

高职院校业财融合存在的问题和应对措施

刘梦云

连云港开放大学

DOI:10.12238/ej.v4i5.775

[摘要] 随着大数据时代的到来,高职院校在高质发展的道路上,需要变革,并向企业学习,其中企业财务管理中的业财融合值得高职院校借鉴。本文从业财融合的理论 and 意义出发,分析了高职院校存在的问题,给出了业财融合的思路和领域,最后提出了推进业财融合的措施。

[关键词] 业财融合; 高职院校; 改革

中图分类号: F275 文献标识码: A

Problems and Countermeasures of Industry and Finance Integration in Higher Vocational Colleges

Mengyun Liu

Lianyungang Open University

[Abstract] With the arrival of big data era, higher vocational colleges need to change and learn from enterprises on the road of high-quality development. The industry finance integration in enterprise financial management is worthy of reference for higher vocational colleges. Based on the theory and significance of industry and finance integration, this paper analyzes the problems existing in higher vocational colleges, proposes the ideas and fields of industry and finance integration, and finally puts forward the measures to promote industry and finance integration.

[Key words] industry and finance integration; higher vocational colleges; reform

引言

根据财政部出台的《管理会计基本指引》规定“管理会计应嵌入单位相关领域、层次、环节,以业务流程为基础,利用管理会计工具方法,将财务和业务等有机融合”。随着时代发展,对于财务的要求越来越高,不仅限于提供简单的数据,做简单的核算,而是要起到管理和促进单位发展的作用。在不断变换的经济环境中,高职院校面临着挑战和风险,财务管理也受到一定影响,因此,开展业财融合势在必行。业财融合将财务会计和管理会计进行结合,将财务活动和业务活动进行结合,将财务信息化和管理信息化进行结合,高职院校通过业财融合,可以获得更多有用的决策依据,这将大大提升高职院校的管理水平,提高高职院校工作效率,实现高职院校稳定发展。

1 高职院校在业财融合中存在的问题

1.1对财务工作重核算轻管理,管理会计推行缓慢

一般人员甚至高职院校领导都认为学校的财务工作只有报销费用和发工资的工作,也就是核算工作,只需服务好教职工就好,忽视了财务的监督职能和管理工作,未使财务在学校管理工作中起到参谋的作用。此外,一般学校财务人员配置都不会太充足,日常的核算、记账、转账、审核、各项报表、预决算编报、预算绩效评价、费用编报、每年的审计、不定期抽查、日常数据提供等等重复性工作占据了财务人员大量时间和精力。2019年政府会计制度改革,做账方式的转变,使财务人员工作量又一次大幅增加,造成财务人员很难抽出精力和时间去深入了解每项业务的具体情况,加之财务人员配备结构不合理,老员工接受能力弱,拘泥于传统工作方式、思维习惯,新进人员对单位情况不了解、不熟悉,需要时间

培养,导致有能力转变的财务人员向管理型人才转变有难度。

1.2预算管理水平有待提高

编制预算的方法不够科学和精细化,没根据单位年度计划做好充分的考量。究其原因,确有客观因素。如预算编制时间紧张,财务人员要在不能影响日常工作的前提下,协调其他部门按照财政要求报新一年度计划;业务部门可能因为种种原因不熟悉预算工作要如何反映,它的影响是什么,或者觉得预算只是财务部门的工作,事先未做好充足的业务规划,就造成项目预算不够准确、不够科学,使得在新一年度执行预算时发现有的项目预算资金不足,想花钱没预算,项目无法完成,或者发现预算过多,有预算钱花不完,预算完成率较低,严重影响学校资金使用效益,甚至面临资金没有及时支出被财政收回的情况。另外,绩效评价没有发挥应有的作用。一是指标没有针对

性,不容易理解,无法量化;二是高职院校没有引起足够重视,一般来讲,预算编制和控制、绩效评价,主要是财务部门在做,业务部门只是上报下年计划,计划科不科学、合不合理,执行效果怎么样,和全校的发展计划是否吻合,这些有没有反馈到业务部门,反馈到业务部门有没有做及时调整,全校计划有没有做相关调整。一句话,没有关注考评后的效果,也没有建立考评后的总结和改进体系。

1.3 学生收费管理工作需要完善

高职院校拥有庞大的学生群体,而且流动性较大,涉及的收费项目较多,学生相关信息上不同步。学生是否缴费,交过什么费用,哪些费用没交,是否转专业等等,都应该及时和财务部门沟通,财务部门不可能事无巨细,管理到每个学生的情况,这就需要班主任、学院、学生工作处联动,处理流程化,及时和财务部门沟通。学生信息不准确,后期提供数据就会不准确,甚至没有太大价值。

