

基于数字化校园环境的高校财务工作信息化建设研究

● 杨晓玲

摘要:在如今数字化的校园背景下,财务信息化成了时代的必然发展,是提高当前高校管理水平的重要手段。基于这一背景下,为了在实际应用中进一步优化财务工作流程,提升财务工作效率,文章探讨和分析了如何搭建好财务信息系统平台,实现高校财务工作信息化。

关键词:数字化校园环境 财务工作信息化 存在的问题 建设研究

中图分类号:F233

文献标识码:A

文章编号:1004-4914(2021)05-090-03

一、绪论

随着时代的发展,人民生活水平的不断提高,高校的信息化也在不断地发展着,随着互联网的席卷,我们的生活越来越离不开网络,所以高校也是顺应着时代的发展而发展的,其中最为显著的就是高校的财务,已经从传统的财务管理系统转变为了现代的信息化管理系统,使得数据的利用率和资源的共享率更高,数据的处理、传输速度也更高,这也在一定程度上能凸显我国高校财务管理的优势,分担部分高校财务管理人员的压力,更大程度上提升我国高校财务管理的职能。

二、文献综述

对当前高校财务信息化建设的必要性来说,学术界有许多说法和研究。其中,王振民表示,随着互联网时代的到来,高校财务工作也已经从传统的工作中转化到现在的信息化工作了,并且信息化的工作在当前的校园管理中也越来越得到重视和发展,信息化的工作更加能将资源进行充分地利用,并将资源进行实时的共享和传递,在一定程度上能减轻当前高校财务人员的工作压力,提高工作效率,也能降低因人工疲劳而导致的错误率。2018年,李翔表示,高效的财务工作,能够帮助提升高校财务管理的水平,首先通过高校管理财务的信息化系统的建设,能够有效地提高高校妥善管理资金的收支情况,以及提高资金的使用效率等情况,并且对于每月月末年终等资金核算的情况,也更加的清晰。快速地输出财务报表,能在一定程度上节约财务工作人员的很多时间,并且将更多的时间投入到如何有效优化高校财务管理系统上,并且财务管理的信

息化也可以加强财务监督的职能,实现高校财务与互联网之间的信息共享,提高高校财务的透明度,有效发挥高校财务工作人员的职能。

三、当前存在的问题

(一)信息化认识不足,专业性人才短缺

当前许多高校在信息化财务管理上的认识还是十分的不足,忽视了财务信息化管理平台的建设,更不用提数字化校园的建设,所以目前我国数字化校园建设并不广泛,尤其是对于高职院校来说。在高校中,许多高校的管理人员对于信息化概念以建设等,都不愿意投入更多的资金来开展财务管理信息系统的建设,同时他们认为财务信息化体系的引入、建立和使用与传统的财务管理信息系统没有什么多大区别,并不会对高校的财务管理有多大的优化作用,所以许多高校的管理人员对于这个概念都是比较淡然,并不会在决策上倾向于这一块的建设。另外,我国高校仍然缺乏专业型、复合型财务管理人才,目前高校的财务管理相对年龄较大,并且对新事物的接受能力较为不足,所以对高校的信息化系统的建设的认识也相对欠缺。所以,对于高校信息化系统建设的态度,仍然停留在认识不足的水平上,并且很多高校中,大部分财务人员还是拘泥于传统的财务管理模式,并不太能接受新的财务信息化管理模式,加上财务管理的普遍工作量较大,使得他们不愿意花费更多的时间去适应和学习新的系统操作,暴露的一些问题都在一定程度上阻碍了我国高校财务信息化进程的发展。

