

中小学加强财务管理研究

黄丽萍

(广西乐业县高级中学,广西 乐业 533200)

摘要:中小学施行财务管理,对提高资金的使用效率和拓展效益发展空间等方面有着积极意义。但受人才保障与制度保障缺失等因素影响,财务管理仍处于摸索性前进阶段,存在诸多的问题,有较大的完善空间,值得深入研究。本文主要对中小学施行财务管理的意义和问题及策略进行阐述,希望对财务管理水平的提升和中小学的健康持续发展起到积极参照作用。

关键词:中小学;财务管理;财务信息化

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.01.064

我国教育体制不断改革,中小学财务管理方面的弊端逐渐显现,直接阻碍了中小学校的现代化发展进程。应当立足中小学财务管理现状,本着具体问题具体分析的原则,采取加强信息化建设与培养专业财务管理人才等多措并举的方式,弥补传统财务管理工作中的不足,促使财务管理的工作模式和制度及流程等更加优化,以实现财务管理作用价值的充分发挥。

1 中小学加强财务管理的意义

中小学校的财务管理工作展开,普遍存在独立性与自主性不强的问题,处于被动的工作状态,主要依附教学工作展开,虽然契合教学工作的需求,但财务管理的内在监督等职能发挥受限,导致财务管理的效果不尽理想。中小学加强财务管理,更新财务管理工作的制度和理念,通过现有运行模式的完善,在流程优化和组织保障及顶层设计等方面提供保障,全面实现制度化与精细化和规范化。财务管理的目标是围绕业务需求与具体岗位,建立起覆盖全流程的职责分工和业务规范,将财务管理工作向学校管理的各领域渗透,在发挥财务监督职能的同时,拓展财务管理的维度,以加速学校的业财融合建设进程。尤其是精细化等财务管理手段的有效运用,更利于提高财务管理水平。财务管理的意义体现在以下几方面:一是提高资金的使用效益。中小学财政性教育经费在各级各类学校财政性教育经费中的占据较大,政府对中小学教育的投入和关注度较高,对中小学的财务管理更加重视。针对管理水平低和财务管理基础薄弱等现状,加强财务管理制度的完善,规范财务管理行为,成了中小学校未来发展的主要方向。加强财务管理可促使学校的财务支出管理更加细化,财务管理工作职责和内容及义务逐步明确,更利于带动资金使用效益的提高。二是拓展效益发展空间。经济体制的改革进程加速,财务管理的现代化水平提升,从以往的记账和算账等基础性工作的财务管理工作模式,逐步向学校经济活动全方位和全面性及全程性监管的模式过渡,各项资金的使用情况更加明确。随着学校建设和发展各项目的风险和可行性及效益研究得越深入,能

够确保资金合理使用,获取更多的社会与经济等效益,从而推动中小学校的稳中求进发展。

2 中小学财务管理的现状

2.1 财务信息化程度低

大部分中小学校的内控信息化建设进程缓慢。财务软件虽然取代了中小学校传统纸质账簿的财务工作模式,但财务人员的工作职责未发生实质性的变化,仍以记账核算等基础重复性的工作为主。信息时代对财务工作的信息化和智能化提出了更高要求,体现在会计核算与全面预算及合同管理和网络报销等各方面。如国库集中支付系统的建设,数字化信息平台的运用,更利于提高财务信息的完整性与安全性。但相关职能部门对从国库集中支付系统平台中获取价值信息和对接其他系统平台等方面的研究片面,导致学校内部的预算管理系统和资产管理系统及政府采购系统等信息系统相对独立,尚未实现数据共享,直接影响数据的准确性和一致性。受各部门的信息孤岛和信息传递不流畅等问题影响,数据联动的价值尚未体现,尤其是在上报报表时,需要人工导出和比对及甄选系统间的数据,受统计口径间误差和人为操作等因素的影响,会直接降低填报数据的真实有效性。财务信息与相关业务信息的整合程度不深,无法为领导层与管理层的决策等工作展开提供价值的数据支撑。

2.2 缺乏专业财务人员

大部分中小学校的财务人员素质水平参差不齐,多数是教师兼任和长期聘用的人员。相对于财务人员,学校更注重一线任课教师的人事编制管理,财务人员获取编制的难度较大。同时,长聘人员的薪资待遇水平明显低于编制内人员,加上以岗定薪等机制不完善,无法激发财务专业人才的工作潜能和主观能动性,财务人员的归属感和凝聚力降低,会出现职业懈怠的情况,导致财务管理工作的质量和效率不尽理想。中小学校虽然设立了财务管理部门,但由于忽视对财务管理人员的培训教育,导致大部分财务管理人员的职业道德素养和工作能力不足,极易在关键岗位上犯错,甚至出现违纪违法的情况^[1]。

