

# 业财融合视阈下高职财务管理转型路径研究

周琳

宜宾职业技术学院 四川宜宾 644100

**摘要：**依据国双高职院校财务管理的相关要求，以确保资金的合理使用和高效管理，为高职院校的持续发展提供有力保障。将数据采集、数据清洗、数据挖掘、可视化分析融入财务管理领域，提升高职院校财务人员业财融合的认知能力和运用大数据工具进行实际商业问题的分析能力。实现独具特色的现代职业财务管理范式。

**关键词：**业财融合；问题；策略；现代职业财务管理范式

## 引言

随着全球经济环境的快速变化与信息技术的飞速发展，管理理念与管理模式正经历着前所未有的变革与迭代。在这一背景下，管理会计作为现代企业管理体系中的重要组成部分，其应用范围已从传统的成本控制、预算编制等基础职能，逐步拓展至战略规划、绩效评估、风险管理及决策支持等更广泛的领域。特别是在企事业单位中，管理会计的转型与升级成为提升组织竞争力、实现可持续发展的重要驱动力。

业财融合有利于实现教育经费与教学科研、人才培养、学科建设等职能业务流的匹配，资金效益发挥最大化，同时，也有助于财务管理水平提档升级，为实现高职院校“双一流”建设目标提供技术支撑。对于高校而言，作为知识创新、人才培养与社会服务的重要基地，其运营管理同样需要紧跟时代步伐，积极探索和实践先进的管理理念。

## 一、高校财务管理中的业财融合意义

### （一）增强高职院校财务管理的内部控制，防范财务风险

业财融合模式在高校财务管理中的实施，显著增强了内部控制的力度。通过将业务活动与财务管理紧密结合，实现了财务信息的实时反馈与监控，有效预防了财务舞弊和错误的发生。这种深度融合不仅提高了财务管理的规范性和有效性，还确保了高职院校财务活动的透明度和可追溯性，从而大大降低了财务风险，保障了高

职院校财务的安全与稳定。

### （二）优化高职院校财务资源的配置效率

业财融合促进了财务资源在高校内部的优化配置。通过深入了解各业务部门的实际需求和发展规划，财务部门能够更加精准地分配财务资源，避免资源的浪费和重复投入。同时，业财融合还鼓励了跨部门合作与信息共享，使得资源在全校范围内得到更加高效、合理地利用。这种优化不仅提高了财务资源的使用效率，还促进了高职院校整体运营效益的提升，为学校的可持续发展奠定了坚实的经济基础。

### （三）强化预算绩效管理，实现提质增效

业财融合在预算绩效管理方面发挥了重要作用。通过打破信息孤岛，实现业务与财务数据的无缝对接，高校能够更准确地编制和执行预算，提高预算的准确性和可执行性。同时，业财融合还推动了绩效评价与预算管理的一体化运行，将绩效评价结果作为预算调整和优化的重要依据，形成了预算制定、执行、监控、评价、反馈的闭环管理机制。这种机制不仅有助于从根源上规避财务风险，还提升了绩效评价的公正性和科学性，进一步强化了预算的约束力和激励作用，促进了高职院校在财政支出绩效和财政资源配置效率方面的提质增效。

## 二、高职院校财务管理现状分析

### （一）业财融合意识薄弱，缺乏融合协同效果

在高职院校的管理体系中，业财融合的理念尚未深入人心，这主要源于院校长期以来的发展导向偏重于教育质量的提升和社会形象的维护，而对财务管理与业务活动的深度融合缺乏足够的重视。这种导向性偏差导致财务部门与业务部门之间缺乏有效的沟通桥梁，财务人员往往局限于传统的账务处理与报表编制，缺乏对业务活动的深入理解与参与，而业务部门则可能因缺乏财务

**课题：**宜宾职业技术学院院级科研课题24RWYB-04

**作者简介：**周琳（1988-）女（汉族）四川宜宾人，学士学位，职称：讲师，研究方向：财务管理、工商管理。

视角的支持,在决策和执行过程中难以全面考虑成本效益,从而形成了业务与财务的“孤岛”现象。此外,院校管理层对业财融合重要性的认识不足,也是导致这一现状的重要原因之一,缺乏自上而下的推动力和明确的融合策略,使得业财融合工作难以有效展开。

## (二) 职能部门之间目标不一致

部分高职院校受固有管理理念与模式影响已久,缺乏接受现代管理理念的主动性与积极性,立足业务部门视角,院校教务处与院系的工作目标旨在提高工作质量和教学成果,教研科室加大教研事业发展力度,后勤部门提供优质后勤服务,学生处旨在组织思想教育活动;立足财务机构视角,主要工作目标是反馈各项支出收入情况,加之职能分工不同,工作目标基本围绕自身展开,职能部门目标存在差异。

