

市场经济条件下高校财务管理新模式探讨

王林昌

(河北工程大学 财务处,河北 邯郸 056038)

[摘要]市场经济条件下高校理财环境发生了前所未有的变化,把市场机制引入高校财务管理的问题已提上议事日程。以委托代理理论和科层管理理论为理论基础创造性地提出了市场经济条件下高校财务管理的新模式,以期对我国高等学校的有序、快速发展起到一定的积极作用。

[关键词]高校财务管理;市场机制;新模式;委托代理理论;科层管理理论

[中图分类号]F123.7 **[文献标识码]**A **[文章编号]**1673-9477(2008)02-0005-03

一、市场经济条件下改革高校财务管理模式的必要性

我国高校长期在计划经济体制下,一直实行的是学校由政府统一管理、经费由政府统一提供、招生由政府统一计划、毕业生由政府统一分配这样“四统一”政策,导致学校等、靠、要思想严重,学校办学缺乏自主权和积极性。随着我国社会主义市场经济体制的建立和发展以及教育体制改革的不断深化,教育面向市场经济的需要已成为教育体制改革的必然选择。特别是加入WTO后,随着教育服务概念的引入并伴随着国外教育资源对中国教育产生的冲击,高校理财环境发生了前所未有的变化,从而给我国高校财务管理工作带来了严峻的挑战,主要表现在:

(一)学校招生规模逐步扩大,学生数量逐年递增

随着社会对人才需求的持续增大,加快人才培养成为广泛的共识和紧迫的任务。1999年《中共中央、国务院关于深化教育改革全面推行素质教育的决定》指出,“通过多种形式积极发展高等教育,到2010年,我国同龄人口的高等教育入学率要从现在的9%提高到15%左右。”为了实现这一目标,从1999年开始我国加快了高等学校扩大招生规模的步伐。特别是从1999年至2003年高校连续5年扩招,年均扩招28.67%,普通高等学校全日制学生数,2003年为1 173.69万人(含研究生),比1998年的361万人增长了3.25倍。在校超过万人的高校数量剧增,少数高校已超过五六万人。如果把教职工人数和各种成人教育学生计算在内,全国有几所高校的规模已高达10万人左右。

(二)学校经费收入多元化

高校收入由单纯依靠国家财政拨款向多元化方向发展,主要有以下几个渠道:

1. 向学生收取学费、住宿费。高等教育不是义务教育,学生作为高等教育的受益者应该承担一定的培养费用,这是学生应尽的义务。学费、住宿费在学校收入中占有50%甚至更大的份额。学生学费、住宿费能否按时、足额收取,直接关系到学校教学、科研和后勤保障的正常运转。

2. 向银行贷款。随着学校招生规模的扩大,财政经费投入过少学校发展过快,造成资金短缺之间的矛盾日益突出,向银行贷款获取资金已是目前高校最为重要的一条筹资渠道。

3. 开展社会服务活动。广大教师和科技人员在保证教学质量的前提下,招收各类学生,积极开展技术服务、技术培训及非学历教育等社会服务活动。通过学校对社会服务的参与,努力为社会培养更多合格人才的同时,不断增加学校的收入。

4. 创办校办产业。校办产业是学校通过投资获取收入的主要方式。

5. 接受捐赠资金。利用校庆、合作等机会积极开展社会和校友给学校捐款的筹资融资活动,既解决了学校的实际困难,又减少了筹资成本。

6. 科研收入。学校制订各种科研政策鼓励教师从事科研活动,不仅提高了学校的科研水平,而且增加了学校的科研收入。

通过多元化的筹资,高校收入总量增长速度加快,目前学校每年经费的来源结构中,国家拨款平均只占40%左右,其余部分都是学校通过其他渠道筹措的,高校自筹经费的力度在不断加大。

(三)办学体制和形式多样化

随着高校招生规模的逐步扩大,办学的层次逐步加深,市场竞争机制已拓展到教育领域,高校逐渐由精英教育转向大众教育,高校结构不断调整,主要体现在民办高校和股份制高校等多种所有制高校数量大幅增加、公办高校二级学院大量增加等方面。这部分高校正以高效的办学效率、优化配置社会资源的显著形势,促使高校财务管理水平不断提高。高校与其他产业一样,在讲求社会效益的同时,应同样看重经济效益。

