

# 小学校财务管理存在的问题及治理措施

王琼

(西安高新区第二十小学,陕西 西安 710065)

**摘要:**现今我国教育事业逐年发展,学校的发展以及其经济收益问题受到人们的广泛关注,学校的财务管理水平在一定程度上会影响学校的发展以及学校的教育水平,学校要想长久稳定的发展和经营,就要重点关注财务管理的问题。财务管理是一个学校发展的基础,更是教师队伍管理的重要保障,也是学校其他工作内容管理的连接点和纽带。笔者将重点针对小学校财务管理工作进行分析,现今其财务管理工作中存在一些问题,笔者将针对问题分析的同时按照问题制定有效的治理措施,进而为学校的持续性发展和建设奠定良好的基础保障。

**关键词:**小学校财务管理;问题;治理措施

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.01.073

一个国家想要长久稳定的发展,教育事业是其发展的基础,我国近几年重点在教育事业中投入资金和管理,其投入力度也逐年加大,我国小学校的办学规模逐年得到拓展,其数量也逐渐增加。小学校逐年发展的过程中在其财务管理以及会计制度工作中也存在一些问题影响学校的办学和发展,其问题随着国家注重教育的力度投入也更为明显。财务管理工作会直接影响学校的发展,也会影响人才的培养,进而需要小学校重点关注其问题,并对财务管理工作中存在的问题制定有效的应对策略,其问题也是小学校发展中的重要问题。

## 1 小学校财务管理存在的主要问题

在科教兴国的发展战略中,对教育的投入力度不断加大,小学校现今市场经济发展下极为特殊的经济主体,学生在学习中面临较大的学习压力和考试压力,学校也面对人才培养和升学率的压力,进而多数小学校都将全部的精力放在学生的成绩提升和教师管理的工作中,进而在其管理和经营中忽视了财务管理工作。财务管理是一个学校能否长期发展的基础工作,也是极为重要的工作内容,需要学校极为重视,笔者将对现今小学校财务管理工作中存在的问题进行详细的分析,其问题也主要体现在以下几方面:

### 1.1 小学财会管理会计人员整体素质偏低

现今我国对财会管理人员都要求持证上岗,进而保障工作的有效性和准确性,但小学校所聘用的财会人员整体素质水平偏低,很多财会管理人员没有相关的管理经验,也没有上岗证书,多数财会人员都是其他岗位转岗或者刚毕业的大学毕业生,学校的财会人员缺乏专业的工作经验,其专业也不对口,更缺乏专业的财会知识,其工作效率和工作岗位意识都较为缺乏,在工作中经常产生懈怠等心理,进而导致学校的财会工作出现漏洞,也无法保障工作的有效性和工作质量,会严重影响小学财务管理工作,更会影响小学校的长期发展和经营。可见,我们要加强小学财务管理,从而全面推进科教兴国战略的实施。

### 1.2 小学财务管理体制不健全、制度不完善

小学校在管理和经营中将全部的精力都放在如何提高学生的考试成绩或者升学率上,也更为注重教师的教育管理,其财会管理工作并不注重,财务管理的基础也较为薄弱,其主要表现在财务管理工作无法按照计划、组织、控制等有效开展和执行。学校的财会管理体制不完善,其内部对财会管理工作的监管力度不够,财会管理工作也无法按照会计正常和其工作开展的准则对资金合理的使用和管理,也缺乏完善的相互制约的管理制度。另外,很多小学校经常存在违规、不合理的资金未入账的行为,多数学校都会将空余的学校场地对外出租,例如体育馆、游泳馆等,其行为会严重影响学校的教育发展,更会为学生健康成长留下隐患。一方面社会人员出入学校会影响学生的健康,也不利于构建良好的校园风气。另一方面,学校在经营管理中会将国家投资建设的校园设施当作收益的工具,其资金收益属于违规收入,也会形成学校的财务管理漏洞。其次,小学校的资金支出管理存在问题,也有不合理的情况。例如学校食堂的账目较为混乱,也没有完善的管理标准和制度,师生就餐的标准也不统一。其主要体现在教职工伙费没有按照要求标准收取,食堂所支出的票据也不规范,同样的物品购买或者支出并没有合格的发票收据或者详细的物品清单。

