



高校财务管理目标的转变及实现路径

江苏淮阴师范学院 李永宁

【摘要】 随着经济体制转轨、教育体制改革和高校理财环境的不断变化,高校传统的统收统支的财务管理体制发生了很大的改变,其财务管理目标也发生了转变。本文在对我国高校财务管理目标转变的过程、原因及相关问题详细阐述的基础上,深入探讨了市场经济环境下高校财务管理目标实现的路径。

【关键词】 高校 财务管理 目标转变

高校财务管理目标是高校从事财务管理活动所期望达到的目标,它是高校内部一切经济活动的根本,决定着高校财务管理的基本方向,同时也受制于高校总体的发展目标。

一、高校财务管理目标的转变及其原因

随着我国社会主义市场经济体制的建立和高等教育体制改革的逐步深入,尤其是随着21世纪知识经济时代的到来和我国加入WTO,高校传统的统收统支的财务管理体制发生了很大的改变,其财务管理目标也发生了很大的转变。

(一) 高校财务管理目标转变的过程

长期以来,我国高校由于其特殊的社会定位及本身规模庞大、机构众多,各部门之间在性质上、职能上、目标上的差异决定了我国高校的财务管理目标不可能是单一的,而应是一个能适应高校内外各种环境因素变化的综合目标群。该目标群是由一个起主导作用的总目标和若干个起辅助作用的具体目标所组成。在实践中,总目标是高校整体的财务管理目标,具体目标则由筹资管理目标、投资管理目标、成本管理目标和分配管理目标所组成。在高校的发展过程中,伴随着社会主义市场经济体制和高等教育体制的逐步完善,高校的财务活动已由过去的封闭型转向开放型,财务目标也从单一化、事业化转向多元化、产业化,并逐步走上了理性化、科学化和合理化的轨道。其转变的表现有如下几个方面:

1. 高校整体财务管理目标已由过去单纯强调社会效益最大化转向追求经济效益与社会效益最大化。多年来,我国高等教育一直运行在以强调政府行政控制为基础的制度环

高预算的战略执行力,提高预算管理中制度与技术的控制力和控制范围,减少失控区域。

第二,可有效地防止多级代理人的逆向选择与道德风险。以财权配置为中心建立企业预算体系,可以通过建立互补的激励与约束机制,堵塞制度控制漏洞与技术控制漏洞,防止利益流失,从而有效抑制权力代理人的机会主义行为。

第三,可提高企业预算信息透明度和公平性。在信息化社会,最大的公平是信息上的公平。预算信息对称是实现企业各治理主体利益公平的关键。企业信息中绝大部分是与财权相关的财务信息与非财务信息。因此,通过财权的合理配置

境中,形成了单一的行政运行机制,这种机制使我国高校只能按生产纯公共产品的要求从事纯粹的教育活动,培养合乎社会需要的合格毕业生,实现社会效益最大化。但在我国高校成为独立自主、自我约束、自我发展的法人主体后,政府包办教育的运行机制被彻底打破,在效益导向的办学模式下,高校的财务管理已不再局限于单纯为办学服务,还要在服务于办学过程中,将其管理活动范围拓展到能够创造办学效益的所有领域内,实现以社会效益为中心,不断增强创收能力,以达到经济效益的最大化。

2. 筹资管理目标由过去单纯依靠政府经费拨款转向多方开拓筹资渠道,严格控制和防范财务风险,降低筹资成本。传统体制下的高校所有经费收支完全由国家包揽,高校财务管理仅局限于如何理财,但在高等教育“政府宏观调控、学校面向社会自主办学”的体制建立后,高校财务管理面对的不只是如何理财,还有如何不断增加“造血”功能,努力生财、聚财的问题。近几年来,我国高校进入了积极探索产业化办学和全面深入扩大发展的新时期,一方面高校大规模办学及基建投资,另一方面政府教育投入严重不足,这导致高校负债数额剧增,负债办学已成为普遍现象。所以,如何以最低的筹资成本和财务风险筹集到满足高校办学和发展所需要的资金已成为当前高校财务管理的一项重要内容。

3. 投资管理目标由过去单纯依靠政府投入改善高校软硬件环境转向充分考虑资金的时间价值和风险价值。要严格控制 and 防范投资的片面性和短期行为,选择最佳投资方案,对和对财权行驶线路的精心设计,可以增加企业各治理主体了解企业信息的机会,减少信息的不对称性。