(二)软件更新速度慢,技术网络条件制约

目前我国高校的财务软件还是较为落后的,并且财务软件的更新也比较滞后,使得当前财务管理的技术支撑非常不足。高校财务管理信息系统的的核心一直是大家比较关注的问题,害怕会发生数据信息泄露等事件。所以很多高校在选择并使用既定的财务处理软件后,更倾向于闭环的系统,短时间内不太可能再去运用新兴的或开放式的信息管理系统。那么这就导致了部门间尚无法实现数据信息的共享,信息的传输、反馈也会受阻。缺少灵活和开放的财务管理软件,在一定程度上会

增加财务工作人员的工作内容,延长工作进度,同时会延缓我国高校信息化的建设和发展。

(三)数据标准不一致,信息集成程度低

由于高校各部门间在职能上是比较独立的,但有些信息或数据必须从财务获取,在各部门、二级学院与财务部门进行沟通交流时,会出现口径、标准不统一的情况。那么财务部门对内提供各项数据时,又需要将对方所需要的数据进行拆分与整理,工作量极为庞大。同时,当前许多高校财务的人员坚持数据保密的原则,所以也容易无法使数据信息直接对外提供,以此来实现信息的共享。另外,许多高校的数字校园的建设还存在一定的阻力,资源管理系统和一卡通校园信息系统的推广和使用存在着诸多的问题,各部门间数据的不一致、各软件的不兼容等都是阻碍数字化校园建设的困难,直接作用于高校财务信息化的建设也变得尤为艰难。

(四)内部控制难度加大,制度体系不完善

在财务信息化建设之前,部分高校的内部控制制度及管理人员是相对欠缺的,岗位责任制及监督等方面的设置也不太完善,这意味着推广财务信息化面临着较大的问题。内部控制的建设无法与信息化财务管理工作进行很好地契合,内控难度大,监管问题突出,是当前高校财务管理工作的现状。另一方面,很多高校的领导层及管理人员并没有意识到当前财务管理系统已经无法很好地适应校园发展这一问题,也没有将内部控制与财务信息系统的改良放在一起进行考虑。

四、对策

(一)提高财务信息化认识程度

部分高校认为现在的财务管理体系已经基本满足高校业务工作的要求,没有必要加大投入来改善财务管理系统。认识上的误区加之对财务管理信息化体系的不完全理解,导致高校财务信息化建设很难完善。同时部分高校对财务信息化管理建设考虑并不全面,简单的认为把网站建好、再配备相应的财务系统软件,优化一下财务管理流程,就能达到财务管理信息化的要求。高校的财务管理信息化是一个较为漫长的过程,高校应该用长远的发展的眼光对待信息化建设,对高校财务信息化进行合理地研究分析,并不断地努力把这项工作做好,才能保证财务管理信息化的建设和发展,真正发挥财务管理信息化的优势,为科学管理提供基础。

(二)加快复合型人才的培养

目前,受到高校招聘人才的条件限制,引进既懂财务知识又熟悉计算机技术

摘要: 文章先是梳理了高职院校内部控制的建设背景,后以内部控制五大要素为切入点分析了目前存在控制环境尚未形成、风险评估意识缺乏、控制活动手段不足、信息与沟通不畅和监督力量仍较薄弱等问题,最终从单位层面和业务层面提出了对策。

关键词: 高职院校 内部控制建设 存在的问题 对策

中图分类号:F232 文献标识码:A
文章编号:1004-4914(2021)05-091-02

新时代对风险防控提出了新要求,其核心是要对潜在风险进行潜在预判,对风险进行有效管控,全面推进国家治理体系和治理能力现代化。在高职院校内部控制体系建设,可以对内部经济和业务活动进行有效规范,内部权力运行进行合理制约,有利于防止滋生腐败,夯实各项基础工作,保证教学实践和科研工作合法合规地开展、资产安全和使用有效、财务信息真实完整,不断提升高职院校内部治理能力。

一、背景概述

内部控制的研究在国外起步较早,目前已趋于成熟并建立起一套科学完整的理论体系,其中受到各国普遍认可的权威内部控制理论主要是1992年美国COSO委员会(The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)发布的《内部控制——整体框架》(以下简称COSO报告)。该报告将内部控制划分为控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监督五大要素,此后国内外的内部控制研究大多基于COSO报告,本文也将运用这一理论体系对高职院校内控建设现状进行分析。