## (三) 业财融合缺少内控制度、流程支撑

业财融合的顺利推进离不开完善的内控制度和流程的支持。然而,当前高职院校在财务与业务事项的考核上,仍主要依赖于各自独立的考核体系,缺乏跨部门的协同考核机制。这种分割式的考核方式无法全面反映业财融合的实际效果,也无法有效激励各部门积极参与融合工作。

## (四) 项目资金中业财融合矛盾突出

项目申报缺乏财务决策支持,在财政专项资金的申报过程中,资金归口管理部门往往过于关注项目立项的需求,而忽视了项目的财务可行性和效益分析。这种缺乏财务决策支持的项目申报方式容易导致项目选择上的偏差和资源浪费。

项目预算编制粗糙,预算编制是财政专项资金管理的关键环节之一。然而,当前部分高职院校在预算编制过程中存在粗犷、不精细的问题。这主要表现为预算编制人员缺乏专业知识、对政策规定理解不深、预算项目设置不合理等。

绩效目标设置不规范,绩效目标是衡量项目成效的重要标准之一。然而,当前部分高职院校在绩效目标设置上存在不规范、不合理的问题。这主要表现为绩效目标填写过于简单、指标设置不合理、指标值未量化等。

## 三、高职院校财务管理业财融合的优化路径研究

### (一) 基于业财融合深化落实全面预算管理

在全面预算管理的深化实施中,高职院校需以业财融合为核心策略,确保预算管理的全面性与实效性。首先,预算目标的设定需紧密结合高校的战略规划与实际业务需求,通过充分的市场调研与业务分析,确保预算

目标的科学性与可行性。在预算编制阶段,应引入业务部门深度参与,共同设计既符合财务规范又贴近业务实际的预算方案,确保预算内容的全面覆盖与精细化管理。同时,建立预算执行的动态监控机制,利用信息化手段实时跟踪预算执行情况,及时发现并纠正偏差,确保预算目标的顺利实现。此外,通过业财融合的视角,对预算绩效进行综合评价,将预算执行情况与业务成果紧密挂钩,形成闭环管理,不断提升全面预算管理的效能。

### (二) 职能定位转变,向辅助管理决策转型

在业财融合的推动下,高职院校财务人员的角色定位需发生根本性转变。财务人员需不断提升自身的专业技能与综合素质,熟练掌握智慧财务软件的操作与应用,以数据为驱动,深入挖掘数据背后的业务价值与管理洞察。通过数据分析与挖掘,为高校管理层提供及时、准确、有价值的决策支持信息,实现从传统的账务处理者向决策支持者与指导者的转变。同时,加强与业务部门的沟通与协作,共同探索业务与财务融合的新路径、新方法,实现独具特色的现代职业财务管理范式。

### (三) 组织架构变化,趋向扁平化,高职院校财务管理转型过程中组织架构优化调整是重要环节

扁平化的架构能够更为有效地发挥业财融合的作用。在业财融合背景下,高职院校推动建立财务信息共享中心,财务人员不再受困于烦琐复杂的报表归整、审核凭证、核算数据等基础性财务工作,能够依托专业能力从事高级财务工作,这在一定程度上推动了高职院校组织架构重塑和优化调整。同时,扁平化的组织架构使数据信息纵向传播速度快,失真少,能够推动业财融合向纵深发展。

### (四) 梳理优化业财流程,拓展职能边界

高职院校应依托庞大的数据库资源,对业财流程进行全面梳理与优化。通过数据动态共享与实时分析,实现财务数据向管理数据的转变,为高校决策提供强有力的数据支撑。在业财一体化管理系统的搭建过程中,不断完善数据库建设,确保数据的准确性、完整性与时效性。通过系统的自动化纠偏与动态反馈功能,增强财务部门与业务部门之间的联动性与协同性,提升高校的整体运行效率与管理水平。同时,积极拓展财务职能边界,将财务管理渗透到高校各项业务的各个环节中,形成全方位、全过程的财务管理体系。

