

高职院校财务数智化转型实现高质量发展路径探索

——“过紧日子”视角

安 岩

青岛职业技术学院, 中国·山东 青岛 266000

【摘 要】高职院校财务数智化转型将成为当代高职院校财务部门确保高职教育高质量发展前提下, 落实国家“过紧日子”政策的突破口。高职院校财务存在财务制度构建缺乏实操性, 难以有效贯彻执行; 财务数智化办公滞后, 协同办公效率低下等问题, 需依靠政策红利、借助智能化工具、加快“业财融合”、吸纳高端人才, 增强高职院校财务部门降本、提质、增效的业务功能, 为学校高质量发展提供强有力的财务保障。

【关键词】财务数智化; 高质量发展; 高职院校; 职业教育

【基金项目】山东省教育会计学会2024年度课题项目(sdjk2024-YB151高质量发展下高校财务落实过“紧日子”路径研究); 中国商业经济学会2023年度规划课题(20243030数字经济背景下高等职业教育高质量发展影响探索与研究)

引言

面对复杂的国际形势与全球经济治理体系, 尤其在疫情后经济下滑的严峻形势, 我国高职院校立足职业教育战略高度, 深入贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想, 将落实“过紧日子”要求作为践行“两个维护”的政治自觉和治理能力现代化的关键抓手, 着力构建集约化治理体系, 强化绩效导向的资源配置机制, 重点聚焦疫情冲击下的办学经费压力与中长期高质量发展需求间的动态平衡。高职院校财务数智化转型将成为当代高职院校财务部门确保高职教育高质量发展前提下, 落实国家“过紧日子”政策的突破口。高职院校须建立多维联动的财务监管机制, 涵盖预算编制智慧化、支出结构动态优化、重点项目绩效评估等关键领域, 为高等教育高质量发展提供坚实保障。

1 “过紧日子”背景下高职院校财务高质量发展案例研究

1.1 研究对象

QT高校为省属公办高职院校, 是国家首批现代学徒制试点单位、国家示范性高等职业院校、第一批中国特色高水平高职学校和专业建设计划建设院校、第一批省优质高等职业院校建设工程立项建设单位。该高职院校兼具办学历史悠久、省市共管共建、多校区协同的规模效应性, 可以确保研究案例纵向历时性数据与横向共时性数据的交叉验证, 遵循学术研究的代表性与可行性双重原则。

1.2 QT高职院校财务部门运行现状

QT高职院校财务部门作为校级综合性财务管理中枢, 呈现出典型的“三高”特征——业务覆盖高密度(年均处理单据逾6.4万条)、管理幅度高跨度(对接全校12个二级学院及19个职能部门)、服务需求高频次(日均受理日常业务量超50项, 月均受理特殊业务量超3项)。然而受限于现有人员的编制规模, 在岗人员需同时承担会计核算、预算管理、收费管理、资产采购及综合事务等差异化岗位职责, 导致出现业务流程平均处理周期延长40%、跨部门协作重复沟通率达35%、月末结账周期超常规7个工作日等典型低效表征, 形成了专业化分工需求与有限人力资源之间的结构性矛盾, 整体运行效率长期处于较低水平, 难以满足学校发展的财务管理需求, 成为学校全面高质量发展短板。

1.3 QT高职院校财务运行存在的问题

1.3.1 财务日常核算存在的问题

人工修改业务错误率高: QT高职院校已上线网上办公平台, 如功能科目、资金结算信息等关键核算信息仍需要人为修改, 对于跨资金项目、往来账目则需要使用传统线下报销手续, 采用手工录入凭证方式入账。人工操作失误导致凭证频繁修改校正, 日常核算内控不严谨, 降低财务工作的效率, 增加财务风险。

经济业务判断受主观性干扰大: QT高职院校经济体量大, 经济业务类型多且复杂, 业务入账经济分类需要会计人员主观判断。业务入账的经济分类影响资金使用性质, 对会计人员工作经验与业务水平要求较高, 尤其涉及二

级、三级经济分类的业务，主观判断受到多种业务因素干扰，难以厘清应入具体经济分类科目，判断失误将降低财务数据的准确性和可比性，无法准确核算成本和费用，从而对教育资金数据分析和决策支持工作带来困难。