2.3 财务管理制度有待完善

中小学校的财务管理工作展开,需紧跟时代发展步伐,积极响应政府会计制度等政策方针的号召,合理制定可行性的管理措施,促使各项财务核算与新制度和新要求高度切合,通过预算资金透明度与财务核算准确性的提升,推动财务管理工作与学校的现代化发展正规化展开。随着新政府会计制度的深入推进,要求各单位定期向社会公布财务报表,财务工作接受外界的监督平台,以提高财务管理工作的透明度。但大部分中小学校的财务管理工作展开,相对于内控制度的建立和核心环节的实施,更注重财政资金使用与执行情况的监控,内控制度落实情况的监督不到位,无法实现财务管理与内控的有机整合,导致财务管理工作形式化。

3 中小学加强财务管理的策略

3.1 加强信息化建设

首先,展开业财融合的信息化建设。新会计制度下的财务工作范畴逐步拓展。因此,中小学校的财务信息化建设,应当转变思想观念和打破传统的财务视野及格局,从打造智慧校园的长远发展眼光入手,依托现代信息技术合理打造信息化服务平台。通过财务工作与各项教学管理业务的整合,建立各部门的信息共享,打破信息孤岛的问题,实现以下三方面的一体化:一是财务部门内部的一体化。通过财务报表与工资薪酬管理及收费管理和全面预算系统等系统的整合,自动展开对账和会计凭证的生成工作,切实降低手工录入系统数据工作的失误率,通过系统的对接和数据标准的统一,确保系统数据的完整性与安全性及提取的安全有效性。二是学校财务工作与涉财业务的一体化。通过对接合同管理与资产管理和设备管理及教务管理等业务系统,实现业务模块的实时对接,所需数据信息得以定向获取,将工作人员从传统的重复劳动模式脱离出来,确保数据的时效性和可用性。三是学校与外部部门的一体化。在适度授权的情况下,开放学校的财务系统与电商平台、政府采购、财政国库支付等系统的接口,无缝对接各项业务。

其次,做好软件的更新维护工作。新会计制度改革要求各单位统一核算管理资产,及时更新优化财务软件,以符合资产核算管理工作展开的需要。中小学展开会计科目核算管理时,利用财务软件设置合理设置会计科目及辅助核算科目,细化各业务的管理工作,确保提报的经济情况相对准确和完整。不断优化财务软件的操作程序,尽量做到精简,切实降低财务核算工作开展的压力和难度。各中小学通过财务管理的信息化建设,规范记录资产使用和流向的情况,做到各笔资金的使用明细完善。尤其是公立学校,需合理划分收入资金,包括住宿费和财政拨款等资金,加大对资金申请和拨付等情况的监管力度,确保各项活动顺利展开,实现资产管理的精细化与全面性。

最后,做好数据信息的安全防护工作。为规避人为操

作和网络攻击等因素引起的数据丢失和泄露等问题,需加强对信息系统操作人员的思想行为约束和规范。做好信息系统的软件安全维护工作,合理采取权限设置和密钥及防火墙等安全防护措施,切实提高系统使用的安全可靠。

3.2 加强人才培养

中小学校的管理层需加强对财务管理工作展开的重视,加强专业财务人员队伍的建设。完善专业财务人员的引进与配合考核及激励等机制,提高人才引进的门槛,不仅要引进经验丰富和具备专业知识的财务人员,还需合理吸收财经专业的毕业生,进一步调整队伍结构体系,保持财务人员队伍的专业化与年轻化,通过团队综合业务能力的提升,全面推动财务工作的转型升级。明确财务工作的薄弱环节,针对性地制订人才培养计划,丰富培训的内容和形式,组织财务人员学习财经法规等专业的前沿知识,不断丰富知识结构体系。注重财务人员信息素养水平的提升,灵活运用现代信息技术展开岗位工作,不断更新自身的专业知识技能。通过以老带新和开展财会工作的讨论会等途径,相互传授与学习优秀的工作经验及先进的工作方法,引导财会人员快速掌握工作技能。通过相互监督与制约和带动等机制的形成,全面提升财会人员的职业素养和业务水平。引导财务人员积极参加各种培训活动和职称考试,提高专业能力水平。同时,打通财务人员的晋升通道,调整财务人员的薪酬待遇标准,落实公平的晋升机制,提供激励财务人员工作能力自主提升的制度化保障,切实维护其合理的利益需求,从而提高人才的吸引力和凝聚力及工作热情^[2]。

新会计制度下的财务工作量与强度增大,对财务管理人员的职业素养和综合业务水平提出了更高要求。为了确保工作人员能够得心应手地展开财务会计核算和会计预算双分录及平行记账等工作,规范合理地展开固定资产与无形资产和财政拨款等各款项的管理工作,需定期组织财务人员展开业务培训工作,切实满足时代资产管理要求,不断提高中小学资产管理水平,为发展决策提供财务数据支撑。尤其是财务管理人员,需加强学习新会计制度改革和政策变化的情况,灵活利用数据分析与挖掘和处理等功能,及时了解学校内部外的发展情况,根据数据分析结果,为学校的战略发展规划和长短期发展目标的调整献计献策,促使财务管理部门推动学校现代化发展等作用价值的充分发挥。

财务管理人员需具备先进的财务管理观念。将财务管理工作与学校日常工作有机整合,组织财务管理人员学习新会计制度和学校内部的各项管理制度内容,规范财务管理人员的工作行为,转变其工作作风,提高工作的主动性。财务管理人员加强实践经验总结,本着引进来与走出去的原则,积极引入先进的财务管理经验和做法,如精细化财务管理工作的展开,细化票据管理与维修工