### (五) 依托“智慧校园”,推动系统整合融合

针对高职院校业务和财务部门管理系统相互独立、数据接口不统一、信息不对称等问题,应依托“智慧校

园”建设契机,加快推动各部门管理系统的整合与融合。通过打破技术壁垒、统一数据标准与接口规范,实现数据的高效传输与实时动态共享。在此基础上,建立业财一体化管理平台,将业务活动与财务活动紧密联系在一起,实现业务流程与财务流程的深度融合与无缝对接。通过平台的集成化、智能化管理功能,提升管理系统的服务能力与工作效率,为高职院校的财务管理工作提供强有力的技术支撑与保障。

### (六) 财政专项资金管理策略

#### 1. 建立跨部门协作机制,引入财务顾问制度

成立由财务部门、业务部门及外部专家组成的项目评审小组,确保在项目申报初期就能从财务、业务及专业角度进行全面评估。对于重大项目或复杂项目,可聘请第三方财务顾问进行专项财务分析,为项目申报提供科学依据。

#### 2. 加强信息化建设与数据共享

打破部门壁垒,实现财务部门、业务部门及外部机构之间的数据共享与协同工作,提高数据使用效率和准确性。对财政专项资金的使用情况进行大数据分析,挖掘数据背后的规律和趋势,为决策提供更加精准的支持。

#### 3. 建立内部监督机制、强化外部监督、实施问责制度

设立独立的内部审计部门或岗位,对财政专项资金的使用情况进行定期审计和检查,确保资金使用的合规性和效益性。接受上级主管部门、审计机构及社会各界的监督,及时公开财政专项资金的使用情况和绩效成果,提高透明度。对于在财政专项资金使用过程中出现的违规行为或低效使用情况,严格追究相关责任人的责任,形成有效的约束和激励机制。

### 结语

近年来,随着高等教育事业的蓬勃发展,高校面临着前所未有的发展机遇与挑战,其财务管理的复杂性、精细化要求以及应对风险的能力需求也随之急剧上升。高校的规模扩张、学科交叉融合、国际合作加深以及科研创新的加速推进,都对财务管理提出了更高的要求,使得财务管理的深度需触及到每一个细微的财务活动,广度则需覆盖到教学、科研、行政、后勤等各个业务领域,难度则在于如何有效整合这些分散且多样的信息,实现资源的优化配置与高效利用。

在这一背景下,高校加快推动财务管理转型成为势在必行的战略选择。财务管理转型不仅仅是技术手段的革

新,更是管理理念、组织架构、业务流程的全面升级。而推动业财融合,正是这一转型过程中至关重要的突破口。

业财融合强调财务管理与业务活动的深度融合,通过打破传统财务管理与业务活动之间的界限,实现数据流在业务与财务之间的无缝共享与高效流转。这要求高校在信息化建设上加大投入,构建集成化、智能化的财务信息平台,将财务系统与教务系统、科研系统、人力资源系统等多源数据进行对接与整合,形成全面、准确、实时的财务与业务数据视图。

在此基础上,高校可以进一步优化业务流程,将财务管理从传统的事后核算向事前预测、事中控制、事后分析的全链条管理转变。业务流程的延伸不仅仅局限于高校内部,还可以借助信息化手段,将业务流程从校内延伸至校外,如与政府部门、企业、社会组织等建立更加紧密的合作关系,拓宽资金来源渠道,促进产学研深度融合,实现价值创造的最大化。

同时,业财融合还促使高校对业务流程进行精细化梳理,识别并剔除非增值环节,减少不必要的资源浪费,提高管理效率和资源使用效益。通过高效的信息共享机制,各部门之间能够形成更加紧密的协作关系,共同推动高校的教学与科研工作高质量发展。

总之,高校应以业财融合为引领,加快推进财务管理转型,构建现代化、智能化的财务管理体系,为高校的可持续发展提供坚实的财务支撑和保障。这不仅是对高校财务管理能力的一次全面提升,更是对高校整体治理体系和治理能力现代化的重要推动。

### 参考文献

- [1] 宁燕妮.精细化财务管理视角下高职院校业财融合实施策略探究[J].今日财富,2020(3):132-133
- [2] 景孟颖,洪相铁,王茜.行政事业单位财务共享服务中心业财融合模式研究[J].中国市场,2021(1):129-132.
- [3] 邓岳南.业财融合提升高职院校预算绩效精细化管理研究[J].湖北开放职业学院学报,2022,35(8):34-35.
- [4] 财政部关于印发《管理会计基本指引》的通知[J].中华人民共和国国务院公报,2016(33)
- [5] 唐兰兰.业财融合在高校财务管理转型实践中的应用分析[J].财会学习,2022(2):30-32.
- [6] 涂淑娟.“双一流”建设背景下高校实施业财融合的思考[J].教育财会研究,2021,32(5):3-7.