

## 高校财务核心能力的指标体系研究

郑槐森, 阳秋林<sup>①</sup>

(南华大学 经济管理学院, 湖南 衡阳 421001)

**【摘要】** 文章针对目前高校财务管理的现状,引入财务核心能力理论,并对高校财务核心能力特点和构成要素进行了分析。围绕高校财务活动能力、高校财务管理能力、高校财务表现能力三个方面,设计了一套用于评价高校财务核心能力的指标体系。

**【关键词】** 财务核心能力; 高校财务管理; 指标体系

**【中图分类号】** G475 **【文献标识码】** A **【文章编号】** 1673-0755(2008)04-0052-03

随着我国教育改革的日趋深化以及招生规模的逐年扩大,高等学校发展的资金需求量亦逐年递增。高等教育的经费来源从过去单一的财政拨款逐渐变为财政拨款、事业收入、经营收入等并存。这种发展趋势使得高校财务管理在高等教育中的地位日益提升、作用更加明显。而长期以来,各高校普遍存在“重教育,轻管理”的现象。而且,各高校的财务管理重心还是偏于经济核算,以预算为中心,对经费的支出进行管理,致使存在诸如工作目标不够明确、管理体制不健全、资金使用不规范以及会计监督难以兑现等问题。而财务核心能力的提出为解决高校财务管理困境提供了理论依据。本文阐述了高校财务核心能力的特点,并对高校财务核心能力构成进行了分析,从而设计了一套用于评价高校财务核心能力的指标体系。以便各高校可以通过该指标体系清晰的看出自身独特的技术能力和管理能力,找出学校在教学和教研方面的优势,制定适合高校的财务战略发展方向,并相应地调整高校的管理流程和资源配置,实现高校的可持续成长。

### 一 高校财务核心能力

企业核心能力是企业各种能力的组合,是企业不同技能与技术流的整合,是企业持续竞争优势的源泉。朱开悉教授研究得出,不论企业的核心能力差异多大,只要企业拥有其独特的有价值的核心能力,必然体现在企业的财务能力尤其是财务核心能力上,最终将体现在企业财务指标上。因此,他把企业财务核心能力定义为企业可持续盈利成长能力或企业可持续价值增值能力。并且通过可持续盈利成长模型揭示了增强企业可持续盈利成长能力的主要途径。

高校有别于企业那种盈利性组织,它属于非盈利组织中的事业性组织一类,但就高校的本质来说,它也是一个能力的集合体,因此,高校同样具有核心能力,即财务核心能力。虽然在财务核心能力的具体构成上还是存在一些细微差异,但其财务核心能力的本质都是一样的,都具有以下四个方面的优势:

(1)价值创造性。财务核心能力在高校的可持续发展中具有举足轻重的作用,它能够显著提高高校的资金运营效率,增强高校的经营管理水平,并能提高高校的防范财务风险的能力。

(2)客观差异性。由于不同高校在可控的人力、物力和财力资源以及管理水平等方面存在着显著的不同,从而使各高校财务核心竞争力的差异性十分明显。

(3)组合协同性。两项或多项财务能力与理财知识结合、创新所产生的新的财务核心竞争力,不是原来几项能力的简单相加,而会产生 $1+1>2$ 的协同效应。

(4)动态发展性。在未来变化莫测的激烈市场竞争中要保持可持续的竞争优势,必须拥有动态发展的财务竞争力,才能让高校立于不败之地。对于一个有竞争优势的高校来说,不能仅仅满足于已取得的成果,而要不断地创新与发展,使得这一优势永久地延续并发展下去。

目前,对于财务核心能力的会计确认和货币计量的条件尚不成熟,因此,本文研究重心主要放在财务核心能力的非财务或非货币计量方面,也就是对财务核心能力本身进行识别和衡量,设计一套用于评价高校财务核心能力的指标体系。通过该指标体系使高校清晰的看到自身的核心专长和劣势所在,从而指导高校财务战略发展方向,有目的地调整