1.3 小学不重视固定资产管理,造成固定资产账面价值不能按实际成本反映

固定资产是小学发展和存在的基础依托,校内的所有设备、设施以及校园的所有所属都属于固定资产的范畴,但学校的财务管理部门并没有定期对其固定资产进行核算,也没有对其进行有效的财务管理。其一,学校的固定资产没有明确具体的责任人员或者专职人员进行保管,其更新和补充的教学资源也没有对应的经费进行补充,教学资源的增加也没有在固定资产的管理中进行添加,学校的固定资产账面价值无法准确地反映学校的固定资产。其二,学校需要根据新课程改革内容创新教学方法,并根据时代的发展以及技术水平的提升更新或者添加教学设施,学校固定资产会定期增加,但学校的财务管理人

员没有对固定资产进行定期审查与核算,固定资产的更新以及投入都没有入账,报废的固定资产也没有定期清理、清查、上报,管理部门也没有对其进行审批销账,其管理漏洞也会导致固定资产的实际账面与学校的实际固定资产严重不符。其三,学校的固定资产账面通常会存在高估的情况,现今小学校的会计人员在工作中都会以核算并采用收付实现制对固定资产进行管理,固定资产通常会按照采购时的价格入账,但经过长久的使用会出现折旧或者减值,进而学校的固定资产账面就无法真实的反应固定资产逐年折旧和损耗的实际成本,进而固定资产经常出现价值高估的情况。

#### 1.4 小学校财务管理预算编制模式僵硬,缺乏预算支出绩效考评机制

小学校大部分的资金都是以国家全额拨款为主,小学校也属于国家重视的事业单位,其资金的拨入也以财政部门为主,但财政部门在资金拨入之前其编制没有客观的对学校发展成本和经营成本进行计算,也没有对其所需要的资金数额进行估算,在拨入资金的过程中通常以固定的模式按照去年的编制预算基础进行调整,但其预制模式较为僵硬,部分学校发展较快,其拨入的资金无法满足学校的发展和建设,进而学校在发展中也会因为资金少、短缺等问题被限制发展,对于发展较慢的学校也会出现资金结余、浪费的情况。

小学校的财务管理预算执行水平是重要的评价形式和工具,其主要以预算支出绩效考评为主,并通过绩效综合考评的结果对预算资金使用的效率和效果进行评估。但现今小学校对财务预算支出绩效考评机制并不重视,也缺少完善的管理数据分析模式和方法,其科学评价体系以及评价标准过于形式化,无法发挥有效的作用。

#### 1.5 小学校主要领导重视不够,财会人员素质普遍不高

小学校主要领导的管理目标会直接影响学校发展的方向和进度,现今小学校的主要领导在管理工作中和发展的方向中都将提高学校的升学率和学生的成绩作为主要的目标,主要领导对财务管理并不重视,对其财务管理工作的重要性也不了解,进而小学校的财务管理工作逐渐边缘化。另外,小学校的财务管理人员多数为小学教师担任兼职,教师对财务会计专业知识并不掌握,其会计业务的工作能力和经验也较为缺乏,其业务能力低下的同时也影响了学校的财务工作质量。进而学校的财务会计工作教务混乱,会计记录也出现大规模不规范的情况,影响了学校的发展和经营。

#### 1.6 小学财务管理技术和方法上的落后

小学财务管理的工作人员在工作中仍然停留在记账、报账等简单的工作中,财会人员对学校的经济状况并不了解,其工作的流程以及专业性都不够规范,财会管理人员的管理技术和财会工作方法都较为落后,对计算机、会

计业务操作也无法掌握,信息采集以及传输速度都受到影响,进而财务管理的效率和质量也无法保障,在一定程度上影响了学校的经营和发展。学校应该重视财务管理技术以及方法的提高,并引进先进的管理技术,确保其技术能够充分应用到小学财务管理工作中,进而提高其工作效率和质量。

