

高校业财融合途径研究

张欢¹ 潘佳佳²

(温州广播电视大学 浙江温州 325000)

摘要: 高校业务和财务的有机融合是管理会计基本要求, 高校事业单位在经营发展中, 不仅要和市场改革与发展的要求相适应, 更应当在当前的业财融合的背景下, 加快高校单位业财融合的进步, 提高业财融合的质量, 才能为高校单位良好运营发展起到促进作用。基于此, 本文就高校单位业财融合发展作用以及发展问题进行阐述, 而后探究业财融合实施措施, 希望能为高校事业单位业财融合发展提供相应理论依据, 有助于实践工作高效落实。

关键词: 业财融合; 途径; 高校单位

我国近年来不断提出“科技兴国”“科技强国”战略, 不断加大人才化的引进, 同时提出“双一流”等高校的建立, 积极探索推动世界一流大学的师资队伍。为了实现我国战略目标, 高校不仅需从科研方面加强创新, 同时在管理方面, 也需创新。为了实现“双一流”建设的目标, 我们不仅要适应时代的发展趋势, 培养高尖人才, 同时需引入回国人才。对于财务方面而言, 不仅仅是财务会计, 更应适应时代的发展潮流, 走向管理会计, 通过加快高校财务建设, 这需要将传统的财务管理模式向“事前预测、事中控制、事后评价”的模式转变, 通过基础的财务核算, 向分析决策进行转变, 加快深化变革。实现财务与业务相和谐统一, 使高校业财融合得以发展。

业财融合于2016年财政部发布的《管理会计基本指引》, 该《指引》第一章第四条指出, 单位应用管理会计应遵循战略导向原则、融合性原则、适应性原则和成本效益原则等四个方面的原则。业财融合是业务财务一体化的简称, 通过财务向业务前端进行延伸, 打通财务与业务、财务与内、外部利益相关者的界限, 实现业务流、资金流、信息流等数据源的及时共享、基于价值目标共同作出规划、决策、控制和评价等管理活动, 以保证价值创造过程的实现。其一, 业财融合的“财”秉持的是“大财务观”, 其内涵覆盖核算型财务、管理型财务和战略性财务三个层面。其二, 业财融合的目的是推动财务转型升级, 实现价值重塑。业财融合要求高校在各项管理工作中, 财务活动与业务活动要相互配合, 紧密合作, 进而在高校管理中心实现“1+1>2”的协同效应, 促进高校价值的创造。其三, 业财融合的前提是通过信息化实现各种数据的实时共享。业财融合的创新在于它是财务、业务、信息技术的三位一体, 具体来说是财务人员在实现财务目标的同时, 了解高校各项业务的运作状况。^[1]

一、高校业财融合的意义

(一) 推动精细化的财务管理模式

以我国全面预算管理为例, 传统的全面预算管理往往以年度为一个周期, 同时基于年度循环进行资源配置, 预算的编制结果与实际业务缺乏关联性。业财融合模式要求资源配置应当具备更加细化的时间颗粒和维度颗粒, 要充分考虑不同时间周期内实际业务经营的特点, 对它们进行差异化的资源配置, 最终向作业预算方向进行深化。^[2]

(二) 提高管理层的管理决策

管理层进行科学决策离不开财务人员提供的财务数据、基础信息。高效的业财融合可以不仅可以提高工作效率, 更可以为管理层提供更好的决策支持。传统的分析决策因计算分析能力的不足, 采用抽样统计分析, 容易扩大数据分析的偏差。通过近年来大数据和

云计算技术的发展, 使大型数据分析平台的搭建成为可能, 借助此平台, 我们可以实现将不同部门的基础数据整合成财务部门的财务数据, 通过软件分析, 可以实现数据的快速分析和数据类型的相互转换, 通过财务人员的分析, 行程书面分析报告上交管理层, 有助于管理层作出更好的决策和更全面的判断。

(三) 增强风险管控能力

在经济全球化背景下, 风险控制与合规建设已然成为各大高校谋求长远发展必须关注的重要课题。而业财融合无疑是将财务与业务有效结合, 通过对不同部门间、不同岗位间的有效合作, 对整个流程进行有效的监督与整合, 及时有效地发现每一个业务环节的潜在风险点, 规避风险点, 保证正常的财务和业务活动的进行。

