息化的初级阶段,资产管理系统、教务系统、科研系统和财务系统之间未实现互通互联,导致业务人员重复劳动,数据统计的难度大,财务人员也难以获得实际在用的固定资产、未结题科研项目资金余额等数据,无法摸清家底。

1.3 预算管理偏失,业务与财务数据不同步

高职院校按照财务制度要求建立了较为完整的预算体系,但是尚未真正实现全面预算管理,实务中仍存在薄弱环节:重预算编制、轻预算执行,编制预算与执行预算“两张皮”,部门预算和高校内部预算两张皮,导致预算常会失控,无法按照计划高效率、高质量地使用资金;重预算内资金,轻预算外管理,预算编制时间过短,预算支出没有科学的定额和标准;预算编制过程透明度不高,预算项目没有尽可能细化,部门预算不全面、不准确,学校的工作重点和发展方向无法通过预算得到体现;预算执行刚性不强,资金安排使用不按预算,预算变更频繁,无法反映学校财务收支全貌。而预算管理偏失,也会导致财务核算滞后于业务进程,成本边界模糊,长时间错位影响资金的使用质量。

1.4 缺乏有效的财务管理绩效评价体系

构建有效的绩效评价机制是提高管理水平以及资金使用效率的重要途径。高职院校具有社会公益属性,无法完全参照企业财务绩效评价理念制定评价体系,绩效考核未能贯彻到财务、业务的各个流程中,管理层没有深入了解财务绩效考核的根本目的,仅以上级主管部门作为评价主体,且以目标任务作为主要内容,业务活动情况、效率等无法进行全面反映^[2]。同时,高职院校财务管理的绩效评价体系并不是由各种指标所组成的完善系统,业务数据的定性和定量分析功能被忽略,反馈机制缺失,不利于财务管理工作的后续提升。

2 业财融合是高职院校财务管理的必然趋势

对于高职院校而言,如果业财融而不合,势必会造成管理职能缺失,无法适应当前财政改革和高校财务工作的要求。所以,高职院校当期财务管理的方向和关键点在于实现“业融入财、财融入业”,即“业财融合”成为高职院校财务管理的必然趋势。

第一,业财融合利于财务部门转变思维方式,助推业务发展。业财融合改变了传统的财务思维模式,强调了高职院校各部门之间的相互协调与配合,

且将沟通作为融合的前提,财务部门变被动为主动,帮助业务部门梳理业务流程,从核算到审计全程参与相关业务,重视财务分析与预测,实现了涵盖事前、事中以及事后的全程性财务管理模式,真正地去了解和关注业务,改变对业务的认识,在对业务实施核算及管控的同时,向业务部门提供更多的服务,助推业务发展。

第二,引导高校财务预算精细化管理与动态分析。高职院校业财融合的目标之一是对业务加强事前、事中及事后控制,即业务开展前提供咨询及预测,业务执行中及时获取动态进展,业务结束后精准统计分析,财务管理人员全程参与项目,将教育经费切实落实到项目支出上,及时、精确地分析科研项目数据,提高项目资金的利用效率。同时,在业财融合助力之下,高职院校业务数据和财务数据同步、同源、统一,在业务数据生成的同时产生相对应的财务数据,使财务服务、监管的端口前移,提升财务信息的时效性、准确性,也利于财务部门及时开展财产清查工作、会计核算工作,向相关负责人提供动态化的分析结果,为精细化管理理念的落实打下良好基础,促进高职院校的财务管理转型发展。

第三,强化财务监督与风险防范。随着办学主体的多元化以及经费来源的多样化,高职院校规模扩大,但内部控制薄弱以及财务管理体制落后等原因也会导致投融资等方面的风险,财务管理工作面临更严峻的挑战。通过业财融合,以预算管理和资金管理为主线和重点,财务工作嵌入业务活动各个环节,内部控制体系更加健全,利于管理部门强化财务监督,使各部门按照内部控制制度的要求做好各项业务和财务工作,切实发挥业财融合在高职院校财务风险防范方面的应用价值^[3]。

第四,业财融合与高校内涵式发展要求相吻合。国家持续深化高职教育产教融合,将其作为服务区域经济高质量发展的新动能。高职院校实现业财融合,利于财务数据更加贴合业务实际,财务报表信息更加准确反映自身价值,能强化财务预算的引领作用,对未来发展趋势做出更可靠的预测,通过降本增

效进一步拓展发展空间。同时,业财融合有助于实现财务管理以及绩效管理的全方位、全过程、全覆盖,真正做到资金、项目、绩效评价的全方位,更利于高职院校发挥服务社会经济的近距离优势,为高职院校财务管理转型提供动力,也与高校内涵式发展要求相吻合。

3 基于业财融合的高校院校财务管理具体策略

业财融合的本质是实现财务与业务活动的共联操作,对高职院校财务工作带来了全方位、深层次的影响,成为实现高质量、内涵式发展的重要举措,也成为财务管理的未来趋势。为顺利实现转型升级,高职院校应当及时创新财务管理模式、理念、方法,积极实现业务与财务的有效融合。

