

高校财务数字化转型发展研究——以 M 高校为例

李雨洁

(中国美术学院, 浙江 杭州 310002)

【摘要】随着信息技术的不断发展和教育数字化转型的迫切需要,近年来财务信息化建设已成为高校财务工作的重点和抓手。本研究以信息化大数据时代为背景,阐述高校财务向数字化智能化转型的重要意义,结合 M 高校财务数字化发展现状,分析其存在的问题并提出相应的解决措施和建议,旨在为高校财务数字化转型发展提供部分参考和借鉴。

【关键词】高校财务; 数字化转型; 信息化

自国家的“十四五”规划提出要加快包括数字社会、数字经济、数字政府在内的数字化建设以来,财务领域便受到了重大而深远的影响。财务数字化转型是指运用大数据、物联网、云计算、人工智能等现代信息技术重塑财务业务流程,提升财务工作效率,优化财务管理能力的过程。目前高校财务工作正处于由粗放式向精细化管理转变的阶段,财务的职能重点也逐渐从核算向管理升级。推进高校财务的数字化转型发展,有利于完善财务职能,提升财务管理能力,为高校长期高质量发展提供决策支持。

一、高校财务数字化转型必要性及重要意义

(一) 财务数字化转型是时代发展所需

2021 年底,财政部发文《会计改革与发展“十四五”规划纲要》,提出“以数字技术为支撑,推动会计审计工作法治化、数字化转型进程。此后,为了细化“十四五”时期工作,财政部又在 12 月出台会计信息化的五年发展规划,提出了完善会计信息化制度、建立会计数据标准体系、促进会计数字化转型升级、充实会计信息化人才队伍等在内的具体发展方向。由此可见,财务的数字化转型已是时代发展的大势所趋。

(二) 财务数字化转型是财会监督的需要

2020 年 1 月,总书记在中纪委十九届四次全会上提到“要健全制度、完善体系,以党内监督为主,推动包括财会监督在内的多项监督有机贯通、相互协调。”根据全会精神,财会监督首次位于党和国家的监督体系之列,其重要性又上升到了一个新高度,而高校财务的数字化转型正是新时代加强加深财会监督提出的新需求。近年来,高校接受的各项专项审计监察检查日益频繁,而财务数据则是第一窗口,财务信息化的发展可以促进数据的全面化、透明化,提高数据传输效率,及时准确地为相关部门和领导者提供财务信息,因此,新形势下,财务

数字化转型已成为推动财会监督有效落实的坚实基础和有力支撑。

(三) 财务数字化转型有利于改善工作流程

运用数字化手段梳理财务业务有利于完善财务工作流程,提高工作效率及结果的精确性,推进业财融合,加强各部门间合作,更好的贯彻落实制度及为师生提供服务。通过信息化方式打造全方位高水平财务共享平台,有利于强化财务核算能力,降低财务核算成本,提质增效,推动高校高质量内涵式发展及双一流建设。

(四) 财务数字化转型有利于提升内部控制管理水平

通过数字化技术,学校可对预算、核算、采购、资产等业务模块进行梳理整合,对全流程进行内部控制管理,借助信息化系统为高校管理决策提供全面精确的数据支撑,实现高校财务职能由核算到管理的转变,提升高校内部控制管理水平,改善服务质量,提高师生满意度及幸福感,促进高校长远发展。

二、M 高校财务数字化发展现状及存在问题

通过近几年的努力,M 高校的财务数字化建设已取得初步成效,现有财务软件管理系统、预算管理系统、智慧采购系统、薪酬管理系统、物流管理系统、无现金支付系统等财务信息化平台用于日常运行,并与人事处、纪检监察室、发展规划处、设备中心等外部门系统完成初步对接。但在日常工作过程中仍存在着财务系统智能化有待加强、财务系统与业务系统融合程度不高、内部控制难度较大、财务信息化复合型人才缺乏等问题亟需解决。

(一) 财务系统智能化有待加强

随着信息时代的不断发展,M 高校的财务数字化现状已无法满足学校高速发展的需求。从现有情况来看,M 高校虽已启用网上预约报销和发票验证系统,但尚未配套电子档案系统,报销附件无法扫描上传,

故而无法实现全程电子化,师生仍需打印纸质报销单待线下签字后投递至投递柜,如有问题还需折返进行补充修改。且报销物流系统只有单方面通知功能,未能起到师生与报销人员之间沟通桥梁的功能,在一定程度上也降低了报销效率。因此报销智能化目前只实现了审批“零接触”的目标,解决了排队长“一号难求”的问题,但未形成线上闭环,仍然存在一定的“报销繁”的问题。且M高校教师出差频率较高,考察采风等差旅情况复杂多样,报销附件繁多使得审核入账处理周期较长,因此亟需开发使用线上差旅平台提高报销效率。

