

加强高校财务信息化建设路径分析

沈楷人

(盐城师范学院, 江苏 盐城 224007)

摘要: 伴随着互联网技术的不断发展, 很多行业都开始向着信息化建设的方向发展。其中, 高校财务信息化建设便是其中之一。本文就高校财务信息化建设的现状进行研究, 分析这些问题产生的具体原因, 最后则是有针对性地提出相应的解决对策, 从而为各个高校财务建设提供些许的建议。

关键词: 高校财务; 信息化建设; 研究路径; 建设对策

高校是我国教育事业重要的组成部分, 也是我国培养人才的重要阵地, 体现着我国高等教育的基本水平。伴随着社会经济的不断发展以及国家对于教育事业的大力投入, 很多教育事业获得了发展的契机。尤其是当前生源数量的不断增加, 高校规模不断扩大, 剧增的生源和多元化的财政收入给高校管理带来了巨大的压力, 传统的财务管理模式已经无法满足信息化时代的业务需求。业务流程不统一、数据信息混乱等都是高校财务管理普遍存在的问题, 在 5G 网络以及互联网+教育的时代背景下, 急需利用信息技术对高校的财务管理模式进行变革, 提高财务管理水平, 促进高校的可持续发展。

一、高校财务管理信息化概述

(一) 高校财务管理信息化概念

当前信息技术对于各行各业的发展都起到了明显的促进作用, 这也意味着高校的发展离不开信息技术的支持。高校应该充分利用信息技术, 将其与教育、教学、管理等各项工作进行深度结合, 从而实现高校教育的现代化发展以及信息化改革, 高校财务信息化管理是现代化教育发展的重要组成形式。高校财务信息化管理不仅能够提升高校财务管理的质量和效率, 还可以有效降低高校财务的风险, 提升财务安全系数以及管理水平。高校财务信息化管理是在传统财务管理的基础上, 借助大数据技术、互联网技术, 对高校各类财务活动进行分析、处理、汇总、管理以及控制, 进而给管理人员提供决策、决策, 保证财务活动开展的科学合理性以及规范性, 实现高校办学效益的最大化。

高校财务信息化管理并非是单纯的应用会计电算化, 而是借助计算机、互联网平台深度应用到财务管理工作中, 实现财务资源的共享以及相关业务的联动。在财务信息化管理决策下, 可以显著提高高校财务分析、预测、管理以及风险规避的效率。

(二) 高校财务管理信息化发展概述

高校财务信息化管理并非是一朝一夕就可以完成的, 而是需要经过多年的积累以及发展, 尤其是在 21 世纪信息技术、大数据技术、云计算以及人工智能的基础上, 逐渐从传统的手工记账向着信息化的方式进行转变。纵观财务信息化的发展历程, 可以将其概括为四个阶段, 即手工记账管理、会计电算化、区域网管理以及现代互联网管理。

1. 手工记账时期

在我国计算机尚且没有投入到大规模使用过程中时, 高校财务管理均是通过手工记账的方式开展的。不过, 早期的高校, 其资金来源相对简单, 这就导致财务管理部门的人员构建也比较简单。传统的手工记账方式能够满足高校财务管理的需求。

2. 会计电算化时期

随着社会的发展, 计算机办公进入人们的视线, 一些一线城市的高等院校已经开始使用计算机办公记账, 原始的手工记账逐渐被计算机替代, 也就是我们所说的会计电算化。这一时期, 会计电算化和手工记账的内容变化其实不大, 两者主要的区别在于运用记账的载体不同。会计电算化替代了传统的记账方式, 财务数据通过计算机数据计算, 可以获得更加精准的数据, 数据查找、汇总也更加方便。由于此时计算机并未在高校全面普及, 高校的财务软件也很单一, 功能简陋, 市面上的财务软件大多数都是停留在模拟手工记账的层面, 并且教职工、学生行为习惯并没有及时转变, 现金使用仍是主流, 计算机的使用频率并不高, 此时的会计电算化只是由手工转化为计算机记账, 本质上的改变并不多。

