

浅析高职学校财务信息化建设

◎胡钧平 王 芸

摘要:在“大智移云物”数字技术突飞猛进的时代背景下,信息技术的发展推动着财务管理工作的进步,本文主要探讨高职学校从会计电算化过渡到财务信息化的建设研究,以TK学院财务信息化建设管理问题为例,分析原因,提出改进措施,以实现推进学校财务信息化建设进程,提高财务管理服务水平的目标,助力构建具有职业教育特色的财务运行体系。

关键词:高职学校;财务信息化;财务服务

一、TK学院财务信息化建设背景

(一)学校基本情况介绍

TK学院是浙江省水利厅创办的全日制公办高等职业学校,是全国水利行业的高质量人才培养基地,同时也是全国水利职业教育示范学校和优质学校,每年向社会输送一批具备建设管理才能的高素质技术骨干,为地方的水利建设添砖加瓦。

2019年我国在《政府工作报告》中提出“高职院校大规模扩招100万人”的政策,同时也是学校建校六十周年,三年以来,学校依托政策红利,积极进取,扩大招生规模,发展迅速,现拥有3个校区,全日制在校学生由6000余人扩招至10000余人,增幅超过1/3,同时招贤纳士,教职工人数也超过800人。由此可见,TK学院是一所中等规模,有一定体量的高职学校,其稳步增长的发展态势,标志着学校财务管理工作的难度不断增加。

(二)学校财务信息化发展的必要性分析

浙江省委书记在2020年省委十四届七次全会上提出,“‘数字赋能’,就是要不断深化‘数字浙江’建设,以政府数字化转型带动经济治理、社会治理、文化治理、生态治理的数字化转型”。在新时代、新形势、新政策要求下,高职学校财务实现信息化势在必行。如今,信息化技术不断发展,大量信息呈现数据化、复杂化的趋势,各学校都需要通过信息化改造来完善内部管理与控制。

新职业教育法2022年5月1日正式执行,时隔26年的第一次大修,该法案中强调职业教育发展统筹管理、坚持多元办学、深化产教融合。学校近年来在办学形式上推进校企合作订单班和学徒制培养等教学实践创新,取得了不错的成效和社会反响。未来学校的多元化发展需要更完善的保障机制,教育多元化的背后是教育经费的多元化,学校财务管理信息化建设的落实是职业教育经费投入与职业教育发展需求相适应的基础。

二、TK学院财务信息化现状及存在的问题分析

(一)学校财务信息化建设整体现状

近年来学校财务核算系统从U8系统到A++软件,再到现在的云平台核算,结合学校实际,不断成熟,不断优化,使学校财务数据更加准确,财务信息更加透明,核算功能日趋强大,为领导决策及时提供财务信息支撑。

表1 TK学院财务信息系统表

| 序号 | 系统名称 | 功能描述 | 不足之处 |
|----|------------|--|--|
| 1 | 财务核算云 | 财务人员根据原始凭证编制记账凭证,生成政府会计报表等 | 辅助核算功能单一,不能实现多维度项目管理,核算系统未开发与资产管理、报销系统等接口,形成信息孤岛 |
| 2 | 网上报销审批流程 | 线上审批流程、报销最多跑一次改革;机构经费报销、财政专项报销、二级学院报销、工会报销等模块 | 数据库存储受限,数据管控不足,网页版报销界面设置不直观;票据验真、查重需人工处理 |
| 3 | 国库集中支付平台 | 政府采购计划、用款计划申报、国库集中支付、审核等功能 | 无法对接前端报销系统,纯手工支付,存在一定的差错率和返工率 |
| 4 | 财政专项项目申报平台 | 项目申报人通过系统申报,财务审核,各级部门审批,生成项目申报书,对接上级部门项目系统 | 和财政部门预算编制申报没有对接,储备库功能单一,也没有预算执行控制接口 |
| 5 | 学生收费系统 | 学生学费、住宿费 and 代管费收缴情况;直通政府公共支付平台,生成政府非税收入电子票据至缴费人 | 学生退费信息管理需人工处理,没有与学生管理系统挂接 |
| 6 | 培训缴费平台 | 培训班开设,培训人员名单导入,生成电子缴费码,培训人员扫码缴费后自助开具发票 | 缴款方式单一,仅限于支付宝缴款;入账后不区分项目,对账难度大 |

