

业财融合在高校财务管理转型中的有效运用探析

隋淑梅

(山东城市建设职业学院, 山东 济南 250103)

摘要:在新时代下,如何加快高校财务管理转型,推动财务管理工作创新发展,衔接高校各方面工作内容与财务管理工作,成为高校稳定运行的重要问题。通过促进业财融合,高校可将财务工作与业务工作结合起来,整合多方面的财务信息和数据,并从财务管理角度入手,为其他工作环节提供导向,为高校转型发展提供持续动力。基于此,本文分析业财融合对财务管理转型发展的促进作用,提出了业财融合运用于财务管理的切入点,提出有效运用策略。

关键词:业财融合;高校;财务管理转型;运用

在党的十九大报告中,明确要求高校加快双一流建设进程,促进高等教育向高水平、高质量的办学方向发展。由此,我国高等教育已不再停留于追求数量、规模的发展阶段,逐步形成追求高质量的发展模式,这也给高校教育、管理工作带来新变化。在高校教育管理中,财务管理工作居于重要地位,对高校各项业务工作开展具有积极意义。通过加快业财融合的步伐,学校可将业务活动与财务工作衔接起来,密切监控和了解财务数据变化,增强各个业务、管理部门之间的联系,提升信息的共享性,便于纠正部门运行中出现的不足。同时,各个方面可加强互动,提升工作效率,有助于高校进入转型发展的快车道,进一步提升管理效率和质量。因此,学校和相关人员要将业财融合放在重要地位,为助推高校转型发展提供不竭动力。

一、业财融合对高校财务管理转型的促进作用

(一)为高校转型发展持续提供动力

在国家倡导建设双一流高校的背景下,高等教育向高质量发展已成为相关人员关注的重点。要想将学校建设成双一流大学,必须要全方位地推进改革,尤其是财务管理环节。通过加快高校财务管理工作转型与变革,相关人员可为其他人员、工作转型提供正确导向。而原本具有一定独立性的财务工作,需要建立起与业务工作之间的联系。具体而言,在进行会计核算和监督工作的过程中,财务人员需保持与业务部门的联系,深入了解业务部门工作过程和结果,通过全面调查、分析,及时发现和预防业务工作中存在的问题和风险,并帮助业务人员分析风险,为其提供科学的建议和解决方案,从而起到带动业务工作发展的作用。同时,财务人员也能达到加快财务管理转型、提升整体运行效率的目标。由此可见,在高校推动财务管理转型的过程中,相关人员可抓住业财融合契机,获得推动学校整体转型的支持和动力,保证其向高质量、高水平层面跃升。

(二)为提升高校财务管理效果提供支持

高校财务管理转型的落脚点在于改进传统财务管理不足,有效开展财务管理工作,进一步提升财务管理工作的服务效能,为高校持续发展提供保障。而业财融合理念,恰好为财务管理转型提供了思维引导,进一步提升转型力度和效果。从整体角度看,高校是一个相对独立的整体,基于办学战略总目标,学校相关人员能够合理开展各项业务活动。但是,当前部分高校业务活动存在一定的分散性和独立性,很难在运行中体现出协调性。这样,在各方面业余人员开展工作时,容易遇到多方面的问题,导致最终成效不够理想。基于内部特定经济手段,财务管理人员可建立起与各业务部门的联系,直接评价不用业务活动投入成本、获取经济效益和最终效果,并判断学校战略目标与上述业务活动是否匹配,还能合理调配各方面的资源,协调好高校人力、物力和财力资源,最大程度上发挥资源利用价值。由此,通过实施业财融

合,学校能够彰显财务管理工作的职能,快速达成业务工作目标,为高校达成战略目标提供帮助。所以,要想促进业务工作、财务工作同时获得发展和进步,有必要将业财融合融入财务管理中,推动工作转型发展。

(三)为财务风险防范和监督保驾护航

在高等教育发展步伐日益加快的时代,社会上出现了多元化的办学主体,学校竞争对象不断增多,再加上多样化的经费来源和渠道,高校财务管理工作面临新挑战和发展机遇,财务管理也面临着更大的风险。通过实施业财融合,相关人员可将多个业务活动与财务工作衔接起来,基于资金管理这一重点,围绕预算管理这一主线,优化内部控制体系,使得财务人员可参与高校后勤、科研、行政、教学等环节,便于寻找和发现以上环节存在的问题。在定位问题和不足后,财务人员可借助财务数据,深入分析问题情况,制定出科学化的解决方案和改进策略,强化财务监督效果,提升风险防控和防范能力。由此,业财融合的出现,能够帮助财务人员应对和防范各种财务风险,保证财务监督效果,为财务管理转型提供屏障。

