

现代大学制度下高校分级财务管理模式研究

刘 浩¹, 吴静怡²

(1.西安建筑科技大学 财务处, 陕西 西安 710055; 2.西安建筑科技大学 管理学院, 陕西 西安 710055)

摘要:随着我国高校的不断发展和高校财务管理水平需要进一步提升。在现代大学制度下对高校分级财务管理模式进行研究,分析高校财务管理的现状,提出构建基于现代大学制度下的高校分级财务管理模式;利用现代计算机技术管理手段,分析和编制高校分级财务管理信息体系;将高校财务管理分为校、院、室(组)三级财务管理,并制定相应级别的财务运行机制,提高高校资金使用效益,防范资金使用风险。

关键词:现代大学制度;系统架构;分级财务管理

中图分类号: G 647 **文献标志码:** A **文章编号:** 1008-7192(2016)06-0047-04

科学的分级财务管理对高校管理工作的科学性和高效性十分重要。现代大学制度的核心是在国家的宏观调控政策指导下,大学面向社会,依法自主办学,实行科学管理。现代大学制度涉及规范和理顺大学与政府、大学与社会的关系,涉及大学内部治理结构的完善和改革^[1]。现代大学制度的构架包括两个层面,即宏观层面(学校与外部的关系):政府宏观管理、市场适度调节、社会广泛参与、学校依法自主办学;微观层面(学校内部):校长负责、教授治学、民主管理。现代大学制度下,科学准确的数据信息可以为高校提供真实可靠的教学、科研需要的数据,同时对高校各项事务的成本投入能够进行精确的计算,促进高校分级财务编制的科学性和合理性。因此,建立现代大学制度下的高校分级财务管理体系,对高校的财务管理工作有重要的作用。

一、传统大学制度下财务管理存在的问题及原因分析

传统大学制度下高校财务管理,在当时的社会经济条件下,基本适应了高校事业的发展,保障了高校事业的稳步发展。但随着社会环境的发展变革,尤其是高校组织架构的不断变化、经济环境的发展,传统的财务管理模式已经不能适应高校事业

的发展,制约着高校财务管理的效率和科学性。随着高校事业的不断发展,高校财务管理工作必须不断适应发展和进步,开始谋求利用新观念、新技术^[2]。传统大学制度下,内部财务管理上存在着很多问题,包括在财务制度、财务管理、绩效管理、运行管理、民主监督等各个方面,需要进一步的分级优化,建立符合现代大学制度的财务运行机制。

1. 传统大学制度下财务管理存在的问题

(1) 缺乏财务管理流程体系。在进行财务分析时,依然按照传统的图表式分析方法。这种财务分析方法很长一段时期内曾是各高校财务分析的主要方式,虽然能够最终为学校的各项管理和业务提供数据,但其耗时费力,结果也不精确,甚至有重大的错误存在。并且这种分析方法不能得出同期财务数据的变化,缺乏多角度的管理数据作为依据,因此很难为高校的财务管理提供科学的财务数据,无法进行下期财务成本的财务分析,不利于财务管理的实施^[3]。

(2) 各部门参与编制预算的深度不够。目前各高校的财务预算编制仅仅依靠财务部门来做,大量的数据需要他们耗费很长时间去收集和整理。由于高校部门较多,财务部门并不十分了解每个部门的财务明细状况,因此在编制财务预算时十分费力。

(3) 财务管理缺乏全面管理体制。很多高校

收稿日期: 2016-08-30

基金项目: 陕西省教育厅专项研究项目“现代大学制度视域下的高校财务管理问题研究”(13JK0148); 西安建筑科技大学青年科技基金项目(QN1333)

作者简介: 刘 浩(1981-),男,西安建筑科技大学财务处会计师,硕士,研究方向为高等学校财务管理;吴静怡(1996-),女,西安建筑科技大学管理学院本科学生,研究方向为财务管理。E-mail: 346754844@qq.com

在进行财务数据分析时,只是单独地进行本年度的财务报表汇总,未与往年度进行财务数据对比^[4]。这样的财务管理没有根据历史数据进行合理分析,导致财务并没有实现闭环控制,不利于高校财务管理的科学化。在高校业务信息系统中,财务数据时刻在发生变化,这些数据的变化需要时刻反映到高校的财务管理中,对高校的战略规划、战略调整等都具有一定的参考价值。同时将当年的财务数据运用到下一年度的财务分析上面,使该管理形成闭环控制系统。