3. 局域网时期

局域网是财务信息化管理发展的重要阶段。当计算机技术以及互联网技术逐渐在全国范围内普及开来的时候, 许多经济水平发展较快城市的高校相互建立起了局域网。在局域网时期涌现出了很多与财务相关的全新财务软件以及财务管理软件。这些软件的出现让计算机财务管理方式代替了很大一部分手工记账方式, 让财务管理的内容更加全面以及广泛, 极大地提升财务管理效率。该时期的校园经济开始借助计算机进行流通。无论是校园内部数据传递还是资源共享, 局域网都贡献了不小的力量。但是局域网也存在着一定的局限性, 其中校园网络的数据无法与外界数据进行互通是主要的难点, 这就导致校园外部的经济业务无法向外界拓展。

4. 互联网时期

伴随着互联网技术手段、大数据技术以及人工智能技术的发展, 移动客户端出现在了人们的视野里。此时数据流通以及资金流动都出现了翻天覆地的变化。这个时候的高校财务信息管理进入了高度互通的状态, 几乎所有高校的财务管理都可以借助互联网以及大数据技术手段来解决, 不再局限于校园内部。学校各个部门、甚至与学生数据都可以进行对接, 比如校园一卡通、线上学费缴纳等功能的出现都意味着高校财务信息化建设已经达到了一个全新的水平。此时的高校财务信息化管理工作的质量得到了显著的提升。

二、高校财务信息化建设与管理的问题及其原因

(一) 高校财务信息化建设的水平比较落后

高校信息化建设落后主要原因是资金的限制, 另外跟学校管理层也有很大关系, 多数的院领导对财务管理信息化建设认知不足, 认为财务管理信息化就是安装几个财务软件罢了。现有的财务管理模块主要是预算管理、财务核算, 虽然能满足基本的预算执行、财务做账, 但是各功能互相独立, 与其他的管理系统数据不能互通, 无法做到数据信息共享, 存在“信息孤岛”。现在很多高校使用的财务管理软件都是 2020 年以前采购的, 甚至还有年限更久远的, 由于系统制作的时间久远, 只能满足一些基本的核算管理工作, 并没有将整个高校各部门需求纳入进来, 也不能满足现有的内控机制, 管理范围有限, 绩效管理、决策分析、可视

化数据分析等功能不健全,无法辅助管理人员做出财务决策。现有财务软件自购买后,就没有进行升级,高校对维护更新、软件开发应用不重视,难以适应现有业务的迫切需求,最后导致财务管理工作烦琐复杂,对财务人员的工作效率产生了极大的阻碍。

(二) 学校财务内部控制监管制度不完善

高校已经建立了内控制度体系,但从实际效果来看,还是表现出制度不执行或执行不到位的情况。其一,由于体制原因,高校的财务部门更像是执行部门,对于财务管理并没有实际权力,而真正对财务有影响的往往是校长等领导层,导致财务部门的工作停留在执行阶段,对于财务的监管并不到位,造成权责不明,财务监管工作难以深入开展;其二,因财务管理软件的落后,在实际操作过程中,会因很多数据无法录入到系统,财务信息无法有效地传送到各职能部门,使财务管理工作无法按预期进行,最后很多业务为了达到预定工期,在业务审批上跳过一些重要的流程步骤,由此导致内部控制监管产生极大的局限性;其三,财务管理部门对报销的管理主要是核验票据的真实性、是否有相关部门领导签字,只要经费的支出、报销符合预算,就可以办理相关业务,对于业务的真实性很难全程监管、考证;其四,大部分教职工忽视了内部控制的重要性,一些职工缺乏财经知识、法律法规认识,不理解内部控制的重要性,有部分管理人员认为内部控制制度只是财务处需要遵循的,与自己部门关系不大,缺乏系统的约束,导致内部控制制度难以在全校教职员工中完整、行之有效地制定和执行。