#### 1.7 资金使用缺乏计划性及规范性

大部分小学校在经营的过程中并没有对资金如何使用或者分配制定详细的规划和安排,学校在资金使用上缺乏计划性和规范性,也存在很大的盲目性。资金使用中没有进行合理的控制和管理,也没有对学校未来的发展做出详细的规划,只要领导签字就可以对资金进行使用。其资金使用的方法会导致很多重要事情需要资金时因为资金不足而影响其事情的开展,进而学校的发展和经营也受到影响。

#### 1.8 对往来款项的清理不重视

学校在经营和发展的过程中经常有资金往来,往来款项的清理会直接影响学校的资金周转情况,学校在资金往来的过程中并没有重视往来款项的清理工作,进而很多应收回款没有按时清理,对学校的经营会产生影响,也会因为回款未收对学校的经济收益造成损失。

## 2 小学校加强财务管理的治理对策

### 2.1 提高财务管理人员的素质

在管理工作中管理人员的素质水平在一定程度上会直接影响管理水平,管理人员素质较高,其管理水平也会较高。进而在小学校的财务管理工作中,学校要重视管理人员的素养水平,并定期对管理人员开展培训,进而提高财会管理人员的业务能力水平以及管理素养水平,确保在工作中财会人员具备较强的岗位责任意识,也能够保障财会管理人员的管理水平,学校的财会管理水平得以提升,学校也能够更为稳定的长期发展。

### 2.2 小学应该完善财务管理制度,使财务管理更加有效

小学校在经营管理工作的工作中应该重视财务管理的工作,并根据现今财务管理工作中存在的问题制定有效的财务管理制度,并完善其制度的同时保障其管理工作的有效性。其一,学校可以规范财会收入,学校在经营和发展的过程中,对于各类的经济收益都应该统一由财务部门进行审核与管理,尤其是预算之外的收益要按照规定全部上缴,并建立财政专户。往来款要有详细的收据,更要进行入账管理,不能够留下账外账。另外,学校也要与教育主管部门、物价管理部门等协商,制定完善的收费管理制度与规定,确保能够按照其规章制度合理进行收费,公式收费的同时也要坚决禁止违规收费的情况。其二,要对支出管理进行加强。学校要严格按照财务管理制度、财政部门的要求、国家八项规定等内容规定支出范围以及标准,并严禁不合理的支出行为,也要按照小学校支出的

审批程序对其资金支出进行审批, 财务管理人员也应该严格按照其标准行为对违规支出和手续不全等情况杜绝受理。另外, 也应该加强专项资金的管理, 尤其是国家助学基金项目, 不能够私自挪用使用。其三, 学校内部审计工作也要完善和加强, 并保障学校内部的审计监管工作的有效性。学校要定期开展项目审计、校长经济审计、院内经济情况审计等工作, 在审计中如若发现问题就应该及时探讨应对方案, 确保能够及时改正、加强, 进而保障财务收支管理的透明度。

**2.3 小学校应该注重对固定资产的管理, 做到账实相符**

小学校的固定资产管理工作极为重要, 财务管理人员要重视对固定资产的管理, 进而做到账实相符。在管理的过程中可以从以下几点开展。其一, 要对固定资产会计核算、监督等管理工作进行加强。财会人员要定期对新增、报废的固定资产进行了解并做详细的信息, 将其录入到财会管理的账目中, 进而保障固定资产账目以及实物的相符与一致, 也要定期对资产进行清查与盘点, 确保能够从账目上真正的反应学校的固定资产价值, 也能够时刻掌握固定资产的增减变化、结存状况。其二, 要建立完善的小学固定资产管理制度, 学校要配备专业的固定资产管理人员, 并建立完善的固定资产管理档案, 并由专业人员对固定资产进行验收、入库、保管等, 固定资产的分类、使用等都要进行资产登记。