财务报销审核标准不规范：QT高职院校部分财务报销尚未建立规范、严肃的标准审核流程，各会计人员对相似经济业务的审核尺度存在标准差异。以举办学生社团活动支出报销为例，部分会计人员认为该类报销提供正规发票，同时须提供活动真实发生的新闻稿或活动通知等佐证材料，以形成支出真实发生的完整证据链将予以审核通过；而另一部分会计人员则认为只需要提供正规发票即可报销。审核标准的差异化会导致报销人员投机心理，将不合理经费支出找审核宽松的会计人员报销，直接影响到国有资产的使用安全。

1.3.2 服务收费管理存在的问题

缴费方式滞后效率低：QT高职院校仍以现金、POS刷卡等传统缴费方式为主。学校开展对外培训服务等场景下，缴费人员只能耗费时间到财务处缴费窗口排长龙，存在假币、盗刷等资金安全风险；而且因POS刷卡因平台结算手续费及结算时间等问题，面临账实不一致、核对效率低下等难题。

票据使用不规范：QT高校会计人员开具业务发票时，内容填写不完整、不准确，如未注明服务项目、数量、单价等详细信息；根据票据管理要求部分社会服务性收入必须开具增值税发票，开票人为节省税费直接开具非税收入票据。票据使用不规范将干扰收入的准确统计与管理工作扰乱正常的财务核算秩序，且不合规开具票据可能违反税收征管相关规定，错误开具非税票据将导致收入性质认定错误，严重时导致财政资金监管漏洞。

服务收入分配不合理：在社会服务性收入的分配上，QT高职院校学校层面与二级院系之间的利益分配机制不够合理，各类收入分配未开展严谨的调研工作，如场地费、设备使用服务费等出租收入仅从所使用资产管理权限角度进行收入分配，学校层面提取收入比例过高，二级学院获取剩余分配难以弥补服务费用支出，严重打击院系开展社会服务的积极性与主动性。

1.3.3 预算管理存在的问题

预算编制依据不科学：目前QT高校经费需求部门自行编

制预算，财务部门仅承担对整体资金按比例调配的工作，无法从“业财融合”角度对预算编制进行有效指导。部分理工科专业完全采用“零基预算”模式，忽略前期已建成项目资产的投入使用情况，导致财政资金重复投入，大量预算浪费导致国有资产流失。部分部门沿用“增量预算”模式，依赖历史数据调整预算，未结合专业建设需求动态优化资源配置，导致预算与职业教育实践需求脱节。

预算编制战略导向缺失：QT高职院校仅着眼于学校短期发展需求进行预算编制，严重忽略职业教育中长期战略发展前景需求。财务部门与资金需求部门、学校规划部门之间沟通断裂，各部门仅从眼前效益出发编制本部门预算，难以融入学校整体规划发展大局要求，使得教育经费预算沦为“财政数字游戏”，与职业教育高质量发展要求渐行渐远。

2 高职院校财务运行问题产生原因分析

2.1 财务制度构建缺乏实操性，难以有效贯彻执行

QT高职院校现有财务相关制度制定空泛，多以原则性、框架性条款为主，尚未制定配套的具体实施方案，未针对各项业务制定详细、可操作的实施细则，使得在实际执行规章制度时极易出现理解偏差，严重影响财务制度的执行效果、效率。预算管理制度中，规定了预算编制、执行和调整的基本原则，但对于预算编制的具体流程、各部门在预算编制中的职责分工、预算执行偏差的认定标准及处理方式等关键内容均未明确。费用报销制度多项业务规定“合理费用可报销”，但对于“合理”的界定却无具体标准，对经济业务的理解偏差导致实务操作中需要财务人员与报销人反复沟通、协调，耗费大量时间和精力，且增加学校财务风险。

2.2 财务数智化办公滞后，协同办公效率低下

高职院校信息化办公平台建设滞后于数字经济时代发展现状。教育经费投入主要集中在教科研项目建设，忽视职业院校办公平台体系完善，难以满足日益增长的高校管理需求与数字化技术发展要求。财务报销数智化平台功能不完善，对于跨资金项目报销、科研经费特殊支出、服务性费用支出等复杂业务情况，仍依赖报销人员填制纸质单据，严重影响报销效率与数据准确性。此外，很多高职院校尚未建立数字化预算管理系统，已经建设预算管理平台的高校尚未实现预算系统与其他业务系统的对接功能。