(4) 缺乏全面的数据支撑。近年来,高校财务管理对财务数据的编制内容进行了扩充,将固定资产管理、无形资产管理等财务内容纳入高校财务管理中。高校财务管理内容的增加,急需建立完善的基础财务数据库,但目前高校财务基础数据库明显不够完善^[5]。很多高校并不重视数据库的建设,还只是在收集财务数据进行财务,没有根据财务大数据进行适当的调整。这样导致高校财务数据很容易出现失误,甚至是错误,影响财务管理工作,甚至财务的运转。

2. 传统大学制度下财务管理存在问题的原因分析

(1) 管理观念过于陈旧。传统高校财务管理重在“管”,服务高校各项事业发展的意识过于淡漠,无法摆脱一种以自我为中心的观念窠臼。近两年以来,管理会计稳步发展,尤其是其财务管理思想被越来越多的管理者所接受,而管理会计的核心思想就是重财务管理轻财务核算,说到底就是要将日常的财务中心转移到如何为业务发展更好地服务上来。高校财务管理的分级制,就是要将管理权下放,不断优化财务的管理模式,下移管理权,更好地进行财务服务工作。

(2) 管理手段不科学。目前,我国很多高校仍然依赖 ERP 信息管理手段进行管理工作,这种管理方式只是事后管理,不利于高校财务管理的科学性和实用性^[6]。例如,高校财务管理部门对学费缴纳、学费拖欠等重要业务的财务和控制没有科学准确的历史数据可作参考,无法对财务数据做出准确的财务,导致学校全面财务管理的各个环节工作不流畅,影响财务数据的真实性,不利于高校的科学管理。

(3) 管理环境不和谐。各高校的财务编制仅仅依靠财务管理部门来做,很多高校错误地认为财

务管理只是财务部门的事情,没有营造一个良好的财务管理环境。财务需要形成完整的管理体系,就需要各个部门的协同合作,为财务管理提供各部门的真实数据,进行有效合理的资源分配,对高校的相关工作进行全面财务管理,促进高校各项工作顺利进行^[7]。

(4) 管理人员职业能力低。财务人员的整体执业素质低,落后的财务分析方法不能够得出同期财务数据的变化,缺乏多角度的管理数据为决策提供依据。因此,很难为高校财务管理提供科学的财务分析支撑,影响下期财务成本的归集,不利于财务目标的实施。

二、现代大学制度下高校分级财务管理的构成与优点

随着我国社会的进步和改革的发展,我国高校已经成为一个独立经济实体,因此其财务管理制度需要不断完善,以适应不断发展的现代制度和不断扩展的高校业务^[8]。高校分级财务管理理念也是在这样的背景下产生的。随着校、院、室的不断发展,高校财务管理需要进行不同业务内容和不同院级、室级的分级管理,才能高效地为高校的业务和管理服务工作。高校财务管理是高校这个管理体系中最为重要的部门,它关系到高校的资金运用、业务管理等工作。因此,科学分析高校财务管理系统基本结构,有利于高校分层财务管理架构的形成,对高校整体管理工作水平的提高有重要的推动作用^[9]。

1. 制度建设更完善

建立高校分级财务管理体系,需要对财务管理的各项内容进行制度化管理。根据校、院、室等不同层级的财务管理需要,建立财务管理的财务制度,资金分配与使用制度等各项制度,确保分级财务管理可以有序进行^[10]。同时,对各级财务管理工作进行制度化的监督,设立各级财务管理的监督机制,确保财务管理的真实和有效。不同级别的财务管理需要设立不同财务管理目标,比如校级财务目标为整个高校的财务总方向;院级财务目标是保证本院的管理与发展;教研(科)室级财务目标就是更具体细化实际业务工作。完善的制度建设,有利于高校分级财务管理的具体实施,促进高校财务管理工作的完成。