胡钧平 王 芸 / 浙江同济科技职业学院(杭州 311231)

2021年开始将年度预算指标嵌入系统中,从源头上掌握预算执行情况,实现财务信息自动化、实时化;预算

管理系统和水利厅无缝对接,与省财政厅相融相通,在水利厅系统及同类高校中趋于领先。

学校目前使用的财务信息系统如表1所示。

(二) 存在的问题分析

1. “报销难”问题

主要集中在二级学院日常公用经费报销和科研项目报销。不同于财政专项项目和大型基建维修项目,申报预算时,就已经明确到各类经济科目或者子项目,有专门的部门或者人员负责。而二级学院日常公用经费预算申报是在学校层面统筹,在上一年度财务预算申报过程中,很难对其经费进行细化,本年度按照各学院学生人头数进行分配,教师在报销过程中要做项目策划,关键是项目经费预算。绝大多数的项目是领导临时决定的,预算准确性很难把握,项目启动前就需要反复咨询财务人员,在沟通的过程中也难免产生分歧和矛盾。等到真正报销时,财务人员要对该经济业务的真实性、完整性、合法性以及合规性进行全面审查,如果哪个环节存在疏漏,经费可能就无法报销,最终演变成矛盾的发泄口。

2. “报销繁”问题

科研人员在活动中将大量时间用于经费申请、审批、使用等非学术性工作中,科研管理办法中的明细分类小项与财务的经济科目存在偏差,教师很难统一理解。例如,科研活动的差旅费包含整个差旅过程中所有发生的经费,科研管理办法大口径进行管控,财务方面,又需要对差旅费进行拆分;员工出差使用校内或者校外车辆的经费须计入其他交通过费,只有乘坐公共交通时,计入差旅费科目,校内用车出行公杂费和伙食补贴减半计算,如果参加会议或者培训的话,公杂费和伙食补贴只计算头尾两天。对于科研人员来说,这些经费控制会使他们在主观上产生强烈的抵触情绪,也就是所谓的“报销繁”的主观感受。响应国家对科研人员放管服的政策要求,财务上要给科研人员松绑,要优化业务流程、改进财务报销方式,提高科研人员的获得感,让他们有更多的时间和精力投入科研工作中去。

3. 缺乏报销信息系统

目前存在的一个问题是无法引导教职工养成良好的财经意识,通过建立“傻瓜式”的报销系统,为每一个步骤配置说明,引导式报销流程设计,培养出良好的报销习惯;目前是一张表单式的报销界面,教职工无法筛选有效信息,正确填写报销单,财务初审压力大,差错率、返工率高。

4. 电子发票验真、查重问题

高校报销业务中常见的税务发票和政府非税收入票据都已经电子化,现有的票据附件都以复印件形式审核入账。存在的隐患包括:电子发票可以多次打印报销,高校审核时很难识别此类票据,特别是视频拍摄费、印刷费和制作费等,此类经费教师都是定点采购报销,量大、金额重复率高。

5. 财务预算管控系统单一,信息化程度低

各类预算执行率统计主要依赖财政支付系统和核算云平台,一是数据统计会存在人工误差,很难满足各部门的管理需求,管理效率低下;二是数据不具备及时性,财务人员出报表的时间为每个月末至下个月初,无法及时管控预算指标,特别是年底,为各类指标收尾阶段,预算管控压力很大。