主要参考文献

- ① 史习民.全面预算管理.上海:立信会计出版社,2003
- ② 徐莉萍.政府预算与企业预算的产权经济学思考.贵州社会科学,2004;5
- ③ 伍中信.现代企业财务治理结构论.中南财经政法大学博士后流动站出站报告,2001;5
- ④ 汤谷良.全面预算管理:一种新的“游戏规则”.新理财,2003;2

投资的风险与收益、投入与产出进行充分的客观分析和科学衡量,合理配置与优化资源,实现投资效益最大化。

4.成本管理目标由过去量入为出、不考虑成本效益转向以成本效益为中心,讲究办学效率。要不断提高教学质量,努力寻求降低办学成本的最佳途径,在培养合格人才的前提下力求以最少的投入获取最大的效益。

5.分配管理目标由过去平均主义、收入均等化分配转向立足于实际,采用“零基预算”等先进的预算分配方法。主要是建立当期分配与延期分配、短期激励和长期激励相结合的分配机制,统筹兼顾,科学安排,合理地平衡国家、学校、部门、职工之间的经济效益和社会效益。

(二) 高校财务管理目标转变的原因

1.经济体制转轨是高校财务管理目标转变的根本原因。长期以来,在计划经济体制下,高校实际上是政府机构的附属和延伸,高校的建立、专业设置、办学形式、教育教学、科学研究、学科建设、招生分配、校办产业、后勤服务等都是按照国家或政府主管部门的指令性计划办事,高校没有自主发展的权利,更不具有独立的法人地位。这种国家对高校高度集中的直接行政控制的管理模式,使高校办学缺乏积极性、主动性和创造性。显然,这个时期高校的财务管理目标只能是履行受托责任,合理使用国家下拨经费,努力做到量入为出、收支平衡,完成国家规定的计划教育任务,以实现社会效益最大化。在市场经济体制下,由于高校的财力受制于市场对高等教育的需求以及高校自身获取生源的能力有限,迫使高校必须考虑经济效益,因为只有讲求经济效益,才能使高校在竞争中拥有强大的经济基础,才能使高校教学设施不断得到改善、教学质量不断得到提高。因此,这一时期的高校财务管理目标应在强调社会效益最大化的同时强调经济效益最大化,追求社会效益与经济效益最大化的统一。

2.教育体制改革是高校财务管理目标转变的内在动力。改革开放以来,随着社会主义市场经济体制改革目标的确立,高等教育体制改革滞后于经济体制改革的问题进一步显现,特别是高等教育管理体制设置上的规模小、效率低、办学条件差与办学实力弱,使得高等教育远远不能适应市场经济发展对高等教育的需求。为此,当务之急是要以提高高等教育效益为切入点,加快高等教育体制改革。从实践来看,在中央、政府主管部门、教育部门、各地高校的紧密配合、共同努力下,从1992年起,我国的高等教育体制改革得到了全面的深化,取得了较好的成效。

3.理财环境变化是高校财务管理目标转变的外在动力。高校理财环境是指对高校财务管理有影响的各种因素的总和。它既包括宏观理财环境,也包括微观理财环境。随着我国加入WTO,我国高校的理财环境发生了巨大的变化,高校财务管理目标受到了很大的影响和冲击,主要体现在:

(1)知识经济的影响。知识经济是以知识资源为基础,建立在知识和信息的生产、存储、使用、分配和消费之上的经济。在知识经济时代,人力资本价值不断上升,成为知识经济实现的先决条件,这一点在作为创造知识产品的高校尤为突出,同时它也是高校的特别优势。随着高校办学主体的多元化,高校必须走出买方市场,走向卖方市场,去应对高层次、

高水平的人才资源竞争。在新形势下,高校必须转变传统忽视人才资源的理财目标,切实加强人力资本的开发、筹集、管理,注重人力资本的监督与控制。这样做,一方面有利于高校合理配置资源,为实现人力资源组合的最优化提供科学的依据,另一方面也是高校引进、培养和造就高层次人才、整合高校资源、提高核心竞争力和办学效益的需要。

(2)经济全球化的影响。随着信息技术的迅速发展,全球经济一体化的步伐在加快,我国将面对一个更加开放、更加市场化的世界,不仅要在金融投资、贸易和企业国际化发展等领域开展广泛的国际间交流与合作,而且要在教育领域开展广泛的国际间交流与合作。因此,我国高校财务管理目标必须立足于实际,树立全球化的理财观念,放眼世界市场,利用经济全球化的机遇,不断扩大筹资与投资渠道,增强国际竞争力,提高高校资本的运营效率与效益。