3.1 找准业财融合切入点,促进业财数据融会贯通

作为强综合性的管理方针,业财融合能够在组织内部形成整体性的概念,以规范的标准作为业务和财务工作开展的重要支撑,高校财务管理的作用主体、要素均在对应的框架下开展业务,能够最大化地消除财务与业务在专业领域上的鸿沟,建立高效的财务管理服务。对于高职院校而言,为实现业务与财务有效衔接,应当以全面预算管理、成本管理为切入点,夯实业财融合根基,引导财务与业务部门充分发挥其全方位、多点面的特点,主动融入预算管理计划、协调、控制、激励、评价等活动,深入一线调研获取信息数据,专人对接业务部门具体业务环节,预算执行过程中对预算执行进度进行及时监控、追踪,确保业财数据的准确性、一致性。同时,还要将成本管理作为连接财务部门和业务部门的一条主线,规范成本管理,促成业务数据向财务数据的无缝对接,为业务提供监督和服务支持,实现业财融合“润物细无声”的效果。

3.2 “财务走进业务,业务了解财务”,解决部门冲突与矛盾点

为更好地支持高职院校业务发展,有效推进业财融合,财务部门应当以风险管控工作为抓手,基于

“财务走进业务,业务了解财务”思路搭建部门之间的联动体系,实现双向、多向沟通,业财共建共享、共融共进。一方面,以服务业务为出发点、支撑管理为落脚点,在资源优化配置、价值提升和风险管理导向下,打破部门管理壁垒,深化业财部门之间的横向沟通,制定统一工作标准,全过程着力,基于业务人员的角度思考财务风险点,加深了解、加快融合,确保财务风险应对措施的适用性。另一方面,对业务及财务职能与作业流程进行梳理,制定业财部门共同目标,明确各部门的分工与职责,提炼“业财融合”交汇点,解决部门冲突与矛盾点,提高财务与业务部门之间的信息传递速率,推动财务管理目标的顺利实现^[4]。

3.3 完善业财融合信息一体化系统平台

高职院校业财融合财务管理目标的实现需要以一体化的信息化系统平台作为支撑,优化内部价值资源的高效调配,实现业务信息、财务信息的共享。完善业财融合信息一体化系统平台,其关键在于实现对信息的有效掌控,以财务流程以及财务信息管理作为工作重心,挖掘管理决策的痛点,破解业财融合的信息管理困局,通过业务梳理、流程再造、历史数据校准等环节,并借助统一的接口将数据归一化和结构化为统一数据标准,有机融合业务流程和财务会计流程;通过数据进行业务规划、分析预测、反馈决策等业财一体化管理,使数据能够更好地应用于管理决策的分析体系,提高业务、财务运作的规范性和流程化、标准化和程序化程度。同时,依托信息技术赋能,形成开放性的业务、财务信息共享平台,科学设置子模块,并基于实际业务需要设定权限,全方位管理业务的流程与要素,了解业务诉求、洞悉业务特点,将财务管理工作从单纯的核算性工作转变为价值创造性工作^[5]。

3.4 健全考核监督体系,做实、做深、做细财务管理工作

业财融合模式下,财务融入了整个业务链,即财务不再局限于对业务活动的事后记录、监督和报告,

而是实现了事前预测、事中跟踪、事后评价考核,也就是从价值角度对业务活动进行全面的融合,进一步推动业财融合在高职院校精细化财务管理中的实施,最终确保其价值增值目标的实现,促进高职院校的高质量发展。为确保高职院校业财有效融合并促进财务管理目标的实现,需要以具体业务项目管理为抓手,从组织架构方面定方案、定人员、定时限、定举措,形成“一抓到底”的工作机制,强机制、明责任,实时掌握、客观评估、重点监督业财融合工作进展情况,抓落实、抓成效,建立定期交流机制并形成业财常态化工作机制,以推动业财融合价值的最大化实现^[6]。同时,要完善绩效靶向精度,从目标分解到执行、结果评估形成业财融合全流程闭环,持续调整考核指标,健全业财融合与财务管理的考核监督体系,例如设置一定比例的跨部门合作指标,激励员工主动融入业务,不断突破旧有的思维模式,实现财务工作的转型升级。

参考文献:

- [1] 苏梅. 财务共享模式下国有企业财务管理的业财融合思考[J]. 财会学习, 2023(21): 1-3.
- [2] 高菲菲. 业财融合背景下高校财务管理转型升级策略探究[J]. 财会学习, 2023(21): 19-21.
- [3] 吴立莉. 业财融合背景下企业财务管理探析[J]. 质量与市场, 2023(14): 106-108.
- [4] 吴丽娟. 财务共享视角下业财融合模式的困境与破局之道[J]. 商场现代化, 2023(13): 180-182.
- [5] 孟若琦. 管理会计视角下企业业财融合问题探讨[J]. 财务管理研究, 2023(7): 81-85.
- [6] 周莎莎, 周书灵. 高校财务管理转型存在的问题及对策研究: 基于业财融合视角[J]. 市场周刊, 2023, 36(7): 81-84.

作者简介: 孔凡生, 男, 山东滕州人, 会计师、讲师, 工商管理硕士, 枣庄科技职业学院财务处, 研究方向: 高职院校财务治理。