(三) 财务信息化办公效率低

高等院校属于非营利的性质,“统一领导,集中管理”是高等院校一贯实行的财务管理制度,这种财务管理制度的局限性,使得各部门及师生都要到财务处办理相关收支手续。财务处虽只有一个不足十平方米的办公室,但是前来办理业务的人员却是人头攒动,有时候下班了还有师生在排队等候。近年因高职扩招导致经济业务数量逐年增加,财务工作量越来越大,而高校领导认为财务岗位技术含量低,配置的一线财务工作人员仅有二人,财务部门在有限的人员配备上,虽然已全力以赴地工作,却很难及时、高质量地服务师生,无法完成工作任务,导致前来报账的师生经常排队等候,极易造成教职工情绪不满。高校财务业务办理都是通过纸质审批,如果有一个审批领导出差将导致业务流程无法继续处理,往往签一个字,就得跑上四五次,在时间、空间上都给教职工带来了很大的不便,同时也降低了财务工作人员的质量和效率。另外还有部分教师对财务制度不了解,在办理业务的时候,经常会出现相关手续不齐全,比如审批流程不合规、原始凭证不符合要求或超过报销标准等众多问题,导致教师经常拿着报销单据反复审核,这样既耽误了审核人员和教师的宝贵时间,还降低了财务人员的工作质量和工作效率。

(四) 财务信息化建设的管理机制不完善

由于高校的主要资金来源于财政拨款,对于财务管理这个环节的重视度不高。随着我国教育改革不断深化,高校的运营方式也有了较大的变化,特别是财务方面的内容将变得更加复杂。其资金来源也不再是简单的财政拨款,而是变得多渠道多样化。教育改革带来的新发展,对高校财务管理提出了新的要求,但是高校的管理制度仍然停留在过去管理财政拨款的制度之上,没有得到应有的重视而改变,现有的管理机制难以适应教育改革的需要。高校作为一个公办学校,因体制和环境导致其财务管理机制改革

一直存在阻力,难以适应新的财务管理模式。随着财务管理内容的不断增多,导致高校财务混乱,相应的经济问题也频发。特别是学校人员众多,各个部门标准不统一,协调难度大,导致新的财务管理制度难以推行。

(五) 财务人员的信息化素养有待提升

财务管理信息化赋予了财务工作更多更全面的工作内容,但是相对应的也要求从事这项工作的人能够拥有更多的专业技能才能够胜任这项工作。信息化之后的财务工作不再是简简单单地记账,工作内容更广泛、内容更加全面,不是说具备了简单的电脑技能和网络知识就可以胜任,更多的是指财务管理人员在意识上要具备大局观,不仅能够将信息化网络技术和财务管理工作巧妙地结合,更能够从全局出发,能够对经济活动作出准确的财务预算审核,对财务数据有准确的分析能力等。

高校财务管理这个职位没有专业的财务管理人员来进行工作。现有的管理人员要么只是具备传统专业的会计工作技能,要么就是计算机能力较强而财务专业知识较弱,要么就是两者皆能兼顾,但是缺乏对于财务数据的敏感以及大局观和远见,不能对财务数据进行精准的预算审核和数据分析。高校部分职工还停留在“铁饭碗”的时代,特别是老员工,存在着“少做、不做,就会少犯错、不犯错”的错误观念,缺乏对工作的激情和自我工作能力提升的积极性。而新进职工也没有经过严格的审核,财务人员上岗前并不需要经过财务相关的考试,对于是否有“会计资格证书”也没有硬性要求,甚至有个别转岗过来边干边学。高校财务工作人员大多都属于核算型财务人员,对财务信息化认识不够全面,认为财务软件只要能报账、记账、做报表就行了,对于财务管理信息化的建设产生抵触情绪,不愿意接受培训,碰到操作问题就推给软件公司,没有意识到财务管理信息化的重要性,忽略了财务管理软件强大的数据整合能力,这样不仅仅降低了工作效率,而且制约了学校财务管理信息化的发展。