(3)加入WTO的影响。随着我国加入WTO,教育的“壁垒”被打破,国外教育资源纷纷进入我国教育市场,使我国的高等教育面临严峻的市场竞争与挑战,高校要想在激烈的竞争中获得生存、不断发展,就必须不断更新观念,其中最重要的就是要转变理财目标,做到在保证不断提高教学质量的前提下,尽可能减少投入、降低成本,以实现低投入、高产出,最终实现经济效益与社会效益最大化。

(4)教育产业化的影响。在教育产业化的背景下,我国高等教育投资主体日益多元化,企业及个人投资者已开始进入教育市场,同时,高校的经费来源渠道也日益呈现多样化,除财政拨款、学费外,银行和非银行金融机构也都开展了教育贷款业务。因此,新形势下的高校财务管理已从过去的事业化和单一化向产业化和多元化的方向发展,财务管理目标也从单纯强调社会效益目标向追求企业价值最大化目标转变。

(5)后勤社会化的影响。高校后勤社会化是指将高校后勤从一个以封闭型、供给型、福利型为主的高校附属部门转化为一个以盈利型、服务型为目标的后勤经济实体。目前,我国高校后勤社会化改革已取得了较大的成绩,但还存在一些不容忽视的问题,主要是会计管理与监督机制不完善,会计监督职能弱化;会计核算违规与造假现象比较普遍;内部控制制度不健全,国有资产流失严重;后勤实体经营的财务风险界定不清,责任不明等问题。其核心问题就是财务管理问题。面对高校后勤社会化改革中出现的一系列问题,高校除了要转变理财观念外,更重要的就是立足于实际,制定出适合于高校后勤社会化改革要求的理财目标。

(6)财政管理体制改革的影響。近几年来,为了实现财政管理与国际先进管理方式的对接,我国已在全国范围内大力推进了财政管理体制改革的,如实行财务总监与会计委派制、财政预算制度改革、国库支付制度改革、政府采购制度改革等,面对国家的各种财政管理体制改革的,高校如何深化内部财务管理体制改革,制定出适应财政管理体制改革的理财目标,已是高校财务管理所要面对的一个现实课题。

二、高校财务管理目标实现的路径选择

1.深化高校改革。

(1)改革办学体制。在所有制上突破单一的国家办学模式,逐步形成以国家办学为主、社会各届共同参与办学的多种

所有制并存办学的新格局。

(2)改革投资体制。打破高校资金来源单靠财政拨款的局面,形成以财政拨款为主,高校自筹、民间投资、社会集资等多渠道筹措教育经费的新体制。

(3)改革高校内部管理体制。明确高校在国家宏观管理下,依法取得办学自主权,并享有独立的法人地位。

(4)改革招生就业体制。实行学生缴费上学、政府和社会助学制度,并推行毕业生就业由学校推荐、学生到人才市场应聘的双向选择制度。

2.强化制度建设。制度是目标得以实现的保证,高校要实现财务管理目标,必须强化财务管理的制度建设,主要应做好以下几方面的工作:

(1)制定高校财务管理制度。使高校财务目标制度化、规范化,并正式将其纳入高校的日常工作日程,成为一项不可或缺的制度,从而保证高校财务管理目标的实现。

(2)完善高校财务管理的内部控制制度。内部控制制度的设计就是为了保证管理目标的实现而采取的一系列具有控制职能的方法、措施和程序。高校应根据自身实际情况,遵循财政部印发的《内部会计控制规范》的规定,制定适合自身需要的内部控制制度,如财务管理基本制度、校内财务体制、预算管理办法、支出管理办法、财务监督办法、财务审批办法等,从而保证各项事业的健康发展。

(3)建立人力资源成本与人才培养成本核算制度。在以人为本的知识经济时代,加强人才的培养十分重要。同样,树立人才培养的效益观,建立人才培养的成本核算制度也十分重要。只有正确核算高校的人力资源成本与人才培养成本,才能为考核评估高校的办学效益提供依据,才能为社会提供准确的会计信息,才能有利于高校在市场竞争大潮中顺利向前发展,才能保证高校成本管理目标的顺利实现。