(四)后勤社会化改革对高校的影响

高校后勤社会化改革,是计划经济向社会主义市场经济转变在高校后勤领域的具体体现,意味着市场机制开始在后勤资源配置中发挥主导性作用。随着高校后勤改革的不断深入,目前全国高校的后勤服务系统大都已从学校行政管理系统中分离出来,成为相对独立的经济实体。然而,高校后勤与高校仍然存在千丝万缕的关系,并未完全脱离高校集体,存在着割而不离的现象。高校后勤社会化改革带来了财务管理体制、资产管理方式、预算管理、约束机制等几个方面的新变化,这对传统的高校财务管理体制产生了重大的影响,如何适应后勤社会化改革,探索建立既适应高校未来发展需要,又符合后勤社会化改革要求的财务管理模式,是高校财务工作最紧迫的任务。

总之,高校的快速发展和变化,传统的核算型管理方法已经不适应当前财务管理的需要,如何适应市场经济发展的要求,如何适应高校的快速适度发展,已成为市场机制下研究高校财务管理问题的焦点。本文主要研究如何把市场机制引入高校财务管理问题,对于我国高校的长期稳定发展,具有一定的现实意义和普遍的指导意义。

二、市场机制引入高校财务管理的内涵

所谓市场机制财务管理就是以学校所属的教学科研、后勤服务、校办产业和管理保障等二级单位为划分对象(学校为一级单位),对其实行分别管理、分别核算、分别反映办学经济效益。其实质是在学校内部引入市场机制,即市场价格机制、竞争机制、优胜劣汰机制;划小核算单位,确立核算主体,实行内部模拟法人运转,将管理的核心下移,充分调动教学、科研、服务、生产、经营和管理保障等部门的积极性和创造性。

(一)市场主体划分的财务原则

1. 应遵循国家有关法律、法规和财务规章制度;
2. 应坚持勤俭办事业的方针;
3. 应正确处理事业发展和资金供给的关系,社会效益与经济效益的关系,国家、集体和个人三者利益关系;
4. 要有利于坚持走内涵发展为主的道路,增强学校内在办

[收稿日期]2008-06-03

[基金项目]河北省哲学社会科学规划研究资助项目(编号:200203010)成果。

[作者简介]王林昌(1962-),男,河北邯郸人,高级会计师,研究方向:财务管理。

学活力;

5. 要有利于学校各部门职责分明、职能规范,管理有序和提高工作效率;

6. 要有利于不断提高教学科研水平和办学效益。

(二) 市场主体的界定

市场主体的界定是指学校对其所属二级单位和部门,依据其业务性质和工作内容,分别划分为教学科研线、后勤服务线、校办产业线和管理保障线,实行分“线”管理,强调按“点”核算。

1. 教学科研线,是指学校中直接从事教学和直接从事教学辅助活动的单位以及从事科学研究、“四技服务”的单位或项目,包括各学院、成教学院、图书馆、电教中心、计算中心,教材科以及科研项目 and “四技服务”等组成的核算点。

2. 后勤服务线,是指学校中直接为师生员工工作、学习、生活以及为社会提供服务的单位,包括食堂、浴池、学生公寓、校医院、幼儿园、车队、供水、供电、供暖、零星维修、小型项目维修、绿化卫生和房产管理等后勤服务单位和服务项目等组成的核算点。

3. 校办产业线,是指由学校投资兴办的具有独立法人资格的经济实体,包括招待所、职工培训中心以及校办工厂、公司等核算点。由上述单位所属的非独立核算单位,以及由学院、处兴办的经济实体,可视为二级单位进行核算,但不进行“四条线”划分,其财务活动一律纳入主办单位的财务账内。

4. 管理保障线,是指党政管理以及保障学校稳定和发展的有关部门和项目,包括保卫处、财务处、教务处、学院办公室、组织人事处、纪检审、团委、学工部、宣传部、科研处、基建处、校产办、外事办、老干办、工会、附属中小学和人才交流培训中心等部门组成的核算点。