**【收稿日期】** 2008-01-20

**【基金项目】** 湖南省“十一五”规划课题(XJK06CGD068)和南华大学校级重点课题项目(5-05-XJ210)的阶段性研究成果。

**【作者简介】** 郑槐森(1976-),女,河北保定人,南华大学经济管理学院讲师。

<sup>①</sup>南华大学经济管理学院教授。

高校的管理流程和资源配置,实现高校可持续成长的目标。

## 二 高校财务核心能力的构成要素

针对目前各高校普遍存在的财务管理方面的问题,本文把企业财务核心能力引入到高校财务管理中来,并从高校财务活动能力、高校财务管理能力、高校财务表现能力三个方面来分析高校财务核心能力构成要素。

(一)高校财务活动能力。它是指高校进行财务核心资源的筹措、配置与运用等一系列活动的的能力。其作用是高校教学活动和科研活动筹集资金,为高校持续发展创造条件。由于高校属于非盈利组织中的事业性组织一类,因此,在高校财务活动中没有财务分配活动这一项。而主要表现在财务筹资能力、财务投资能力和资金运用能力三个方面。(1)财务筹资能力,是指高校在多渠道筹措教育经费过程中形成的协调内部组织和沟通外部筹资渠道的能力和合作关系。从学校筹集的资金来源构成上看,除学校收入外还有从金融机构的贷款。学校收入一般是指学校开展教学、科研及其他活动依法取得的非偿还性资产,包括:财政补助收入、上级补助收入、事业收入、经营收入、附属单位上缴收入和其他收入。而金融机构的贷款主要是与银行机构的合作关系。因此,反映高校财务筹资能力的主要构成因素有:与政府部门的沟通能力、银行与学校的合作关系、收费组织能力、捐赠资源的组织能力、税收政策利用能力、科研收入与社会服务收入能力等。(2)财务投资能力,是指高校对外投资以及校办企业的管理水平与收益水平。主要因素有:校办企业投资成功率、校办企业投资报酬率、投资合作能力、投资项目搜寻能力和风险承受能力等。(3)资金运用能力,是指高校资源的合理利用情况。主要因素包括:高校资源周转能力、高校资源利用能力、高校资源控制能力和高校的现金流量等。

(二)高校财务管理能力。指高校通过决策、协调、控制和组织促进财务资源配置效率提高的能力。高校财务活动的多样性和财务关系的复杂性,必然要求出色的财务管理能力。高校财务管理能力包括财务决策能力、财务控制能力、财务协调能力和财务组织能力,目的是提升高校可持续创新能力。(1)财务决策能力。主要因素包括:高校领导的素质与风格、高校财务决策程序与规范化程度、决策者的风险偏好、决策前的调研与论证的科学性、决策者个人知识与能力等。(2)财务控制能力。主要因素包括:财务计划的完善性、控制过程的完备性、控制方法的先进性、高校各部门的分权程度、教职工的自我调节能力等。(3)财务协调能力。主要因素包括:教学资源的信息共享能力、学校目标的可分解性、学校目标在各部门的协调能力、各部门的沟通与交流程度、高校财务管理的权威性。(4)财务组织能力。主要因素包括:高校财务的治理结构、高校机构分设程度、高校内部的凝聚力、高校的激励约束机制的有效性、高校对环境的适应能力、高校的组织创新能力等。