二、高校业财融合遇到的问题

(一) 高校业财融合一体化程度不高

我国高校的发展时间大都比较长, 高校财务传统报销流程具有一致性(见图1)。我国高校的财务流程还趋向于传统模式, 主要是: 1. 经办人填单; 2. 部门领导审批; 3. 会计审核; 4. 财务负责人审核; 5. 校领导审批; 6. 出纳付款; 7. 会计复核。传统的财务报销流程受制于一是技术方面有限, 二是资金的缺乏。技术方面需引入科技公司, 联合各部门进行专门的搭建平台, 而资金的缺乏则需财政资金的申请。由于传统模式导致目前高校的业财融合一体化程度不高, 尤其是各部门间, 互相独立, 财务部门不了解其他部门的工作模式, 各部门间的信息和数据很难融合一体, 且由于各部门间相互交流较少, 理解有偏差, 使得财务人员只能根据报销单据来获知业务内容, 无法更深层次。最终导致难以对全校的各部门财务信息进行有效指引。^[3]



图1: 高校财务传统报销流程图

(二) 缺乏全面的预算管理体系

我国高校单位在业财融合的具体实施过程中, 我们并没有一套完整的体系作为支撑, 而是依据经验“走一步算一步”, 而非全面的体系会对高校单位进行更深层次的创新发展形成阻力。比如实际业务中, 年底造预算的时候, 本部门依据过往经验, 或者因缺乏财务专业知识, 所造的预算指标未联系本部门的实际所需, 造成预算偏高或不足, 都影响了高校的第二年的发展。或者部门只注重经营利润的提升, 而忘却了社会整体利益的发展, 未做到顾全大局等, 从而阻碍了高校单位的长久发展。

(三) 缺乏成本管理理念

在成本管理的理念中,各单位应该重视成本测算,不能仅凭过去的经验和猜想进行估算,而应由专业的财务知识进行测算。财务人员在具体工作中并没有实际去参与每项经济业务,出纳的工作其本质是报销流程,打款和整理凭证等。而就算是会计,目前的工作也仅限于审核报销流程及复核会计凭证,出纳和会计人员缺乏整体意识,未从成本管理理念去控制单位的经营成本,只专注于眼下的报销流程,未从成本控制的角度去思考问题。除此之外,各部门间尤其是一线报销人员并没有注重动因分析,未能深层次理解财务数据的意义,只是一味的完成工作,这就必然会影响到实际工作的效果。^[4]

三、高校业财融合途径解决措施

(一) 提高业财一体化程度,强化业财融合发展意识

高校单位可联合科技公司搭建适合本单位自身的财务共享平台,实现部门前端业务系统与财务后端系统的有效对接,通过设计一套程序及数据口径促进高校内部业务数据与财务数据的共享传递,完成对高校全部经营数据的采集工作,有助于全面提升高校单位的数据处理的效率和工作质量。高校单位可以借助科技公司的信息技术和财务软件更好的实施对本单位业务与财务的统一管理,具体软件如营销类的管理软件、后勤部门等的合同管理软件、各管理部门等的全面预算编制软件等,同时通过强化财务信息化各模块功能,打通业务系统与财务系统之间的桥梁,财务共享平台将会自动地采集提取相关的业务数据、生成记账凭证、更新会计账目、全面结账等,减少工作中的中间环节,减少财务人员的基础数据的统计处理工作,减轻财务人员的其工作负担,节省工作时间,并且通过加强对系统软件各有权人的权限限制和风险预警、风险提示,确保高校各部门财务工作开展的安全性和可靠性,避免不法人员利用职务之便以权谋私,侵犯高校各部门间的利益。同时基于业财融合一体化系统平台的构建,高校单位管理者也能更加全面清晰的了解本单位的财务情况、经营状况,为未来的经营决策作出更好的分析。^[5]

(二) 完善建立业财融合系统

高校事业单位在业财融合的具体实施中,首先要做的是构建完善的业财融合系统,高校单位在21世纪的发展中,需要并按照规章制度和内控制度构建符合部门实际需求的数据库,同时需对数据库进行定期维护和程序更新。例如人事部和财务部需对日常业务数据库进行定期更新,以方便学校对员工的基础信息的认知和管理,后勤部和财务部需对日常业务产生购买的固定资产进行更新和管理,年终盘点,以便于了解学校的固定资产,维护学校利益。例如高职院校和财务部需对在校学校进行信息录入和更新管理,以便于了解在校学生的情况和学费、住宿费等收支。在科技公司提供的财务用友系统中,业务审批流和打款是整个报销流程中较为重要的方面,由相关人员根据所属权限进行审批,例如部门负责人进行有关经费的审批,会计人员依据有关流程、经费指标和附件内容进行审批,校领导作为最后审批权限人,整个流程系统层层把关,争取符合内控流程,避免出现不合规的报销。通过科技公司构建业财融合一体化的自动流程,争取实现机器人录入的基础数据模式,最终实现把人工作业量降低至最小环节,实现智能化,通过构建一套完整的业财融合系统,有助于高校财务工作的开展,有助于提升高校的管理层的决策,有助于整个高校的发展。