三、市场机制下高校财务管理新模式的主要内容

(一) 市场机制下财务管理的要求

第一,教学科研线以教学任务和科研项目为核算对象,核定和计算收支,结余留用,超支不补。

第二,后勤服务线不再核拨日常经费,改为核定资本金制度,使其能够滚动发展。其主要以提供的劳务(服务)项目为核算对象,进行成本核算,按校内价格向服务对象收取服务费用,自负盈亏。

第三,校办产业线以产品或经营项目为核算对象,进行完全成本核算,自负盈亏。校办产业应明晰产权关系,确保资本保值增值,按规定向学校上缴费用和利润。

第四,管理保障线以学校管理部门和基本保障及发展项目为核算对象,核定收支,结余留用,超支不补。

(二) 管理体制

实行“统一领导,分级管理”的财务管理体制。财务处作为学校一级财务管理机构,在校长和总会计师的领导下,统一领导,统一管理学校的各项财经工作。其主要工作任务是:依法多渠道筹集事业资金;合理编制学校预算,并对预算执行过程中进行控制和管理;科学配置学校资源,努力节约支出,提高资金使用效益;加强资产管理,防止国有资产流失和损失;建立健全财务规章制度,规范校内经济秩序;如实反映学校财务状况;对学校经济活动的合法性、合理性进行监督。

(三) 核算主体的确认

核算主体又称为会计主体,即会计核算工作为其服务的特定单位或组织。学校是一级会计主体;学校所属的二级单位为二级会计主体,其确认的原则是:凡能够自收自支、以收抵支和组织经费收入以及按比例提取管理费,并能够实行独立核算的单位,均为二级会计主体。

(四) 机构设置

根据学校财务工作的实行情况,财务处下设四个科室,即会计服务中心,资金结算中心,收费管理办公室和综合计划科。它们的性质和主要职责分别是:

1. 会计服务中心行政上是财务处派出的会计代理机构,在财务处领导下开展记账和核算工作,其主要工作职责是统一办理全校内部结算和日常核算工作。

2. 资金结算中心行政上是财务处派出的会计代理机构,由财务处直接领导,其主要职责是经营全校的货币资金。

3. 收费管理办公室是学校收费管理委员会的办事机构,挂靠财务处,日常工作归财务处领导。其主要工作职责是对全校内部各种收费项目、收费范围和收费标准进行协调和确认,办理收费票证等。

4. 综合计划科是财务处的直属科室,其主要职责是编制学校年度预算和各项收支计划,并检查预算执行情况和收支计划完成情况;负责全校固定资产购置、转让、报废等管理工作,以及资产的清查、盘点、界定和划拨工作;负责起草、修订和完善学校内部财务规章制度及财务处内部管理制度;统管全处行政事务。

(五) 预算管理

预算包括收入预算和支出预算两项内容,由校级预算和所属各二级单位预算组成。校级预算是根据学校事业发展计划和任务编制的年度财务收支计划。二级预算是二级单位根据校级预算安排,并结合本单位的工作计划和任务编制的。校级预算由财务处根据二级单位预算汇总后提出全校年度经费预算。各级预算必须在每预算年度开始前编制完毕。无特殊原因,二级单位不准超预算用款和超进度用款。二级单位年度收支预算要符合学校总体发展方向。

(六) 其他管理规定

除上述内容外,还包括收入与支出,结余及其分配、负债、基金、资产、财务报告和财务分析、财务监督等方面的管理,并对相应核算、管理内容进行具体规定,以保障财务管理工作的有序、协调进行。

四、新模式的理论依据分析

(一) 充分运用了委托代理理论

委托代理理论就其实质而言是一种契约理论,即通过委托人和代理人共同认可契约来确定他们各自的权利和责任,其要点就是委托人为实现自己的设计目标,如何通过一套激励约束机制使代理人和委托人的利益尽可能地趋于一致,以促使代理人会像为自己工作一样地去采取行动,最大限度地增加委托人的利益。同时,委托人会通过制定法规来约束代理人的行为,并采取监督代理人的执行情况。

依据委托代理理论,首先,学校授权主管财务副校长全面负责学校财务工作,并授权财务处处长、各级主管、各级财会人员专项管理财务工作,处理日常会计事务,这样就在学校内部建立了委托代理关系。