程资金管理等内容,落实财务管理责任,优化预算编制结构,确保学校的收支平衡,带动精细化财务管理严谨性和系统性特点的强化。加大对财务管理工作的监管力度,查处与整治违法违章行为,整体上提升财务管理工作的科学合理性。

3.3 完善财务管理制度

首先,完善预算管理机制。中小学校的现代化发展,不能忽视对预算管理工作展开的重视。预算是学校经费管理的起点,而学校作为预算主体,需注重预算编制在财务管理中的地位提升,围绕统一领导分级管理的原则,细化预算编制工作,通过明确与落实岗位职责和义务的措施,实现各部门的密切协作。中小学校的预算工作展开,其中财务部门需发挥引领带头的作用,做好数据汇总与协调平衡等工作的同时,加强对预算法等相关政策的学习和贯彻落实,为编制预算机制的建立提出建设性的意见。尤其是作为预算项目责任主体,需做好预算编制的前期论证工作,加强对学校实际情况的了解,合理制定资金使用目标与绩效目标。从以往的事后评估态度,逐步向事前预测和事中控制的阶段过渡,事前评估重大项目,合理展开全成本预算绩效分析工作,加强对分析成果的转化,加速绩效和预算的整合,减少低效无效支出。财务部门科学合理地展开预算数据信息收集整理的工作,全面掌握项目资金需求与年度工作计划等资料,以此作为预算编制工作展开的重要依据。在预算执行阶段,要求做到专款专用,应当依据经费的用途合理使用资金。在平行记账的工作模式下,依据预算会计的核算结果,合理跟踪预算执行进度,发现支出进度超预算等情况,通过与责任主体的有效沟通,确保预算执行数据的科学可靠性。采取绩效评价方式,确保绩效管理的系统性与完整性。引入第三方机构,做好重点项目的评价和审核等工作,督促管理层树立正确的绩效观念,提高资金使用与管理的规范性。完成预算项目后,加强对绩效评价结果的转化,向学校反馈评价结果,做好整改工作,通过预算安排和绩效评价结果的整合,实现资金使用效益的逐步提高。

其次,完善固定资产管理机制。中小学加强对固定资产管理的重视,派专人负责固定资产的管理,了解固定资产的使用年限和原始价值等情况,每月计提固定资产折旧,财务人员根据折旧信息合理展开账务处理工作,做到固定资产的账实相符。明确各部门责任主体的职责范围,加大资产的监管力度,定期清查盘点固定资产,施行固定资产从采购到报废等环节的全生命周期监管,要求各环节的工作展开,严格按照资产配置等标准执行。加强对预算的控制,尽可能地避免出现固定资产使用效率低和资产闲置等现象,推动资产管理质量持续改进,实现学校资源的整合优化与高效利用。

最后,完善财务内控制度和监督机制及内部评价机制。建立完善的内控管理制度体系和财务管理机制,在经

济业务活动全程贯彻监督与制约职能,确保内控工作规范展开,促使经济业务合规合法的展开。管理层与领导层加强对内控工作展开的重视,在领导牵头作用下,营造全员支持内控体系建设的良好氛围。将内控渗透到各项业务活动与各部门内,明确岗位的工作职责,贯彻落实不相容岗位相互分离的原则,形成相互监督和制约的内控环境。要求全员积极了解与掌握及贯彻执行内控制度,逐步强化其自律意识和风险防范意识。中小学应立足现状,在合同管理与收支管理及预算管理等方面,合理建立内部控制制度。尤其是重大资金支出,不仅需做到集体研究决策,还需严格按章办事,采取事前审批与事中控制和事后反馈的工作模式。建立完善的内控评价与监督机制,切实提高内控的执行力,推动财务管理工作规范展开。成立内部控制领导小组,负责评估各项控制环节和各项经济业务展开的可行性,及时发现与解决财务管理工作中问题,贯彻执行财务内控制度,从而规范展开经济业务活动。

结束语

中小学在发展与建设的进程中,规范展开财务管理工作,对强化管理层的责任意识和管理意识,规范教育经费使用,推动教育行业的可持续发展等方面有着积极意义。为达到理想的财务管理效果,还需在人才保障和制度保障及技术保障等方面下功夫,及时发现与解决财务管理工作中的问题,促使财务管理质量得以持续改进,从而优化学校高效有序运行的环境。

参考文献

- [1]陆海侠.关于加强中小学财务管理的研究[J].2021(17):148-149.
- [2]冯桐松,蒋文波.精细化管理在中小学财务管理中的应用研究[J].环球市场,2019(4):80.
- [3]丁娜.加强行政事业单位基本建设项目财务管理探讨[J].行政事业资产与财务,2020(24):79-80.
- [4]王瀚哲.新形势下加强行政事业单位财务管理的必要性与应对策略分析[J].纳税,2020,14(31):117-118.

作者简介:黄丽萍(1975,12-),女,壮族,广西田东县人,大学本科,会计师,主要研究方向为中小学财务管理与内部控制。