(三) 加强业财融合队伍构建

国家的发展,主要依赖于人的发展,任何高校的发展,也离不开高校科研人员的发展,“人”的培训和培养尤其重要。首先,我们应该定期开展培训,提升财务人员的专业能力,倡导自主学习,从根本上提倡财务人员“活到老、学到老”。例如高校单位可以定期开

展相关培训,聘请资深教授进行授课,聘请实务专家进行实务分析,针对不同方面的财务工作人员的进行不同的专业能力培训,加强学习,提升工作效率,更好的完成本职工作;其次,高校财务工作人员多跟其他部门的人沟通交流,也可以去轮岗学习不同部门间的工作岗位,通过轮岗学习,可以更好的对其他部门的具体内容有一定程度的了解,更有利于推动高校的财务部门的工作。再次,对于不了解财务工作的外部门报销人员,财务工作者应积极热情,答疑解惑,提高自身的服务意识,财务部门是一个服务的部门,服务于全校师生。只有各部门都相互理解,互帮互助,才能更好的完成工作;最后,高校财务工作人员应当主动向各部门负责人和工作人员推动及解释业财融合工作,这对于积极研究并运用业财融合有着一定的意义。

(四) 发挥绩效考核机制

要想提升高校的发展,最好的方式则是发挥绩效考核机制,鼓励竞争,鼓励创新。我国高校工作人员在日常的工作中,容易产生“佛系”情绪,不参与考核、不参与评审等。通过在市场化的发展中,从高校战略层面来看,重视业财融合绩效考核,通过各部门开会沟通交流,提出一套合理的合情的切实可行的考核机制,让员工乐于加入,积极加入,有助于高校的业财融合的发展。例如财务部门和后勤部门共享基础数据,财务部门和人事部门共享员工薪酬方案数据等,调动各部门的积极性,通过各部门间密切配合,相互合作,有效推进业财融合理念的实施。而绩效考核机制的发挥,不仅要兼顾眼下利益,更要符合长久发展目标。争取做到个人的绩效考核和单位的绩效考核发展的有效统一,只有这样才能实现高校发展的最终目标。根据具体情况具体分析,从不同的部门考核来看,例如后勤部门,主要针对学校后勤保障工作,人事部门主要负责学校人事管理等工作,工会部门主要负责学校员工福利等方面,高职部门主要负责学生管理这一块,华龄学院部门主要负责老年人继续教育这一块等,应根据具体情况具体分析,不能使用同一考核标准去实施于不同的部门,这样能让在职员工参与高校价值增值分享,同时提高工作人员对本单位的忠诚度。优化绩效考核机制,以考核促监管、促融合、促激励,为高校综合管理能力提升起到促进作用。

四、结语

综上所述,面对当前世界的发展趋势,高校事业单位不能再停留于脚下故步自封,其面对的改革非常急迫,不仅要重视在业财融合的发展,发展的同时融入最新的创新的思想,只有在业财融合具体业务实施方面发挥积极作用,才能提高高校事业单位发展能力。目前,高校在实施业财融合过程中存在很多不足,缺乏统一的规划和标准,要求高校完善监管系统,做好人才队伍的培养,推动业务和财务工作的整合,从而推动高校发展,获得最好的发展。

参考文献:

[1]王昊,王新秀.业财融合概念结构,中国财政经济出版社[M].2021.2,P1-2;
 [2]蒋建华,戴雪艳.业财融合规范,中国财政经济出版社[M].2021.2,P25-26;
 [3]蔡昌,余洪钢,刘兵.业财法税融合——大建安财税筹划平台新模式,中国财政经济出版社[M].2020.9,P32-34;
 [4]韩向东.智能管理会计:全面赋能业财融合的实践指南,人民邮电出版社[M].2021.12,P27-28;
 [5]刘勤.企业数字化转型 技术驱动业财融合的实践指南,人民邮电出版社[M].2021.12,P53-54;
 作者简介:张欢(1989.3-28),女,江西南昌人,硕士学历,助教,温州广播电视大学,研究方向:财务管理。
 潘佳佳(1995.12-7),女,浙江温州人,硕士学历,助教,温州广播电视大学,研究方向:财务管理。