三、高校财务管理信息化建设对策

(一) 建立数据交互平台

高校收集数据的方式还是使用传统的纸质登记,然后人工录入到电脑,纸质登记存在因字迹潦草造成录入数据错误,还存在因为录入人员软件使用不熟练导致数据错位、乱码等现象。高校各部门之间交互数据都是通过、微信、电子邮件的等渠道发送 excel 电子表格或者 word 文档,使用聊天工具的数据传输方式不仅仅存在数据泄露的安全隐患,而且耗时长、效率低。因为各个部门所需要的数据内容不相同,导致各部门数据不能通用,如果需要的内容没有,还必须重新收集数据,造成数据反复收集,导致师生对数据收集工作产生抵触情绪。建立数据交互平台不是财务处一个部门的需求,而是高校为适应经济发展的整体需求。例如,招生处的报到数据与教务处的注册学籍数不一致,教务处与各二级学院的在校生人数又不一致,财务处缴费数据与招生处、教务处、二级学院、宿管办等部门的数据都不相同,导致最终学校到底有多少个学生都没有一个准确数字。

随着高校招生规模的不断扩大,教学项目、科研项目以及多渠道经费等问题越来越复杂,为了改变数据混乱现象,需要建立以财务信息为中心的数据交互平台。数据交互平台将教学、科研、人事、招生、就业等各种业务数据与财务信息有效地结合起来,经过数据交互平台的采集、分类、整理后,实现数据实时共享,满足各部门对不同数据内容的业务需求。

（二）制定信息化标准

学校的管理工作中，教学、财务、科研、人事等各个部门都需要采集数据，高校各个部门的数据相互独立，因采集渠道不同导致数据不准确，在数据的共享过程中，容易产生数据错误或资源冲突，需要大量的人力、物力去检查排除存在的问题。要解决“信息孤岛”现象，实现各项业务数据之间的有机联合，就要在校内制定统一的信息化标准。按照高校的组织机构职能，信息化标准的制定应由“计算机信息技术中心”牵头，“计算机信息技术中心”应遵循已有的国际标准、国家标准、教育行业标准，以实现学校信息资源共享为基础，从各部门的实际数据需求出发，进行统筹安排、统一规划和实施，从而保证各个部门拥有统一的数据，避免学校内部各软件系统因数据接口和标准不统一造成信息资源无法共享。

根据高校的实际业务情况，信息化标准的制定主要从三个维度出发：人、物、财，标准化实施的主要内容包含：数据采集、数据汇总、数据反映、数据接口。各部门的数据必须按照统一的标准录入，字段编码必须一致，对于可能存在的系统缺陷，原则上谁录入、谁负责、谁维护。信息化标准由“计算机信息中心”统一维护，各部门按照制定的信息化标准执行相应的规定，遵循标准开发，一方面可以避免因信息标准接口不统一存在漏洞而引起的网络安全问题，另一方面可共享通用数据，形成最有效的信息资源整合。

（三）组织机构融合管控

高校已按相关规定制定了内部控制制度，但是高校的内部控制制度与业务管理联系不密切，存在领导重视不够、内部控制形于表面，内部控制制度不健全、财务无法监管等问题，导致内部控制制度不能有效执行，无法发挥监督、风险防控的作用。在《关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》的指导下，基于业务、资金、数据、服务、监督等五大主线出发，利用大数据功能，为高校设计了一个整体框架，其目的是通过信息化建设持续将内控从“立规矩”向“见成效”转变。

基础应用系统是各部门的应用软件，是基础数据的提供方，也是业务办理的主体，其中包括高校的科研项目系统、各教学机构、人事系统、迎新系统、教务系统、招生系统、就业系统等，通过部门或者业务经办人按制定的信息化标准录入数据到数据交互平台，数据交互平台将数据进行采集、分类。部门或经办人发起业务办理后，将触发内控授权，管理人员对于符合规章制度的业务办理给予授权通行进入财务审批，对于不符合要求的申请给予拒绝并通过数据交互平台反馈至各部门。财务管理人员审核业务申请，通过平台实时查看业务的事前经过、事中监控、预算情况等，业务办理的结果通过数据交互平台反馈到各部门供相关部门实时查看业务进度，同时将业务信息进行数据分析反馈到决策管理。