二、业财融合推动高校财务管理转型的关键点

(一)角色定位转型

在业财融合背景下,角色定位转型是高校财务管理转型的首要一步,只有充分发挥业财融合的重要地位和作用,才能科学定位角色,更好地加快财务管理转型脚步。但是,在当下的高校财务管理工作中,财务人员将大量精力和时间耗费在核算和报销等方面,这些工作占据着人员的大量时间,财务人员也就很难抽出精力去优化和创新财务工作,限制了财务工作改革和发展进度。所以,为加快业财融合,高校应分割日常核算工作,引导财务人员关注重大事项决策、科研项目攻关等内容,促使其转变角色。这样,高校各个部门工作可与财务工作更好地对接,如人员可针对财务政策,为科研团队、人员提供税务筹划、预算管理、财务咨询服务,为科研人员开展活动提供全方位服务。

(二)组织机构转型

在高校财务管理转型过程中,组织机构转型居于核心地位。在进入业财融合的时代后,高校现有的财务组织机构急需更新和变革,不仅面临管理人员复杂、层次多样的问题,还存在政策执行不灵活、信息传达效率不高等现象,影响了财务工作的发展。通过运用扁平化组织机构取代原有的组织机构,可展现业财融合的效能,将创新精神融入财务管理工作中。一方面,在扁平化组织机构下,相关人员可科学传递财务政策,灵活地完成上传下达任务;另一方面,相关人员可提供制度分析服务,辅助制度制定者、执行者开展工作,促进财务管理向一体化方向发展。

(三)信息系统的共享化转型

业财融合重点在于财务与业务的紧密衔接,实现财务中体现

业务、业务中体现财务，所以以往的信息系统已难以适应发展需求，这就需要促进信息系统向共享化方向转变，融合多方面的系统结构。对此，高校可围绕共享性要点，搭建共享服务平台，为财务、业务人员提供信息处理服务。在平台的支持下，财务人员可快速整合多个部门的业务信息，再经过加工传递给业务部门。然后，业务人员可观察、思考和分析业务数据，合理调整业务活动，针对性提升工作效能。而相关管理人员可通过系统，获取科学化、精准化、全面性的信息数据，根据多重数据进行决策。

（四）人才向复合化方向转型

业财融合的实现，需要高校加大人才培养力度，通过培训高端技术人才，保障转型工作顺利进行。从实质层面看，业财融合是面向不存在关系的工作人员，要求相关人员学习财务知识，具备从财务角度分析业务工作过程和内容的的能力，财务人员也需要了解一定业务知识。在开展财务管理工作时，财务人员可梳理业务工作过程和流程，结合实际情况帮助业务人员。所以，无论是业务还是财务人员，都需要摒弃各自为政的工作理念和模式，改革工作思路。同时，高校需要继续开展培训和教育活动，针对业务人员开展财务专题培训，针对财务人员开展业务知识培训，让二者分别掌握财务原理和业务技能。

三、业财融合在高校财务管理转型实践中的应用措施

（一）建设财务共享服务中心

在运用和实施业财融合的过程中，高校首要一步是建立财务共享服务中心。结合办学、管理情况，学校应利用校内外资源优势，建设先进的财务共享服务平台，形成统一的核算标准、统一的业务流程和统一的信息系统，降低财务管理成本，为推进业财融合提供集中化的信息保障。同时，在建设财务共享服务时，高校应做好各方面的建设，注重配套设施完善、技术人才培养。具体而言，学校应围绕“业务”“财务”“业财”“决策”的工作顺序，建设开放性的共享服务中心，面向项目负责人、行政管理人员和财务人员使用，还应结合实际运用需求设定多个平台模块，如综合分析模块、财务数据模块、业务数据模块，以及各个详细的工作模块。此外，根据不同工作人员的职责范围和工作内容，学校应设定系统访问和登录权限，让相关人员在权限范围内使用系统，获取和处理相关数据信息，针对性保证数据处理的有效性。