2. 财务管理更全面

分级财务管理模式下,高校财务管理体系的形

成需要高校各项主要业务的项目数据,将财务信息库中的各项业务数据进行财务核算和整理汇总,利用数据分析的方法,进行各部门核心业务数据的二次分析,最终建立财务的分级管理^[11]。同时,建立财务管理项目与其他项目之间的多维度联系,形成一个完整的分级财务管理体系。分级财务管理体系可以有效地进行高校各项业务的财务分析,并可展示各主要财务项目之间的数据联系,有利于高校分级财务的实施与管理。

分级财务管理还涉及到高校每项业务内容的财务编制和财务审核,需要建立一个完善的财务编制审核系统,才能有条不紊地进行分级财务的管理工作^[12]。建立信息化财务编制审核系统,首先要确立分级财务编制的流程,为高校各项业务的财务编制提供审核平台,对财务从申请到编制,再到修订和最终财务下达,形成信息化的审核系统,减少和避免财务各级别间的问题,有利于已有问题的有效解决。分级信息化财务编制审核系统,可以将财务的内容透明化,有利于高校各项财务的有效运用,保证财务运用秩序。

3. 绩效管理更合理

每个高校的财务业务特点都不尽相同,现代大学制度要求高校财务绩效明确化。因此,高校分级财务绩效管理应该“因校而异”。根据高校自身各项业务特点,设立重点学科研究、教学教研改革等部门的分级财务绩效管理体制^[13]。目的是验证分级财务绩效管理的科学性,从而进行有效的分级财务绩效管理。科学的分级财务绩效管理,可以推动高校财务管理从粗放型向精细型、从收支平衡型向经营管理型、从数量控制型向成本绩效型、从资金分配型向资源优化型的转变。

4. 民主监督更公正

现代大学制度下,高校财务管理工作的民主监督主要体现在对资金的利用和分配上^[14]。传统高校集中财务管理模式忽视了资金运用的监督作用和资金的“分”权。而现代高校分级财务管理制度要求对高校的每项资金来源及支出都有明确的分配权限,并且接受职工的共同监督。高校分级财务管理对资金管理设立专门的分配机制,对每批资金的来源与用途制定科学合理的分级资金分配方案,保证高校财务管理的各院、室、组都有相应的资金储备和业务支出资金利用空间。民主监督对高校分级财务管理体的建立起着重要的支持作用。

三、构建现代大学制度下高校分级财务管理的具体做法

高校财务分级财务管理体系的建立和运行,需要充分利用各分级财务管理要素,并发挥其相应作用。财务管理运行体制的建立,需要一支高素质的财务管理人员队伍,同时需要良好的高校财务管理环境。随着科技进步,高校分级财务管理的科学性和高效化,依赖于不断完善的财务管理手段和财务管理水平^[15]。

1. 不断吸收新的高校财务管理理念

不论是事业的发展还是财务管理水平的提高,最终的落脚点是人本思想的体现。我国高校近年来发展迅速,高校作为社会创新的有力发生点,内部的架构管理是否规范起着决定性作用,而财务管理必须顺应高校内部管理的需求,更应该适应整个社会经济环境。传统的约束性财务管理模式必须要向开放性的分级模式转变,以服务高校事业、服务广大师生为目标,做好高校事业发展的财务保障员,当好教职工的财务服务员,最终为实现高校教学、科研、人才培养的总目标做好财务参谋。

2. 完善高校财务管理技术手段

提高高校财务管理技术,利用先进的计算机技术,完善财务管理手段,对相关财务工作进行细分和计算,在保证工作顺利完成的的同时,获得更高效的信息和财务数据,保证单位财务运营的顺畅。对财务工作人员进行定期的计算机技术培训,使其能够更快更有效地利用更先进的技术来实现财务管理的科学决策。科学先进的财务管理手段可以促进高校分级财务管理的时效性,为每一时期的财务管理提供真实可靠的财务数据,也提供其他相关经营数据作为参考。在高校中,制定高校各部门分级往来账目、日常出纳账目、学生缴费账目、教务管理账目等各项分级账目的信息化管理,为分级财务管理工作提供核算信息,有利于现代大学制度下高校分级财务管理的科学化。

3. 营造良好的高校财务管理工作环境

良好的工作环境是一切工作得以顺利进行的前提,高校分级财务管理工作也不例外。为确保分级财务管理工作体系的建立和有效实施,高校财务负责人应该带领全体财务管理人员,建立一个包括财务、财务审核、财务实施、财务监督的财务流程,为分级财务工作的进行提供行为规范。同时在校