1.4 内部控制实施与业务管理脱节

高职院校内部控制制度与业务管理联系不紧密,影响了内部控制的实施效果,财会的监督职能无法充分发挥。一般院校认为,内控是财务部门的工作,当财务部门与各部门进行沟通和获取信息时,往往不能引起足够重视,财务部门编制完内控制度,又没有足够影响力让各部门严格据此执行,所以最终内控制度无法切实执行。

1.5 信息化水平有待提高

在实际工作过程中,业务管理与财务管理实现交叉融合难度较大,借助信息化工具对于提升业财融合工作质量是十分有益的。高职院校不重视与财务管理相关的财务信息化建设,财务系统动辄十几万,几十万,对于预算经费紧张的院校,系统一拖再拖,信息化程度跟不上,没有认识到信息化对于实现学校战略规划的重要意义。而且目前缺乏一个综合性的信息系统,来整合财务活动和业务活动。高职院校往往是各部门建设各部门的信息系统,相互之间独立运行,信息无法共享。另外,每个系统的模式和标准也不一样,想要进行各个系统的对接和

开发,成本比较高,目前许多高校存在信息孤岛现象。

1.6 缺乏复合型人才

业财融合的发展,关键在于人,没有复合型人才,专业隔阂会阻碍业财融合的推进。财务工作是专业性较强的工作,一般懂计算机的不懂财务,懂业务的不懂财务,财务人员只懂财务,一个既懂财务又懂计算机和熟悉业务的人才,需要时间来成长和培养,这显然跟不上业财融合发展的迫切需求。

1.7 业财融合理念不强

部门站位不一样,目标不一样,影响业财融合的开展和推进。财务部门考虑的是资金使用的合规性、合法性,业务活动合规性、合法性,在做好服务工作的同时关注的是如何防范财务风险。而业务部门考虑的是业务开展的便利性,如何完成业务,实现目标。考虑的点不一样,使得二者在工作中产生矛盾和冲突,业务部门觉得是财务部门在有意阻挠其业务开展,处处设门槛故意刁难。财务部门由于日常工作重复且繁杂,缺乏主动细致地了解业务的意识,阻碍业财融合的开展。

2 业财融合的思路和应用领域

2.1 业财融合的思路

2.1.1 业务规划与财务预算融合

院校业务较多,考虑在执行过程中难免会产生偏差,所以,在做项目规划时,需要做好具体计划和预算,实施的进度等等,财务处在此基础上做好全校的财务计划。

2.1.2 业务实施与财务保障融合

业务实施伴随着各种费用支出,如基础设施改善、实验室维修改进、教学科研设备等购置,此时需要财务部门经费及时足额的保障。同时,财务部门也要做好报销手续材料的合规性、合法性,监督预算履行情况。

2.1.3 业务检查与绩效评价融合

业务活动完成后,应该从多方面、多角度进行考核评价。首先业务部门应该从是否达成了预期目标,是否在规范下实现效益最大化。绩效评价,通过量化指标分析投入和产出的效益,给出评分,督

促和指导业务活动开展。

2.1.4 业务改进与财务支持融合

已经开展的项目考核评价后,针对其中的问题,需要及时总结、调整,保证后续活动开展正常进行。同时财务部门应该针对业务活动的问题,积极配合,需要筹措自基金的积极筹措,需要提供信息数据的,及时提供,落到实处,支持业务活动继续开展。

2.2 业财融合应用领域

2.2.1 资产实物领域

第一,资产管理部门配合财务部门摸清家底,在明确资产的前提下编制预算,提高资源使用效益。第二,财务部门配合资产管理部门,完成资产验收、入账、资产寿命周期管理、折旧计提、资产报废、定期进行财产清查等工作。

2.2.2 教学科研领域

教学活动和科研活动是院校的主要业务活动,教学部门和科研部门与财务部门应该加强联系。第一,在立项阶段,财务部门协助项目负责人编制预算,给予专业指导,避免后期出现执行困难的问题。第二,以项目为纽带,构建信息共享传输机制,保证业务数据和财务数据同步、一致,构建通畅的经费报销流程,做到经费收支全程管理,为教学活动和科研活动做好保障。

3 业财融合推进的途径

3.1 加强院校高层的支持

开展业财融合的工作,离不开高职院校领导的支持。领导的重视程度决定着业财融合开展的深度和广度。显然,构建一个良好的、顺畅的氛围,各部门积极配合,教职工积极参与,更有利于业财融合的开展。财务部门也应从会计体系建设出发,与业务部门加强协作,促进业财融合工作的开展。