（二）优化和重构工作流程

在业财融合的过程中，高校应重构和优化流程。在高校实施业财融合的过程中，会打破常规的业务和财务工作模式，逐渐使二者实现融合。其中，学校势必要重新分配和整合多方工作内容，所以，需要重构和优化流程。在具体重构和再造环节，需要由财务管理部门牵头，其他部门发挥协助和配合作用，帮助财务部门细化前段工作流程，确保各个业务环节体现出清晰的业务信息，反映明确的融合路径、各自的职能分工。例如，在建设固定资产管理系统时，高校应设置资产上报、报销和管理模块，将财务管理系统与此系统进行对接，通过流程重构和再造，将财务报销与固定资产建账融合起来，增强业财融合的力度，体现出真实性强的固定资产财务情况，避免出现实际与账目不符的情况。此外，值得关注的一点是，流程重构和再造具有一定的综合性，其不仅指的是财务流程、业务流程的重构，而是站在系统化角度，对二者进行两者进行整合、重构，衔接内部工作内容，实现二者的有机结合。所以，业务人员、财务人员都应加入流程重构环节。

（三）建设复合型人才梯队

高校业财融合能否顺利实现，受财务人员的职业技能、综合素质影响。尽管业财融合会引入信息化技术，达到业务流程化、数据共享化管理目标，但是，高校在设计一体化平台时，需要财

务人员发挥工作优势。若财务人员不了解固定资产折旧影响因素、后勤保障业务、教学业务等方面，就会影响业务一体化平台的建设，很难发挥所获数据的利用价值，为高校办学管理提供高质量服务。因此，高校应加大财务人员培训力度，除了开展专业方面的培训，还应邀请业务人员开展系统化培训，让财务人员了解业务目标的相关内容，使其充分认识高校办学的多种业务，并要求业务人员了解财务部门规章制度、财务流程。基于学校实际需求，高校可通过引进人才的方式，加快业财融合的建设，引导财务管理队伍突破常规工作思维，锻炼财务人员的思考能力和思维能力。从长远角度看，财务管理转型发展需要复合型人才的支持，所以，学校应加强校内会计、财务管理专业建设，重点培养复合型专业人才。通过扩大专业课程覆盖面、培养学生专业技能、拓宽知识机构，并通过组建复合型双师队伍、建设业财融合仿真平台，锻炼学生创新能力、沟通能力与信息处理能力，促使其成为复合型财务人才。

（四）保证预算管理的全面性

在业财融合的进程中，全面进行预算管理发挥着工具性作用，为深入开展业财融合提供指导，避免出现大量资金无效、资金浪费的现象。在实施预算管理工作时，财务人员扮演组织者角色，需要结合学校战略目标、办学定位，以及不同部门工作计划，编制年度预算，有序保证预算执行，并评价预算绩效。这样，财务人员可实现科学化、全方位、全过程管控，保证信息及时沟通和反馈，使得财务人员有序参与业务活动，把控各个业务流程，针对性地指导业务工作，保障资源分配的合理性，提升资金运用的效率，进而提升财务人员的决策能力和管控能力。为此，学校应大力支持全面预算管理工作开展，根据国家政策文件要求，建立预算管理体系，专门在共享服务平台设计预算工作模块，便于财务人员搜集各方的信息资料，了解不同部门的工作情况，及时开展预算工作。

四、结语

综上所述，业财融合与高校财务管理转型的融合，对高校转型发展、管理运行水平提升具有重要作用，还能衔接无误工作与财务工作内容，突出财务工作人员的管理、规范和引导作用，形成有序的业务工作开展环境。因此，高校和相关人员应认识到业财融合对财务管理转型的促进作用，通过建设财务共享之心，重构和优化工作流程，建设复合人才梯队、实施全面预算管理等方式，推动财务管理转型发展。

参考文献：

- [1] 李浩茹. 信息化时代业财融合下高校财务管理转型研究[J]. 科学与信息化, 2021(14): 153-154.
- [2] 邱向英. 基于业财融合视角下的高校财务预算管理转型路径探讨[J]. 湖南工业职业技术学院学报, 2021, 21(4): 48-51.
- [3] 郝俏. 基于业财融合的高校财务管理转型路径研究——以X大学为例[J]. 财经界, 2020(16): 206-208.
- [4] 李莹, 宋媛, 杜云翻. 基于业财融合的高校财务管理体系构建——以沈阳农业大学为例[J]. 教育财会研究, 2021, 32(5): 8-11, 45.
- [5] 汪怡慈. 基于业财融合视角高校财务管理探讨——以L高校为例[J]. 财会学习, 2021(32): 7-8.
- [6] 孙栋, 王海清. 基于业财融合的高校办公耗材全过程管理系统研究——以S高校为例[J]. 教育财会研究, 2021, 32(4): 58-65.