**2.4 小学应该合理编制学校财务预算, 建立完善的预算财政支出绩效考评机制**

收付实现是保障中小学校会计核算的工作基础, 现今学校的工作内容已经无法满足学校发展的预算体系。小学校应该根据学校去年的预算执行情况进行分析, 并根据未来一年的发展和活动开展情况进行合理预算, 并向中央教育部门、地方财政等合理的要求编制学校财务预算。另外, 学校也要建立完善的预算财政支出绩效考评体系, 并确定绩效评价项目的目标和考评体系实施的监督制度, 进而对项目的实施与开展情况进行总结, 也能够将预算绩效考评与各个部门、经济效益等挂钩, 也能够建立完善的约束制度, 更能够通过其制度和考评机制的建立对存在的问题进行纠正, 也能够及时做出正确的预算调整。

**2.5 小学应该加强领导对财务管理的重视, 全面提升财务人员会计业务水平**

其一, 学校领导以及校长应该重视财务管理工作, 并将其作为学校发展和经营管理工作的前提与基础。对此, 教育部门的管理人员应该定期对学校的财会管理人员和相关的学校经营管理人员进行培训, 进而强化财务管理工作的意识, 也能够通过培训提高学校的财会管理水平和专业性, 确保财会管理人员能够更为高效的应用其数据信息。其二, 财会工作的专业性较强, 会计人员以

及相关的财会管理人员要持证上岗, 也要具备专业的财会知识和较为丰富的工作经验。其三, 学校要设立专职、专人对财会管理人员进行培训和考核, 也要根据我国会计专业的发展和会计准则、制度等知识进行培训与考核, 确保学校的财会管理人员能够了解最新的工作与规定。另外也要提高小学财会人员的综合素质水平和道德行为, 进而保障财会工作更为规范化、科学化。

**2.6 更新小学财务管理的技术与方法**

现今时代发展与进步推动了科技水平的发展, 计算机技术也广泛应用在财会管理的工作中, 财会人员可以使用计算机网络技术解决其工作中遇到的问题, 也能够提高其工作效率和质量。对此, 学校要更新小学财务管理的技术和方法, 并建立公共的计算机网络平台, 能够传递财务信息的同时保障信息的传输速度和完整性, 进而提高学校财会管理人员的工作能力和管理水平。

**2.7 强化内部会计监督制度, 增强会计人员依法监督意识**

内部会计监督制度是财会管理部门工作的重要标准和依据, 学校的财务管理部门对学校的各个资金运作都有极大的影响, 进而应该建立完善的会计监督制度, 进而强化会计工作的能力水平, 也能够提高会计人员依法监督意识, 进而保障其工作质量和效率。

**2.8 全面统筹各项财务收入**

其一, 要采取相应的措施保障收入的资金能够及时入账, 组织收入的资金也要保障其来源的正当、合理、合法, 避免存在拖欠、挪用等行为。其二, 加强学生收费的财务收入管理, 严格按照收费规定和标准管理学生收费资金, 保障资金足额入账, 以保障学校的经济收益。

**结束语**

加强小学校的财会管理工作对学校的发展和经济效益稳定极有必要, 财务管理人员要重点对其工作的有效性和质量进行保障, 并合理做出资金收支管理, 以保障学校持久稳定的发展建设。

**参考文献**

- [1]于露露.中小学校财务管理存在的问题及治理对策[J].辽宁经济,2014,(7):78-79.
- [2]刘忠明.学校财务管理中存在的问题及其解决措施研究[J].广东科技,2013,(18):45-45,43.
- [3]吴晓艳.中学财务管理存在的问题及解决措施[J].中外企业家,2015,(12):59-59.
- [4]郭淑萍.学校财务管理存在的问题及解决的措施[J].天津职业学院联合学报,2008,10(5):143-145.

**作者简介:**王琼(1986.4-),籍贯:陕西咸阳,学历:本科,中级会计从事的研究方向或工作领域:2020年以前企业会计,以后事业单位会计。