(二) 财务与业务系统融合程度不高

财务处是高校最为核心的行政辅助部门,凡是与钱相关的事务都会和财务部门产生关联,尤其是学生处、人事处、采购、资产等业务部门与财务部门联系更为紧密。M高校虽然已有学生收费系统、薪酬管理系统、采购系统、资产管理系统等与各部门对接,但系统之间由于开发商不统一,功能模块各不相同,因而存在一定数据壁垒,且各部门的业务执行流程相互独立,财务信息无法伴随各个业务节点流转,使得信息传递仍然存在一定阻碍,“业财”尚未达到真正意义上的融合。在实际执行中,当某部门需要某项数据时往往直接寻求财务部门帮助,而财务部门有时不懂业务归口范围需要再三询问沟通,各部门间的信息交互仍以人工方式为主,系统方式为辅,沟通成本较高且信息传递不够及时、准确、全面。

(三) 内部控制难度加大

随着M高校财务信息化建设的不断发展,财务内部控制的风险也随之上升。高校财务内控主要通过建立内部控制制度规范业务内容和业务流程,在上线各类信息化系统后,不仅业务流程有所更改,而且除了业务操作员之外,还增加了系统管理员和维护员等,因此,相较于传统模式下的内控范围有所扩大,难度也相应增加。其中,授权控制和信息传输成为新的内部控制风险点,系统管理员的岗位职责和权限范围显得尤为重要,过小会失去对财务业务的控制能力,而权限过大又会导致新的风险产生。此外,线上操作虽然减少了笔迹模仿代签的业务风险,但也增加了密码泄露虚构篡改业务的可能性,这些都是财务数字化转型下内部控制尚需完善的地方。

(四) 财务数字化复合型人才缺乏

随着M高校的不断发展壮大,经费数量及金额逐年增加,日常业务的核算量也随之上升,但高校的财务人员数量并未同步增长。因此,传统报销模式下高校财务人员的工作量及工作效率已无法满足

日益增长的业务量及科研管理的需要,这就对信息化的发展提出了更高更迫切的要求。但由于大部分财务人员日常工作强度较大,且主要忙于基础的报销处理和会计核算,管理会计理念欠缺,对学校各项业务缺乏全面统筹能力,因而高校财务的数字化发展之路进展缓慢。此外,高校财务部门对信息化专业人才的缺口较大,尤其是兼具财务基础和信息化开发应用能力的复合型人才。高校财务人员培训多重核算,轻管理,侧重于业务知识层面的培训,较少涉及信息化系统的开发与应用,财务部门也未对信息化发展设置专门岗位,多由核算人员兼任。业务量上升导致人力不足呼吁信息化,而要发展信息化又缺少充足的人力和专业的人才,这就造成了高校财务数字化发展的困境。

三、M高校财务数字化转型措施

(一) 打造全方位智能化、数字化财务系统

M高校财务数字化建设应从信息化时代下高校财务管理工作重点出发,结合实际需求,强化顶层设计,梳理主要业务,完善各项制度,优化工作流程,将制度与流程内嵌于系统之中,以会计核算模块为基础,打造全面的财务基础数据平台,以期为师生和学校提供高质量的会计信息。

针对M高校报销仍需线下投递的问题,应尽快研究上线电子档案系统,让老师能通过扫描上传附件提交报销材料,开发系统双向沟通功能,实现全流程信息化,充分落实“最多跑一次”的服务理念,提高财务服务准确度和效率,改善财务服务体验。同时优化预约报销平台、网上审批系统、收费管理系统、采购管理系统、微信公众号服务平台等,增加服务模块,简化审批流程,为师生提供高效便捷的财务信息化服务。重点开发线上差旅系统,与第三方平台沟通入驻,目标是实现教职工出差零垫资,学校统一结算,完成从“最多跑一次”到“一次都不跑”的状态转变,为教职工出差解决后顾之忧,提升科研动力,助力学校发展。除此之外,在现有财务系统基础上,引入诸如流程自动化机器人(RPA)、影刀及智能稽核系统等系统,提高常规业务处理的工作效率,保证业务处理的合规性和数据准确性,增强内控有效性,提升会计信息质量。

(二) 加强业财融合,实现数据共享

M高校应进一步贯彻落实“业财融合”理念,对学校的财务业务范围进行充分梳理,以各业务流程为基础,将管理会计理念内化于各项业务环节,重点关注全面预算和会计核算两大职能范畴。通过信息化技术加深财务与采购、资产、科研、教务、人事部门的信息交流与共享,打通业务与财务系统,加快一体化数字共享平台建设,实现财务、业务、资产、人事、

科研等信息数据的共享。理清各部门间业务流程关联点及对接的关键数据,统一数据标准,以期实现数据自动传输,充分共享,减少人为因素干扰,从而达到降低财务风险,完整、准确、高效地传递财务信息的目的