国内从制度建设的时间线上来看,内部控制建设最初着眼于企业,之后才逐步转向行政事业单位。从1999年修订《中华人民共和国会计法》明确各单位应建立健全内部会计监督制度开始,2001年财政部陆续印发《内部会计控制规范》,包括基本规范、货币资金等7个试行规范及5个征求意见稿,2007年财政部发布企业内部控制基本规范及17个具体规范的征求意见稿,2008年财政部等五部委联合发布《企业内部控制基本规范》,2010年财政部等五部委联合发布单位内部控制应用指引、评价指引、审计指引,2012年财政部发布《行政事业单位内部控制规范(试行)》,2013年教育部印发关于做好《行政事业单位内部控制规范(试行)》实施工作的通知,2015年财政部发布《关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》,到2016年教育部印发《教育部直属高校经济活动内部控制指南(试行)的通知》为止,国家陆续出台多项制度和规范

又满足学历要求的复合型人才,是比较困难的。现在高校财务人员在学历、专业能力、经验等多个方面存在较大差别,这给财务部门所需的复合型人才培养制造了很大难度。高校需要加强复合型人才的培养,第一,必须加强对现有财务人员的岗位培训;第二,对在岗人员的职业道德、专业技能、安全保密意识、计算机系统操作等多方面进行深入培训,使其能够全面的了解自身岗位的要求,完善岗位人员对于高校财务管理信息化系统的认识;第三,是加强对复合型人才的引进力度,吸引高素质人才。

(三) 建立并完善财务信息化制度体

高职院校内部控制建设存在的问题及对策分析

● 叶倩芸 李希瑜

文件,为内部控制提供了实践依据。

2012年是行政事业单位内部控制建设元年,从2016年起要求行政事业单位对本单位内部控制制度的全面性、合理性和有效性进行自我评价、对照检查,针对发现的问题,抓好整改落实,并于每年11月底前将《行政事业单位内部控制年度自我评价报告》报送同级财政部门。此后,内部控制评价工作常态化,要求逐年完善,持续优化,力争建立健全一套科学高效的自我约束与监督体系,提升内部治理水平。

二、现状和存在的问题

(一) 控制环境尚未形成

控制环境是内控制度建设的基础,但是基于诸多原因,高职院校内部尚未形成良好的控制环境。

一是对内控重要性认识不足,内控宣传不到位。高职院校上自院领导,下至普通教职工,对内控的认识普遍停留在制度梳理形成内控报告,认为这是财务部门的工作,没有形成“全员参与内控,全员监督互管”的良好运行环境。更糟糕的情况下,领导将内控建设视为权利削弱和权利分散的一种体现,教职工将内控建设视为与“最多跑一次”原则相背离,认为报销流程繁琐,财务人员有意刁难等,这样的误解主要是宣传工作不够到位,也使得内控工作的开展难上加难。

二是未配备专门内部控制管理人员。高职院校的工作重心和人才配置大多集中在教学科研领域,对财务、资产管理、审计等行政部门的人员配备往往以完成基本工作为目的,工作人员的专业水平和知识更新能力不强。虽然按照要求设置了内控工作小组,但是该机构往往已财务部门或审计部门为核心开展工作,职责不够清晰导致存在相互推诿,走形式的情况。财务部门原是内部控制执行部门之一,如果再承担内控评价和监督工作,极易造成执行与监督合一,不利于内部控制的实施。

(二) 风险评估意识缺乏

风险评估是选取控制活动的依据,高职院校的资金主要依赖财政拨款,对财务风险缺乏评估意识,在重大项目投资、合作办学、固定资产购置等活动中未建立起科学理性的风险评估系统,对投

