

基于业财融合视角事业单位财务管理转型路径探究与思考

■ 袁 锐

(中央广播电视总台, 北京, 100859)

一、引言

随着我国经济体制改革的深化,我国事业单位财务管理方式需结合变化进行转型。因此,加强对事业单位产业与财产权的整合研究尤为重要。从业财融合的角度来看,事业单位的财务管理需要从经营理念、实施方式、业务流程、员工培训等方面进行优化与改革。本文首先论述了事业单位业财融合与财务转型重要性,而后指出事业单位在推动业财融合过程中遇到的问题,包括缺乏适当的财务管理观念、信息化程度不高、财务人员的职业素养有待提升、业务管理与财务管理脱节等,最后依据问题给出了较为适宜的事业单位财务管理转型有效路径,如转变财务管理观念、配合新财务管理信息系统、提升财务人员职业素养、重视业务管理与财务管理的有效融合等。

我国经济正处在高速发展阶段,事业单位财务管理模式应紧跟时代发展步伐向数字化方向迈进,只有这样,才能够更好地推动事业单位的可持续发展。然而,当前我国部分事业单位的财务管理工作中还存在着许多亟待解决的问题。

与企业相比,事业单位有其特殊性,其资金来源多依赖于国家财政。为了使财政资金得到最佳分配,事业单位需要尽可能地减少资金浪费,避免经营决策风险,提高事业单位管理与服务效能。在业财融合下,实现事业单位业务部门与财务部门的互相合作与互相监督目标,可促进会计信息质量的持续提高,保证会计信息真实完整,继而优化事业单位决策,为事业单位健康稳定发展提供所需支持。

二、事业单位业财融合与财务转型重要性

(一)业财融合

业财融合指的是在新时代背景下,财务人员职能转型的方向,即由传统会计核算朝业务发展方向转变。在传统的会计核算工作中,财务人员的基本职能是对事业单位业务的落实进行事后核算,因此需等业务部门完成业务活动后,将业务产生的业务凭证交于财务人员,由财务人员对产生的财务数据

进行核算,包括收入、成本、利润等数据信息。这种事后监督的方式由于无法对事业单位组织运行过程中的相关细节进行掌握,因此最终得到的数据指导性价值不高。

而财务人员角色发生转变后,其监督职能由原来的事后监督转为事前预测、事中控制、事后监督三个环节相结合。这种全程参与业务发展的模式,能够让财务人员的指导价值最大化,进而保证业务开展效率最大化。

(二)财务转型

随着国内云计算、大数据等互联网技术不断发展和进步,传统的财务管理方式已经不再适合新时代高速发展特征,除此之外,相关财务的法律法规也推动事业单位财务管理理念和方式的变革。在这样的情况下,事业单位财务部门就必须要做好转型升级工作。在这场变革中,员工数字化技能水平、专业技能水平对转型升级工作具有十分重要的意义。在目前互联网技术不断发展的时代背景下,为了能够有效地创新与改革财务部门管理模式,事业单位需要积极借鉴先进科学技术手段并结合大数据技术的改革发展,使相关发展工作能够更加平稳地运行。同时,事业单位还应将财务部门向数字化方向推进,运用数字技术实现数据资源共享,并加大业务数据与财务数据的融合。另外,事业单位还应该加强信息化建设工作,通过完善的信息系统来实现资源的共享和整合,这样才能够更好地推动业务和财务管理工作的顺利开展,并且可以为事业单位提供更加优质的服务。因此,在我国现行政策与政府扶持之下,经济发展模式能够展现出崭新的风貌。同时,更多的事业单位紧跟时代发展步伐,构建新财务数据资源共享中心以推动财务管理变革,在某种程度上推动了中国经济社会管理转型的发展。

三、事业单位在推动业财融合过程中遇到的问题

(一)缺乏适当的财务管理观念

目前来看,事业单位的财务管理工作面临着许

多的困境和挑战。部分事业单位在财务管理观念上出现了重核算轻管理,重视中轻事后等问题。因此,为了更好地提升单位的核心竞争力,事业单位就需要对当前的财务管理观念进行改革创新,从而实现财务管理水平的有效提高。此外,个别事业单位财务管理人员缺乏财务管理观念,只是简单地进行事后核算记账,忽略了事前预算管控工作,对过程管控重视不够,而且与业务部门沟通交流不够,导致业务数据与财务数据之间的出入较大,未能很好地起到财务监管作用,从而影响到了财政资金合理配置与使用。