(三)高校财务表现能力。指高校财务管理能力和财务

核心能力以及各种竞争优势在财务报告中所表现出来的各种能力。财务表现能力是各种能力的综合反映。它包含高校综合财务实力、高校财务运行绩效、高校财务发展潜力和高校财务预警。(1)反映高校综合财务实力的指标。综合财务实力指标主要指高校的筹资能力,反映在一定办学规模的基础上,高校通过自身的努力提高人才培养质量,扩大学校知名度,多渠道、多层次争取更多经费的能力。主要指标有:学校经费总收入、学校自筹经费收入、科研活动收入、校产净上交额及经营收益、捐赠及赞助收入、学校年末资产总额等。(2)反映高校财务运行绩效的指标。财务运行绩效分析,就是根据投入产出法的原理对高校财务运行效能、效率、效益等多种产出形式进行综合性分析。主要是对高校中的教学、科研、资产和校办产业等经营状况进行考核,该方面的考核指标不仅反映了高校培养高层次人才、创造和传播科学文化知识的能力;还反映了高校适应市场经济,开展全方位的社会服务,最大限度地获取最佳办学效益的能力。主要指标有:师生比、学生平均事业支出、教师人均科研经费、学校自筹经费收入占总收入的比重、固定资产年增长率、校办产业上交及经营收益年增长率等。(3)反映高校财务发展潜力的指标。财务发展潜力分析在于评价高校在负债和风险方面的承受能力,研究适度举债、加快发展和防范财务风险、避免财务危机之间的平衡点。主要指标有:年末借款余额、年末存款净余额和资产负债率等。(4)反映高校财务预警指标。高校在一定期间的支付能力、资金构成、资金动用程度和隐形财务风险,构建了高校财务状况的风险预警系统。主要指标有:年末总收入与总支出比率、年末货币资金可供周转时间、现金支付能力指标(含借款)、现金支付能力指标(不含借款)、自有资金占年末货币资金的比重、非自有资金占年末货币资金的比重、自有资金动用程度等。

## 三 高校财务核心能力的评价指标体系

在高校财务核心能力指标体系设计上,遵循以下原则:

(一)系统性。指标体系应该反映评价系统的整体性和综合情况,并且层次分明、结构合理、相互关联、协调一致,还应抓住主要因素,保证评价的全面性和可信性。

(二)可比性。指标和评价标准要客观实际,便于比较。避免隐见的包含关系,隐含的相关关系要设法消除。

(三)科学性。以科学理论为指导,以系统内部要素及其本质联系为依据,定性与定量分析相结合,反映系统整体和内部相互关系的数量特征。

(四)实用性。评价指标涵义要明确,数据要规范,口径要一致,资料收集可靠。

遵循上述原则,并结合高校财务核心能力的构成要素,从高校财务活动能力、高校财务管理能力和高校财务表现能力三个方面对高校财务核心能力评价指标体系进行了分类,整理结果如表1所示:

表1 高校财务核心能力的评价指标体系

一级指标体系	二级指标体系	三级指标体系
高校财务活动能力	财务筹资能力	与政府部门的沟通能力 银行与学校的合作关系 收费组织能力 科研收入与社会服务收入能力 捐赠资源的组织能力 税收政策利用能力
	财务投资能力	校办企业投资成功率 校办企业投资报酬率 投资合作能力 投资项目搜寻能力 风险承受能力
	资金运用能力	高校资源周转能力 高校资源利用能力 高校资源控制能力 高校的现金流量
高校财务管理能力	财务决策能力	高校领导的素质与风格 高校财务决策程序与规范化程度 决策者的风险偏好 决策前的调研与论证的科学性 决策者个人知识与能力
	财务控制能力	财务计划的完善性 控制过程的完备性 控制方法的先进性 高校各部门的分权程度 教职工的自我调节能力
	财务协调能力	教学资源的信息共享能力 学校目标的可分解性 学校目标在各部门的协调能力 各部门的沟通与交流程度 高校财务管理的权威性
	财务组织能力	高校财务的治理结构 高校机构分设程度 高校内部的凝聚力 高校的激励约束机制的有效性 高校对环境的适应能力 高校的组织创新能力
高校综合财务实力	学校经费总收入 学校自筹经费收入 科研活动收入 校产净上交额及经营收益 捐赠及赞助收入 学校年末资产总额	
高校财务表现能力	高校财务运行绩效	师生比 学生平均事业支出 教师人均科研经费 学校自筹经费收入占总收入的比重 固定资产年增长率 校办产业上交及经营收益年增长率
	高校财务发展潜力	年末借款余额 年末存款净余额 资产负债率
高校财务预警	年末总收入与总支出比率 年末货币资金可供周转时间 现金支付能力指标(含借款) 现金支付能力指标(不含借款) 自有资金占年末货币资金的比重 非自有资金占年末货币资金的比重 自有资金动用程度	