系

财务信息系统在投入使用后,原有的工作流程和内部控制制度可能不相适应,要完善原有的工作流程和内部控制制度。通过规范相关财务工作的业务流程和内控管理,在财务部门内部保证财务信息系统的各项安全措施有效执行。包括岗位分工、人员权限、计算机管理、档案管理等,都应该制定明确的制度,责任明确,出现问题有据可查。我们制定和完善了规章制度后,还要认真贯彻执行,严格落实,才能对由财务信息化带来的财务风险进行规避。

(四) 加强高校财务预算管理

预算管理是高校资金使用的基础,也是财务管理工作的参考依据,数字校园的财务管理必须通过预算制定详细的标准,通过全面预算、项目化管理以及预算控制,将高校的资金数额做好分配,从而为高校的决算工作提供依据。与此同时,高校在财务管理信息化体系建设的过程中,还要制定健全的管理体系,明确岗位责任制,建立奖惩方式,从而强化内部控制,保证高校资金的健康运转。

(五) 加强财务信息化环境下的风险管理

财务管理系统在高校中的应用,有效地提高了工作人员的效(下转第94页)

关联方输送利益的情况。房地产企业可能利用开发项目中位置不同、开发阶段不同等因素人为调整与关联方交易的价格,比如同样的商业地产,出售给关联方的价格高于或低于正常销售价格,房地产企业往往解释为出售给关联方的商业地产位置好于或者劣于其他客户,而在商业地产尚未实际投入使用前,对房地产企业的说法难以做出合理判断。在商业地产销售中关联交易价格是否公允性是比较常见的可能发生的错报风险。

4.对集团客户或大客户销售回款风险。与个人客户相比,房地产企业对集团客户或大客户销售往往给予一定的信用额度,在集团客户或大客户只支付部分房款的情况下即办理交房手续,确认销售收入。给予集团客户或大客户的信用额度是否恰当、期后催款是否及时有效不仅对财务报表会产生重大影响,也考验着房地产企业内控制度制订的合理性与执行的有效性。

二、房地产企业审计问题的应对策略

(一)货币资金循环审计风险的应对策略

为了减少货币资金错报风险,注册会计师应该对库存现金进行现场盘点,核实是否与账上的数额一致,或者相关的调整是否已恰当记录,对大额的货币资金进行抽凭,查看其附件是否真实合理,关于现金的提取是否有相关的授权签字人签字,是否按流程支出现金。关于函证务必亲自跟函或者亲自邮寄,保证得到函证的真实有效性,并进行函证控制。

(二)存货循环审计风险的应对策略

当被审计单位财务稳定性或盈利能力受到不利经济环境、行业状况或被审计单位运营状况的威胁,且管理层为满足公司股东、或第三方要求而承受过度的压力时,则存在管理层舞弊的风险较大,针对存货循环而言,存在舞弊风险导致的错报主要是通过少计开发成本、少转营业成本已达到增加利润的目的,针对舞弊存在的错报风险,注册会计师主要应执行以下程序。

1.取得连续编号的施工合同、材料采购合同,检查是否存在已签约合同无账面付款及入账的记录。

2.网络上查阅相关的施工工程、材料采购的招标文件、中标通知书,检查招标文件、中标通知书与施工合同及材料采购合同内容是否相符。

3.取得控股股东的银行存款对账单,核查是否存在为被审计单位垫付工程款或材料款的情况。

4.对在建房产、物业和应收账款等资产的减值依据进行评估,确定其合理性。

(三)销售与收款循环审计的风险的应对策略

房地产企业的房屋销售方式主要包括预售和现销两种方式。与一般企业相比,其大部分销售收款是在产品建造过程中实现的,房地产企业预售制的存在是房地产企业和其他行业企业销售方面的最大不同。但无论是采取预售还是现销方式,在会计核算过程中的收入确认时点和收入确认依据都是一致的,都要符合企业会计准则对收入确认的要求。注册会计师需要针对评估的财务报表重大错报风险,选择对房地产销售与收款业务流程拟实施的进一步审计程序,在执行审计业务时,注册会计师需要结合被审计企业实际情况,作出相应的调整和取舍。