(二) 信息化程度有待提高

事业单位财务改革过程中将面临诸多问题,其中最突出的就是会计工作的自动化程度需进一步提升,以避免在实际工作中产生各种问题。若业务办理工作仍然通过手工来完成,则不但会增加时间成本,还会造成票据在传递过程中会出现丢失,损毁等问题。当前,由于事业单位会计制度本身的特殊性,因此会计数据的收集周期比较长,导致会计年度或季度报表工作时间有所增加。而且,由于时间的流逝,很多财务数据在实践中已经失去了原有的价值。另外,受传统思想约束,个别事业单位财务部门在实践中陷入了封闭的工作环境,导致财务人员与业务部门缺乏沟通,不能及时掌握这些信息,最终导致财务部门工作脱离实际。这样一来,部分财务人员就难以及时准确地分析单位财务状况和单位发展的实际情况,导致财务数据对事业单位管理层决策难以完全达到预期的参考价值。

(三) 财务人员的职业素养有待提升

受非财会专业背景等原因限制,事业单位财务人员职业素养存在差异,在实际工作岗位上的部分人员专业技能水平不高。一方面,因为个别财务工作人员的工作能力有待提高,尚不能高效完成财务管理工作,所以在日常工作只能做一些简单的财务工作。另一方面,由于事业单位财务管理制度限制,个别单位责任划分不明确,缺乏相应的奖励激励机制,因此部分财务管理人员在日常工作当中缺乏一定的责任感和使命感,并且对于自己所承担的职责没有明确的要求,且部分工作人员的职业素养有待提升,需树立高度的责任意识。

(四) 业务管理与财务管理脱节

个别事业单位在进行财务管理时,财务管理和业务管理出现了脱节现象,而造成这一状况的主要原因是制度设计不够完善。为了更好地促进事业单

位的健康发展,管理层应当对财务管理和业务管理进行有效的整合。业财融合背景下,事业单位内部控制制度建设的关键就是要做到将业务发展、风险管控有机统一起来。但从目前的现实情况看,部分单位的业务部门主要以业务量大小及完成状况为主,而财务部门所注重的财务管理就是合理利用财务预算,且相关业务审批手续较为复杂,部分业务活动经费还需经过财务部门审核与签章,这在某种程度上导致两个部门互相制约。在此过程中,财务部门与业务部门相分离,导致管理过程较为不顺畅甚至出现互斥现象,进一步加剧了财务管理与财务管理脱节的问题。

四、事业单位财务管理转型的有效路径

(一) 转变财务管理观念

在业财融合的视野下,事业单位要想实现财务管理的转型与突破,促进财务管理质量与水平的提高,就需变革与更新财务管理理念。第一,事业单位财务部门要提高对业财融合观念的认识,实现业务部门与财务部门之间的目标统一,增强各个部门人员对业财融合意义的理解,从上至下促进业财融合有关措施的高效实施。此外,事业单位还要将业财融合观念贯穿于日常财务管理当中,不断增强内部控制意识,确保各项规章制度能够在实际应用中发挥出作用。与此同时,事业单位要做好财务监督检查工作,加大监督管理力度。另外,事业单位也应该加强对财务人员的培训,让财务人员意识到财务管理在业务活动当中的重要意义,并学会站在财务角度去分析看问题。只有观念转变,工作转变才能更快开始,并看到令人满意的转变效果。

(二) 配合新财务管理信息系统

1. 构建新型共享系统

根据我国现有的财政制度,可以将其分为两大类:一是数据库,二是两大子系统。数据库包含新的规章制度和相关信息,以及各个部门的负责人的工作,这些都可以由人事、财务等部门进行管理。而子系统则包含业务与报销两个子系统,对于事业单位来说,需要构建一个完整的财务报销子系统。财务报销系统就是为了加强业务部门数据与财务部门之间的联系,从而提高会计信息质量。财务报销系统中包含众多的功能模块,其中,业务子系统主要针对相关的业务支出和特殊开支的审批过程进行设计。报销子系统主要包括凭证制单、结算资金、报表、固定资产管理等。在此基础上,子系统可以实现用户界面的构建,还可有效地提高系统的