## 四 结论

依据 AHP 法分析可以得出各层次结构指标相对高校财务核心能力的权重,就可以找出决定高校财务核心能力的各个层次的主要因素和瓶颈因素,从而有针对性地加以进一步提升和着重培养。因此,该指标体系能同时为战略和战术层次决策提供参考。但由于现实中高校有效财务数据采集的难度很大,其分析结果需进一步调整。此外,高校财务核心能力计量最终目的是货币计量,因此需要在未来的研究中进一步探索。

## [参考文献]

- [1] 朱开悉. 财务管理目标与企业财务核心能力[J]. 财经论丛. 2001.
- [2] 王小朋,朱开悉,郑槐森. 企业财务核心能力:指标体系与计量初探[J]. 南华大学学报(社会科学版). 2004,(1).
- [3] 阳秋林,邹树梁,黄俊. 加强高校财务管理的实证研究[J]. 南华大学学报(社会科学版). 2006,(3).
- [4] 王官禄,张学英. 论基于“核心能力”理论的高校财务管理能力[J]. 煤炭高等教育. 2004,(7).
- [5] 沈海祥. 当前高校财务管理中存在的问题、原因与对策[J]. 湖南商学院学报. 2007,(8).

(下转第 98 页)

报的报酬不丰,买不到名贵的稿件。第三,以友谊的关系,请专门学者写稿,可一而不可再,难以持久。第四,有些专门学者,纵令请他写稿,但他也许懒于执笔。……”<sup>[12]</sup>编辑的这一番话,明确地点出了身为地方媒体的《力报》副刊在地域上受到的局限。的确如他所说,许多知名作家的名字,在副刊上不过昙花一现,撑撑门面还行,果真要靠他们的稿件来支撑起日常运作的话,《力报》副刊还没有能够获得这种优待。

[参考文献]

[1] 怪愚.前言,“东北青年的呐喊”特辑,1936-11-08.

[2] 陈歌芳.哈尔滨的冬天,“东北青年的呐喊”[N].力报,特辑第1号,1936-11-08-11-11.

[3] 十三郎.经验文学[N].力报,1936-10-17.

[4] 何新.报告文学[N].力报,1936-11-15.

[5] 晓堂.民族文艺试论[N].力报,1937-04-02.

[6] 冰莹.毛知事[N].力报,1937-01-29-02-03.

[7] 佚名.海外奇方[N].赫曦旬刊,力报,1937-03-26.

[8] 郭沫若.人民的文艺[N].力报,1945-05-21.

[9] 胡风.关于“善意的第三种人”[N].力报,1945-08-18.

[10] 茅盾.“森林中的绅士”[N].力报,1946-02-18.

[11] 端木蕻良.小小的画面[N].力报,1946-04-28.

[12] 发刊宣言[N].力报,1936-09-15.

## To Understand Hunan Contemporary Literature in the War of Resistance Against Japan through Supplement of “The Force Reports”

LAI Si - jie

(Hunan Normal University, Changsha 410081, China)

**Abstract:** In the War of Resistance Against Japan, the supplement of “the force reports” is the main media for Hunan contemporary literature’s spreading. Through observation we can clearly understand the characteristics of Hunan contemporary literature: first, the local contemporary literature was enriched through the outside force; second, realistic style was the main style of works; finally, famous authors were the main force which advanced Hunan contemporary literature’s quality.

**Key words:** supplement of “the force reports”; the War of Resistance Against Japan; Hunan contemporary literature

(上接第54页)

## Research on The Index System of Finance Core Competence in Universities

ZHENG Huai - miao, YANG Qiu - lin

(University of South China, Hengyang 421001, China)

**Abstract:** According to the current situation of the financial management in universities, by introducing the theory of the finance core competence, this paper researched on the characteristics and the compositional elements of the finance core competence, and designed the index system for evaluating the finance core competence in universities based on the three aspects of the finance activity ability, finance management ability, and finance expression ability.

**Key words:** Finance Core Competence; Financial Management in Universities; The Index System