3 高职院校财务数智化转型实现高质量发展路径探索

高校财务数智化转型是一项兼具技术性、系统性、长期性的艰巨工程。为推动高职院校财务数智化转型,切实落实国家财政“过紧日子”政策要求,实现公共资源配置的科学化与高效化,必须强化国家宏观层面的政策法规支撑,筑牢财务信息化建设的制度根基,以战略引领推动高职院校财务数智化转型,保障职业教育高质量发展行稳致远。

3.1 强化顶层架构与标准规范,构建职业教育财务数智化转型生态

国家层面须立足我国职业教育发展全局,全面推进全国预算一体化建设,完善职业教育财务数智化体系顶层设计,制定遵循数字经济时代发展规律的财政制度与法律法规。国家层面应制定统一规范的财务领域数智化转型技术标准体系,构建开放兼容的系统架构,通过强化标准化、易解析的数据接口规范,采用广泛兼容的通用传输协议及数据格式标准,有效打破跨平台、跨系统间的教育数据交互壁垒,推动异构信息系统的无缝对接与高效协同。

3.2 借政策、聚人才、强技术,赋能高职财务高质量发展

高等职业院校财务部门立足数字经济发展实际,围绕“大数据+”、“人工智能+”、“物联网+”等财务办公高质量发展新要求,依靠政策红利、借助智能化工具、加快“业财融合”、吸纳高端人才,增强高职院校财务部门降本、提质、增效的业务功能,为学校高质量发展提供强有力的财务保障。

①制定顺应数字经济时代进程、符合地方财政发展的财经规章制度。高职院校须坚持系统性原则构建职业教育管理制度体系,保障所发布的各项管理制度间逻辑紧密,避免出现“政出多门”所致政策“打架”现象。深入剖析数字时代经济业务案例,高职院校财务部门须制定预算管理、报销管理、资产管理、绩效评价等业务配套的具体实施细则,实现数据资产核算管理、智能财务流程再造到业财融合机制构建的全方位数字财务制度管理,为高职院校财务数智化转型提供坚实的制度保障。实现“业财融合”数据的实时共享和动态交互,提升财务管理的精细化和智能化水平,为高职院校高质量发展战略决策提供精准数据支持。

②升级更新现有智能报销平台等财务办公产品,借助AI等人工智能技术助力财务报销智能化,实现报销单据智能填报与审核、会计凭证标准化生成、电子发票识别验真、财务风险动态预警等模块功能,规避报销流程中的人为干预风险,提高财务报销业务的客观性与准确率,保障国有资产安全。

③善于借助物联网技术搭建校园资产智能动态管理体系,通过对教科研设备、办公设施等实体资产上部署物联网传感设备,形成可覆盖全区域校园资产的智能追踪网络,对校园资产实现从采购入库、日常使用到报废处置的资产全生命周期管理。借助物联网技术可以精准监测办公区域设施、实训室精密仪器及教学设备的使用对象、使用频次、成果输出和损耗情况,还可以精准反馈资产维护维修支出情况,帮助资产管理人员及时掌握校园资产分布与使用状态,识别成本分配对象、优化成本核算方案,发现成本控制的薄弱环节,优化资源配置,减少资产闲置浪费,降低运营成本,有效推进教育成本核算绩效评价工作的高效开展。

④推动高职院校财务人员向战略管理型人才转型,注重培养财务人员的数字经济观以适应瞬息万变的财务数智化发展。高职院校财务部门应积极组织宣传财务数智化发展现状,推广对象应涵盖所有可能经办报销、预算、收费的本单位非财务部门业务人员,在本单位内达成财务数智化工具使用共识。开展智能财务系统应用、数字化风险管控等专题研讨与实操指导,提高财务人员运用数字技术解决复杂实务问题的能力。

参考文献:

- [1] 夏冬梅,张世平,赵娴静.“过紧日子”背景下公办高校推进预算绩效管理的路径探析[J].商业会计,2024,(05):107-110.
- [2] 童颖.高校财务项目制管理体系的构建与实施——基于教育财政资金进入“紧日子”时期的视角[J].教育财会研究,2024,35(01):3-6+28.
- [3] 吴伊莎.“过紧日子”背景下高职院校提高经费使用效益的对策研究[J].财务管理研究,2024,(02):134-138.