可靠性。

2. 构建统一的财务信息处理平台

为更好地适应人民群众的要求,紧跟时代发展步伐,事业单位应对相关组织的数据就行收集、整理、分析,并运用数据挖掘技术和对比技术,明确未来发展方向。大数据技术是财务平台的搭建基础,财务管理工作将大数据运用到工作中可以有效地降低风险。此外,构建相关数据模型能够让财务部门更加及时地获取业务部门相关数据,也可以为各项业务正常开展奠定基础,这是财务工作模式变革的关键。此外,事业单位需结合自身规模及实际运作需要来对财务信息处理平台进行建设,保证大数据技术可以发挥其数据处理方面的价值。事业单位还要注意在业财融合视角下对信息处理平台进行细节完善,并在使用过程中及时发现问题与漏洞,不断对系统软件进行升级优化。

(三)提升财务人员职业素养

首先,有关财务工作人员要提升职业素养,增强政治意识,只有这样,才可以不断提升自己的责任意识,拓展自己的视角,才可以在后续工作开展过程中切实明确财务转型方向与道路,为后续发展奠定坚实基础。其次,有关财务工作人员还要注重培养团队合作精神和良好的职业道德,将这些作为日常工作中必须要坚持遵守的准则。最后,有关财务工作人员要注意加强与各业务部门之间的联系,做好沟通协调工作。在此基础上,相关工作人员还要实时把握政策变化,确定财务工作中心,把坚持为人民服务、为事业单位服务的原则运用于实际工作中,加强领导层对财务工作关注度。另外,对于实践过程中出现的问题,相关财务工作人员也要进行综合分析,站在客观角度去审视问题并制订有针对性的解决措施。在实际工作中,财务人员往往会面临很多的困难。针对目前我国事业单位发展中出现的部分不合作、不衔接等问题,有关工作人员可根据实际情况给出合理解决对策。

事业单位在进行财务管理的同时,要更加注重教育,加大培训力度。这样,财务人员既可以提升技能,又可以增强意识,使得其在新的经济环境下既能提升职业素养,也能做好自己的工作。如,组织开展培训工作时,事业单位要注意采用内外部结合培训方式,保证培训效果。事业单位应依据财务管理工作,落实人员培训方案,并结合工作实际,对培训方案中的内容进行科学规划,以保证方案能够与相关财务岗位职责人员的工作内容相匹配,能

够让参与培训的人员获得职业技能方面的成长。事业单位还应将业务能力突出的岗位职责人员派遣到其他规模更大、组织层级更高的事业单位中学习先进经验或先进的财务管理方式。

(四)重视业务管理与财务管理的有效融合

传统的财务管理模式已经无法满足当前事业单位预算管理的实际需要,而业财融合模式则成为了新时期事业单位改革的主要方向之一。业财融合视角下,事业单位要想实现财务管理转型和突破,推动财务管理质量和水平提升,从根本上看,需要重视业财融合工作的开展,同时使用正确的融合方法。在此背景之下,财务部门如何应对这一挑战成为了一个亟待解决的问题。而想要问题得到更为专业、完美的解决,则需重视以下几方面的工作:第一,事业单位要明确财务部门和业务部门的定位与角色,理解业财融合对其发展的意义。第二,事业单位要改变财务管理人员的思维方式,使之与业务部门进行沟通,以了解业务开展流程、掌握业务开展过程中财务控制点,将财务工作更大限度地融入业务开展过程中。财务人应把预算管理、过程监督、风险控制和事后评价进行有机结合,形成全员参与、全过程思维的局面,并及时获取财务数据,做好财务数据分析工作。第三,事业单位要将财务会计与预算会计相分离,建立独立的财会部门并加强财会人员的培养。第四,事业单位要在内部控制制度方面加大改革力度,完善内控体系建设。与此同时,事业单位也应该加强业务部门财务知识培训,使之意识到成本管控在业务活动当中的重要意义,并学会站在财务角度去分析看问题,主动与财务部门合作开展有关工作。

五、结语

在目前新的经济环境下,财务人员在开展工作中,不仅需要及时收集财务数据,还应该加强对业务部门的了解。财务工作人员应当接受持续的培训工作,以提高自身专业技术水平。随着经济体制改革的持续发展,各个行业及事业单位都面临着机遇与挑战。因此,为了获得更大的发展空间,事业单位就需要积极面对不断变化的发展环境。

【作者简介】袁锐(1985—),男,安徽六安人,本科,中级会计师,中央广播电视总台,研究方向为基于业财融合视角事业单位财务管理转型路径探索与思考。