组织机构的融合管控就是通过完整的闭环管理和统一的数据接口来实现财务数据大集中，实时掌握院系、各部门管理动态，从而使各项经济业务按既定的内控标准实施，严格执行授权制度，加强专项资金的管理，及时发现和解决问题，从而有效推动相关工作的程序化和常态化。

（四）业务流程信息化

随着教育的改革，高校的招生人数越来越多，财务管理的压力也越来越大，财务管理对信息化的需求越发迫切，建立财务管理信息化平台是高校发展的必然性。在5G互联网来临的时代，需

要树立“以会计核算为基础，财务管理为核心，信息技术为支撑”的新型管理观念，打破传统的资金流运作模式，重新对业务流程进行重组，实现预算、报账、科研管理、核算管理等业务信息化、共享化、可视化，为管理者提供决策依据，提高工作效率。

（五）财务基础业务流程设计

财务业务系统是财务核算的基础核心模块，根据最新政府会计准则制度，高校的业务需求重新设计了信息平台。该系统与高校原有财务系统最大的区别在于建立了数据交互平台，原有系统只能做基本的日常财务录入、财务记账、转账结算功能等简单功能。新的信息化平台通过数据交互平台，不仅仅能与网上报销、经费申请、工资管理、合同管理、指标管理等业务互通数据，进行实时监控管理，还能实现预算分析、决策分析等各类财务报告的查询，为高校财务管理提供数据支撑。

（六）加强内部控制管理

随着高校财务管理信息化建设的快速发展，原有的管理机制和内部控制制度已经很难适应现在的发展需求。完善内部控制、监督机制是防范财务风险最基础的保护屏障，根据高校的基本情况，应从以下方面加强内部控制管理：1. 加强内部控制职能取消原有的“一人多岗、一人多职”的岗位设置，明确岗位职责，进一步细化岗位的分类，合理分配岗位，将责任落实到每个人，各司其职，保证各个岗位之间的相互独立性，相互监督，提高工作效率。2. 加强职工风险意识培养财务人员要对整个管理流程都要有清晰的认识，对岗位职责内的业务办理流程要严格把控。对职工要从里到外，加强管理，强调内部管控，碰到问题要及时上报给领导，保证出现突发状况时业务流程能正常运行。3. 完善授权管理机制财务管理信息化平台会将财务管理分成两类用户，一类是授权用户，一类是管理用户，这个设置的目的是为了管理风险，对于不同的人员，设置不同的权限，系统不允许越权操作，防止一人包办所有业务。4. 完善内控评估制度根据学院制度，成立联合小组，对已经实施的制度不定期检查，主要检查制度实施过程中存在哪些漏洞，制度管理上出现的新问题应该如何解决，评估会计核算变化带来的影响等。5. 建立财务系统监督体系，现有的监督体系只是针对传统纸质凭证审核，而忽略了财务系统本身的监督，通过健全信息披露机制实现财务系统各部门统筹监督体系，接受计算机中心、纪检审查室、上级部门的监督。

四、结语

通过对上述内容的分析与总结，我们可以发现当前高校财务管理存在着一定的问题，而在互联网的背景下，高校有必要加强财务管理的信息化建设，尤其是在财务信息化管理的控制体系、监督标准、管理机制、财务管理人员信息化素养等方面更要努力。不过高校财务信息化管理并非是一蹴而就就可以完成的，需要学校长期不懈地努力和建设，才可以让高校财务信息化水平得到明显提升，进而满足当前高校管理的需求。

参考文献：

- [1] 覃迎霞. 微谈财务信息系统在高校财务管理中的应用[J]. 纳税, 2021, 15(02): 125-126.

项目基金：江苏高校哲学社会科学研究财务管理专题项目资助“高校财务信息化建设与服务效率提升研究”（项目批准号：2021SJB1351）。