3.2 重视财务部门队伍建设

财务部门是推动高职院校业财融合的主力军。业财融合对于财务人员的素质要求较高。这就要求财务人员既要有扎实的会计功底,又要有沟通、服务的意识和能力。纵向,与领导沟通,向领导输送相关政策、趋势和建议,获得领导的认可和支持;横向,与各部门沟通,打破部

门之间壁垒,获得理解和支持。第一,强化变革意识,树立全局意识、终身学习意识,离开舒适区。财务人员要积极主动适应新形势下的工作要求,积极主动参与到管理和分析之中,和各部门配合和融合,努力转变为管理型会计。第二,优化财务人员年龄结构,老员工积极主动“传帮带”,新进、年轻员工积极主动承担工作,敢于挑战。第三,招揽既懂财务知识又懂计算机知识的复合型人才,满足财务部门信息化的需求。

3.3 梳理和优化业务流程

业财融合开展中,财务流程和业务流程的梳理和优化十分重要。在梳理过程中,找到风险点和关键点,有针对性地进行重塑流程、修正方案、加强动态监督。这个工作需要财务部门和业务部门共同完成,从普通教职工到管理层,都要意识到业财融合的重要性,以内部控制风险为基础目标,细化各个环节各人员的分工和责任,既要相互分离,又要相互协作配合,避免因职责划分不清导致在工作开展中出现推诿扯皮现象。可以借鉴内控体系的经验“管理制度化、制度流程化、流程岗位化、岗位职责划、职责表单化、表单信息化、信息数字化、数字智能化”。

3.4 加强预算全面管理和控制

财务流程和业务流程融合的第一步,就是编制预算,所以财务部门要站在学校全局角度,做好预算,科学合理分配学校资金资源,做好现金流管理,控制好财务风险。通过编制预算,细化对业务流程

的管理和控制,了解业务流程中资金的需求,设定合理的经费安排,严格执行,这也与业财融合的理念相契合。第一,业务部门在进行预算编制时,要深刻了解相关制度规范,在财务部门的指导和帮助下,编制科学、合理的预算;同时,财务部门在指导和帮助业务部门编制预算时,更好地了解了业务情况,为后续提供财务服务打牢基础。第二,财务人员在预算执行过程中,要熟知资金安排和使用进度,定期(如季度、半年)召开预算执行进度的分析会议,及时查找是否有偏离预算计划的业务,及时调整,切实发挥资金管控和风险防范的主导作用,促进各项业务圆满完成预算目标。

3.5 完善信息平台建设

信息平台是业财融合工作开展所依托的工具,所以完善信息平台势在必行。首先,可以由网管中心牵头,各部门参与和配合,制定信息化的方案,打通各部门系统壁垒,保障相关数据的精准提供,促进院校信息化建设。其次,在信息平台中融入各部门的相关制度和流程,协助财务部门实现参与和管理的前置化和优化,促进财务与业务的深度融合。最后,实现数据共享后,各业务部门可以自查自纠预算执行情况,随时了解资金进度和财务情况;财务部门也可以实时掌握各业务信息,支持手机随时随地办业务,合理安排工作,提高工作效率。

3.6 健全业财融合绩效评价体系

为了检验业财融合工作开展的成效,就需要一个检验标准,所以绩效评价体

系应该同时建立起来。强化考核意识,将绩效考核结果与奖惩机制挂钩,有动力有压力。健全绩效评价的指标,要求可量化、可评价,避免流于形式,或者难于执行,保证考核评价的公正公开,行之有效。

4 结束语

当前,业财融合的理念还没有在高职院校扎根,也没有被广泛运用。但业财融合必将发挥重要的作用,给高职院校会计事业的发展带来了机遇和挑战,也为高职院校提升财务管理水平提供了机会。高职院校应该提高重视,解决存在的问题,更好适应高职院校的发展形势。

[参考文献]

[1]许晓伟,门丽静,王琳.“双高”背景下深化高职院校业财融合研究[J].现代商贸工业,2021,42(22):82-84.

[2]黄青山.刍议大数据和智能化背景下高校业财融合[J].行政事业资产与财务,2021,(14):92-93.

[3]刘春艳.基于业财融合的事业单位内部控制体系优化探析[J].商业文化,2021,(19):102-103.

[4]聂文君.内控视角下探讨高校“业财融合”问题[J].财会学习,2021,(20):7-9.

[5]赵小珍.推进高校业财融合建设的思考[J].科技经济导刊,2021,(20):109-111.

[6]张苑婷.业财融合下传统财务会计转型的要点[J].中国市场,2021,(21):146.

作者简介:

刘梦云(1989-),女,汉族,江苏连云港人,硕士,研究方向:会计学,财务管理。