其次,财务处下设会计服务中心和资金结算中心作为会计代理机构,代理二级单位的日常核算和结算工作,会计人员由财务处派设,即扩大了二级学院的理财权,又有效实施了学校内部财务监督。

(二) 充分体现了科层管理理论的观点

科层管理理论属于古典组织学派的的一个分支,该理论把组织看作是一个经过理性设计的科层结构。首先,它强调专业分工。认为组织成员只能做他的专业能够胜任的工作,只有通过专业分工才能提高效率。其次,等级权力系统是科层制的典型特点。组织部门应遵循等级原则,即每一个低层次的部门都要受到一个更高层次的部门的控制与监督。这种权利等级可以保证组织按照指挥统一的原则运转有序,否则就会出现混乱。再次,它强调制度化,认为制度化是现代管理组织的基础。一个人服从的是法律和规章制度而不是某一个人,组织管理必须要有一系列的规章制度。这些规章制度把每一个部门、每一个职务的权力和责任都进行了明确规定。

按照科层管理理论,学校专设财务处作为学校一级财务管理机构,下设会计服务中心,资金结算中心,收费管理办公室和综合计划科四个科室,配有专人负责相关工作,并分别制定了各科室、人员的职责,既做到了分工明确,又可以保证学校财务有序运转,有制度可循。

五、结论

市场机制下高校财务管理新模式是适应社会主义市场经济

体制和社会发展需要的,能不断提高资金使用效益和办学效益,适合学校发展的财务管理办法。

1. 建立了与市场机制相适应的财务管理体制和会计核算体系,通过内部市场机制,构建了学校与二级单位两级价值管理模式,分别反映了两级单位的办学效益。

2. 可以进一步强化内部经济责任制,打破“大锅饭”体制,建立责、权、利相统一的内部激励与约束机制,充分调动二级单位增收节支的积极性和创造性,办学活力明显增强。

3. 可以进一步提高教育资源的优化配置,较大幅度的提高教育经费的利用效率。

4. 有利于学校与社会建立广泛的联系,建立起主动适应经济和社会需要的运行机制,具有较强的社会适应能力。

5. 有利于学校各部门职责分明、职能规范、管理有序和提高工作效率。

6. 有利于教学、科研投入,提高办学水平,为学校健康、快速发展做出了应有的贡献。

[参考文献]

- [1]刘斌. 高校财务管理的现状及建议[J]. 企业经济,2006,(5):47.
- [2]张美荣. 我国高校财务管理运行机制研究[D]. 北京科技大学硕士学位论文,2006
- [3]孔健,朱传尧. 浅议高校财务管理的能力[J]. 九江师专学报(自然科学版),2004,(5):28.
- [4]程波. 中国高校财务管理优化研究[J]. 西北工业大学硕士学位论文,2004.
- [5]段茂森. 对高校财务管理的若干思考[J]. 云南财经大学学报,2006,(3):09.
- [6]洪梅. 高校后勤社会化集团财务的管理问题的探讨[J]. 科技经济市场,2007,(10):73.

[责任编辑:王云江]

A new pattern tentative exploration of the financial management in colleges and universities under the market economy

WANG Lin—chang

(Hebei University of Engineering, Handan 056038, China)

Abstract: Under the condition of the market economy, the environment of the university financing had unprecedentedly changed. Thus introducing the market mechanism into the university financing is on the agenda. The new pattern of the financial management in colleges and universities under the market economy is proposed in this article based on the hierarchical management theory and the principal—agent theory in order to make the colleges and universities in china develop quickly and orderly.

Key words: university financial management; market mechanism; new pattern; principal—agent theory; hierarchical management theory

(上接第4页)

The redesign of the mode of curved MBO based on trust

NIU Li—wen, REN li—yuan

(College of Economics and Management, Hebei University of Engineering, Handan 056038, China)

Abstract: MBO is one way of property reform in state—owned enterprises in China, facing with some existing problems and obstacles of the performance. This paper redesigns the mode of curved MBO based on trust, incorporating ESOP, open competition mechanism, strategic investors and long—term motivation mechanism, and reinforcing supervision and control over execution, etc. It is hoped that this is a helpful process to standardize the curved MBO and perfect the structure of cooperation management.

Key words: management buy—outs; the curved MBO; trust