由于疫情的影响房地产企业的部分项目有可能出现停工、货进度延误的情况,执行原收入准则采用完工百分比法确认收入的企业,可能需要重新估计完工比例,同时还可能出现违约的风险,要关注由此带来的影响。

三、结论

新冠肺炎疫情对房地产公司产生了明显的冲击,事务所和注册会计师要结合疫情变化高度重视对房地产企业的年度报表和中期报表审计的风险,加强前瞻性的风险评估,保证审计质量。

参考文献:

[1] 北京注册会计师协会.房地产企业审计实务[M].北京:经济科学出版社,2015,72-76.

[2] 张文中,房地产审计业务探讨[J].新会计(月刊),2017(02)

[3] 唐建华,万寿琼.关于关键审计事项的几个问题[[EB/OL].中注协,2018(03)

[4] 中注协.书面约谈事务所 提示房地产行业上市公司年报审计风险[EB/OL],中注协,2020.03.

(作者单位:大连海洋大学 辽宁大连 116000)

(责编:吕尚)

(上接第91页)率,但也给高校财务带来了新的风险问题。高校在进行内部会计控制工作时,一定要不断地对财务管理系统检查和监控,严格规范处理重要的财务数据及信息,对财务信息化系统的软件和硬件要经常地进行监督和检测,建立财务管理的风险控制机制,确保财务数据安全。

(六)做好财务信息平台的管理和维护工作

财务部门要安排专人负责财务信息平台的管理和维护工作,财务信息平台要定期进行病毒查杀,备份重要数据,以免数据丢失,及时更新财务信息,让信息使用者可以得到最新的财务数据,为决策者提供准确的信息支撑。

总之,面对学校之间竞争的加剧,在数字校园的建设阶段,财务管理必须构建信息化体系,坚持技术管理方式的应用,从而提高财务管理的能力,避免决策失误

导致的资金浪费,为高校的进一步发展奠定坚实的基础。

五、结论

综上所述,数字校园是一种新型的校园构建模式,是指利用先进的信息技术手段和工具实现校园管理的信息化、智能化,以构建网络数字空间的形式实现信息的全面管控,从而提高校园资源管理效率,提升综合管理能力。而高校财务信息管理系统正是在这种背景下融合信息化管理与财务管理,变革传统的财务管理模式,实现财务管理系统的重组和整合,利用信息化的技术手段优化高校财务管理的处理流程,形成以预算、核算、资产管理、工资管理、一卡通管理、收费管理等于一体的财务管理信息化体系。数字校园背景下高校构建财务管理信息化管理体系是大势所趋,各高校一定要抓住这一机遇,加快财务信息化建设进程,提高财务管理人员的水平和专业知识,加强财务人员的电脑

操作技能,实现自身财务管理水平的全面提升。

参考文献:

[1] 许佳,隋春侠.浅谈数字化校园下的高校财务信息化建设[J].中国外资,2017(18):114.

[2] 李玉倩.数字校园视角下高校财务管理信息化建设[J].财会通讯,2017(01):105-107.

[3] 张幼娟.数字化校园环境下高校财务管理研究[J].网络财富,2017(20):48-49.

[4] 刘美.高校逐步运用信息化建设提高财务管理水平的研究[J].财会学习,2018(35)

[5] 王易非.试谈校园一卡通对高校财务管理信息化建设的影响——以西安工程大学为例[J].西部财会,2018.

[6] 魏建芳.基于数字校园环境下的高校财务管理信息化体系建设研究[J].新经济,2016(23):108-108.

(作者单位:信阳职业技术学院 河南信阳 464000)

(责编:赵毅)