财务管理部门内建立良好的工作氛围,定期举办工作经验分享会,提高全体财务管理人员的凝聚力,营造一个积极参与、自觉遵守、民主监督、民主理财的良好财务工作环境。

4. 培养高素质的高校财务管理人员

加强高校财务人员思想和职业道德教育,通过政治思想教育和职业道德教育等活动,使财务人员建立职业道德规范,自觉提高道德修养,抵制不良风气的侵蚀,同时应制定相应的检查考核具体办法,把会计职业道德水平的高低、好坏作为达标升职的一个重要考核内容。做好高校财务人员的继续教育工作,财务人员不仅要掌握传统的专业技术,还必须懂得信息技术、网络知识、软件操作等一系列知识和技能,各级部门要每年安排财务人员分层次、分期、分批地培训学习,切实提高自身素质,积累经验,更新知识。

四、结 语

以现代大学制度为前提,建立高校分级财务管理体系和运行机制,对高校各项业务设立分级财务数据管理库。在完善分级财务管理要素构成的基础上,运用数据分析和数据挖掘的方法,对高校财务管理进行多方面和多级别分析,研究现代大学制度下高校财务管理的分级化管理,形成一套高效的、信息化的分级财务管理体系。

参 考 文 献

- [1] 曹升元. 高校财务风险管理研究[D]. 长沙:中南大学,2008.
- [2] 方绮联. 现代大学制度下高校分级财务管理模式分析[J]. 重庆理工大学学报(社会科学),2012(9):31-34,49.
- [3] 张云. 建设现代大学制度视野下的公办高校财务治理研究[J]. 中国注册会计师,2012(10):71-73.
- [4] 彭黛云. 基于现代大学制度下的高校财务管理体系构建[J]. 福州大学学报(哲学社会科学版),2014(4):53-56.
- [5] 陈松. 关于高校财务管理研究[D]. 开封:河南大学,2012.
- [6] 黄恒雪. 现代大学制度下的高校校院两级教学管理的探究[D]. 郑州:中原工学院,2012.
- [7] 林茜. 现代大学制度下高校财务管理模式创新研究[J]. 行政事业资产与财务,2013(10):1-2.
- [8] 曹勇. 高校财务管理体制改革研究[D]. 石河子:石河子大学,2008.
- [9] 徐潇潇. 高校体制改革中存在的财务管理问题及对策研究[D]. 厦门:厦门大学,2008.
- [10] 曹娟娟. 大学制度改革视角下高校财务风险控制研究[D]. 南京:南京师范大学,2011.
- [11] 周菲. 公办高校财务治理评价体系研究[D]. 西安:长安大学,2014.
- [12] 宗蕴敏. 现代大学制度下的财务管理[J]. 内蒙古煤炭经济,2005(3):89-92.
- [13] 张应强,蒋华林. 关于中国特色现代大学制度的理论认识[J]. 教育研究,2013(11):35-43.
- [14] 别敦荣. 论现代大学制度的基本范畴[J]. 现代教育管理,2013(10):1-9.
- [15] 史静寰. 现代大学制度建设需要“根”“魂”及“骨架”[J]. 中国高教研究,2014(4):1-6.

A Research on the Classified Financial Management Mode of Universities under the Modern University System

LIU Hao¹, WU Jing-yi²

(1.Department of Finance, Xi'an Univ. of Arch. & Tech., Xi'an 710055, China; 2.School of Management, Xi'an Univ. of Arch. & Tech., Xi'an 710055, China)

Abstract: With the continuous development of China's colleges and universities, the financial management level needs to be further promoted. Studying the classification mode of financial management under the modern university system and analyzing the current situation of the financial management of colleges and universities, the paper proposes to build a classified financial management mode under the modern university system. By employing the computer as modern management tool and establishing an information system of classified financial management, the paper thinks that the university financial affairs can be classified into three levels according to the management mode, that is, the level of university, the level of school, and the level of department. Therefore it is necessary to develop a finance operation mechanism in accordance with the respective levels in order to promote an effective use of the college funding and avert the risk of fund use.

Key words: modern university system; system structure; classified financial management

【编辑 高婉炯】