以采购、资产和报销系统为例,针对已经走完采购流程生成采购付款单的业务,可由采购系统根据业务详情进行分别处理,如未达到固定资产入账标准的由采购系统通过确认书编号直接推送至报销系统生成报销单,如已达到固定资产入账标准的则由采购系统先推送至资产系统进行资产录入,待生成资卡片后再推送至报销系统生成报销单,这样可免去师生登录三个系统进行重复操作的步骤,既提高了业务效率也完善了财务服务。

(三) 完善内控管理,注重风险防范

M 高校应根据实际情况建立合理有效的内控制度,树立风险意识,定期对经济活动和事项进行评估。一是建立学校层面的内部控制组织架构,出台预算、核算、采购、资产等具体业务层面的内部控制制度。在数字化建设中将规则制度内嵌入系统,用制度内嵌的系统管人管事,规范业务内容,监管业务流程。二是规范信息授权和审批管理制度,明确岗位权限和岗位职责,根据业务职权范围和人员信息划分不同等级给予对应系统权限,且保证线上操作留痕,确保权责到岗到人,从而使得内控制度落实到位。三是定期维护信息系统,对使用的硬件软件设施定期进行优化升级和病毒查杀,保障财务系统的平稳运行,一旦发生数据丢失的紧急情况能及时处理,确保信息系统的运行安全。

(四) 强化财务复合型人才队伍建设

随着高校财务数字化转型的不断发展和财务工作重心由核算向管理的持续转变,加强管理会计型人才和财务信息化复合人才的培养已成为高校财务部门未来不可忽视的工作重点之一。要实现这一趋势,内培和外招缺一不可。

一方面,要重视已有人员的内部培养。继续加强对高校财务人员的技能培训,在现有预算编制、账务处理等财务系统培训基础上,增加计算机基础知识、数据化转型运用等方面的培训,让财务人员从根本上了解系统的工作原理和数字化转型的操作逻辑,拓展信息化思维和应用能力,以顺应财务数字化发展要求。另一方面,要积极向外寻求信息化、复合型人才。高校除了重视在教学科研方向引进创新人才,也要注重行政序列信息技术人才的引进,积极引进有经济、管理等复合学科背景的计算机专业人才来参与财务信息化建设的开放与维护。在岗位设置时即设立专门的财务信息化管理岗,培养既具备扎实的财务专业功

底,又拥有系统化的业务思维和信息化流程优化能力的复合型人才,从而为未来财务精细化管理储备中坚力量。除此之外,学校还完善现有人才评价标准体系,制定人才培养方案,给予人才对应的等级待遇,从而以人才推动技术创新,以技术创新推动财务数字化转型,以财务数字化转型保障及助力高校高质量内涵式发展。

四、结语

综上所述,信息化时代的发展和高等教育体制改革的深化,对高校的财务管理工作提出了更高的期待和要求。高校需要构建适应需求的全方位数字化、智能化财务平台,梳理业务流程、打造业务模块、建立标准化的财务业务体系、加强业财融合,实现数据共享,完善内控,强化人才队伍建设,进而为高校领导者及相关管理部门提供决策支持,促进高校的事业发展。

高校智能财务建设是一个复杂的系统工程,更是一个漫长的过程,但不是空中楼阁,而是社会发展和技术进步的必然趋势,看得清,摸得着,对一流大学建设有着积极意义。因此,高校要做好科学规划,纵横协调,稳步推进,高校财务部门要抓住数字技术进步的红利,主动作为,切实提升财务管理水平,积极促进业财一体化,努力实现价值创造,为高校整体数字化转型提供坚实保障,为新时代高校高质量发展保驾护航。

参考文献:

- [1] 孙宝宁,郭菲.“大智移云”时代高校财务转型策略研究[J].会计之友,2021(23): 134-140.
- [2] 刘彤.财务数字化与智能化应用——以网上报销系统为例[J].商业会计,2021(22): 60-63.
- [3] 范悦敏.高校财务数字化转型的实践与思考——以上海交通大学为例[J].财务与会计,2021(16): 16-19.
- [4] 林萍萍.数字化赋能高校财务共享平台建设研究——以 F 高校为例[J].教育财会研究,2021,32(02): 67-72.
- [5] 张湘怡.高校财务数据治理能力的提升路径[J].财务与会计,2021(02): 72-73.
- [6] 杜丽丹.探析基于财务共享模式的财务流程优化[J].全国流通经济,2020(15): 16-17.

基金项目:中国美术学院青年课题资助:高校财务数字化转型发展研究,课题编号(QN2023017)。

作者简介:李雨洁(1996—),女,浙江绍兴人,硕士研究生,研究方向:高校财务,财务信息化。