(4)建立财务风险经营责任制度。在新形势下,高校应遵循风险收益均衡的原则,不能只顾追求效益,而不考虑损失的可能。各级领导要树立风险意识,建立财务风险经营责任制,实行第一责任人责、权、利相结合的经济责任制,强化管理层任期内的经济责任意识,以防止出现“任际”(前后任负责人间)债务转移,导致权责不清,形成盲目负债发展的恶性循环,加剧高校财务风险。

(5)建立全面预算管理制度。高校应在“先保基本支出,后保项目支出”的原则下,保证预算从编制、执行到调整的科学规范,改进预算编制办法,尽量采取先进的零基预算或弹性预算的编制方法,细化项目预算,制定科学合理的定额,控制各种随意性开支,增强预算编制的严肃性、合理性和有效性。另外,高校还应实行校内预算与国家部门预算相一致的一套预算方案,以防范预算因国库支付制度改革而引起差异性风险的发生,保证高校财务管理目标的实现。

3.强化财务分析。高校财务分析是高校财务管理的重要组成部分,在高校财务管理工作中具有非常重要的地位。特别是近几年来,随着高等教育作为产业推向市场,面对市场经济高风险的机遇与挑战,高校的财务管理工作正逐步从核算型向分析型、管理型转变。因此,强化高校财务分析已是适应高校理财环境变化、提高高校财务管理水平、实现高校可

持续发展的迫切需要。

4.强化审计监督。定期或不定期的财务收支审计是保证高校财务运行质量、及时发现问题、消除隐患的重要手段。强化审计监督,可以提高高校执行各项财经法规和会计制度的自觉性,保证财务收支的合理性与合法性,促进高校内部控制制度建设,提升财务管理水平,从而为高校财务管理目标的实现打下坚实的基础。

5.强化科技应用。高校是培养科技人才的摇篮,要加强对科学技术的应用。充分利用现代科学技术是高校适应知识经济时代、信息化时代和网络化时代,改善财务管理活动环境和技术手段,提高财务管理效率、经济效益及实现高校财务管理目标的迫切需要。它主要体现在以下三个方面:

(1)计算机技术应用。近几年来,随着电子计算机在高校财务会计系统中的普及应用,高校的会计电算化得到了迅速发展,传统的要依靠手工来完成财务信息的搜集、整理与加工,现在只需输入电脑,依靠会计信息管理系统,即可在短时间内完成从凭证录入到账表输出的一整套工作,既提高了工作效率,也提高了工作质量。

(2)网络技术应用。网络技术的快速发展为高校财务管理提供了广阔的空间,高校可利用自动化网络办公系统,实现财务信息的无纸化网上传输,既节约了资源,又提高了工作效率。另外,高校还可以充分利用网络资源,开发财务信息网络查询系统,为学校各部门提供工资、公积金、财务经费、部门预算等各方面的财务信息。

(3)预测方法应用。在教育市场环境瞬息万变的今天,预测技术显得尤为重要,高校能否提前预测各方面信息,在最佳时机扼杀危机、消除隐患已是当前衡量高校危机防范能力水平的重要标志。凡事预则立,不预则废。对高校财务管理来说,做好预测工作最主要的是要建立财务风险预警系统,通过观察和评价一些科学化的敏感性财务指标的变化,对可能或将要面临的财务危机进行预防和控制。

6.强化队伍建设。高校财务管理人员是实现高校财务管理目标最积极、最主动的因素,他们的素质、工作质量、职业道德与高校财务管理的质量、水平与效果密切相关。特别在知识经济时代,知识是创新的载体,人才是创新的主体。因此,知识经济时代实现高校财务管理目标的关键在于拥有一批具有知识的人才,它不仅要求高校财务管理人员要具备优良的品质、不断创新的意识与创新能力,还要求他们懂得专业知识,熟悉会计电算化知识,具备现代计算机的实际应用能力。高校除了要为财务管理人员营造创新的文化氛围、激励财务管理人员创新,还应建立财务管理人员培训机制,对不同业务、不同岗位,通过多种形式、多种途径,实行多层次培训,不断更新财务管理人员的知识结构,不断提高财务管理人员的知识水平与业务能力,以适应新形势下高校不断发展的需要,从而保证高校财务管理目标的实现。

主要参考文献

①孔繁柏.高等学校财务管理改革问题.沈阳:辽宁大学出版社,1998

②朱小平,宗文龙,王进.关于高等教育成本问题的思考.财会月刊,2004;B5