6. 业财不融合,系统之间缺少沟通与共享机制

信息系统的割裂造成数据的割裂,数据的割裂造成数据之间存在壁垒,数据标准不统一又会造成数据的利用价值大打折扣,效率也会大大降低。比方说财务云核算除了对接财政国库支付系统,该开发公司未开通其他接口对接,业财融合进程存在难以跨越的鸿沟;财务报销系统和国库支付系统无法对接,支付通过人工触发,支付信息需出纳手工重复录入,银行支付系统尽管能够识别格式错误、账户信息是否有误,但等到银行的反馈信息后,财务人员需付出2~3倍的工作量复核,重新录入。如果是收款人错误、金额错误,会给学校带来财产损失,处理起来会更复杂。

三、TK学院财务信息化改进措施

学校财务应当坚持“统筹规划、顶层设计”的改进方针,兼顾内部控制和财务审计等方面的要求,分步骤分阶段地推进财务信息化建设工作。时代在进步,科技在高速发展,财务人员也要坚持走出去多调研,切勿故步自封,全年365天在工位上处理事务,应学会借鉴高校的成功案例,结合自身管理需求,构建具有职业教育特色的财务运行体系。主要有以下四个方面尚需改进:

(一) 优化预算管控信息系统

优化预算管控信息系统,建立全面预算管控机制。在中央预算管控过“紧日子”的总方针之下,推动学校财务预算编制精细化改革,实现学校内部预算编制的再分配,校级层面全口径资金来源项目化、科目化。在财务服务前端嵌入整个预算项目管控体系,每一位用户在报销的同时,系统同步记入预算执行过程,强化报销款项和预算执行之间的联系,实现一次数据记录,多个数据库留存。还要将预算执行情况及时反馈给管理需求者,实现每一位用户都有自己的个性电子经费本。

(二) 健全内部控制与信息化系统融合体系

高校首先要通过建立健全制度、完善流程管理和明确岗位职责为内部控制建设保驾护航。通过制度落地,保证流程的规范性,同时明确各部门、各岗位的职责,在传统流程的基础上增加部门和岗位职责,实现纵向的流程岗位化。其次对于每一岗位职责,都采用表单化管理模式,表单作为数据的载体,可以通过财务信息化体系,对数据进行采集、清理和治理,让学校的财务数据更准确、更清晰。最后对于财务工作中的重点岗位,强调不相容岗位职责分离以及系统数据安全等重点环节的

控制，在保证内控制度设计有效性的同时，保证财务信息系统运行的有效性。

以差旅费报销为例，依据省级机关工作人员差旅费管理规定，出差人填报网上报销业务，需填报出差同行人员姓名，系统分析出差人最高职务框定审批流程，匹配相应的事前出差申请，借助 OCR 技术识别票据信息进行核对，保证事前事后行程一致。最后根据行程数据，自动计算报销金额，能够大大减少财务人员人工的复核工作，提高工作效率，同时也保证内部控制执行的有效性。

（三）优化流程设计，提升报账效率

财务人员应根据当前的上位法体系、管理需求以及办学理念，明确财务报账制度和经费管理制度的可行性，规范学校资金的使用和业务流程。流程化的体系构建具体表现为师生办事操作指南，包括学校经费使用规范、学生收缴退费流程、财务报账规范、经费使用审批程序等。尤其针对报账环节，在严峻的疫情防控形势下，财务报账工作人员接触频繁，可采用报销投递柜减少人员密集接触，保障校园卫生安全防控。尊崇实质重于形式的流程优化理念，将大量的形式审查嵌入报销系统，简化各类烦琐的流程，实现报账网格化和共享化，以提升报账效率。

（四）促进财务信息化、一体化，打破部门间的信息孤岛

高职学校财务信息化建设要求的三大特点包括：共享化高、集成化高、输出效率高。高校的各职能部门不仅是业务主体，同时还是经费使用的主体责任部门，是报销业务的主要执行部门。特别是对经费项目执行情况把控要求相对较高，在填报一系列的统计报表时存在各种个性化的需求。财务处与学校其他部门之间建立一套控制稳定、安全有效、沟通无障碍的高度关联体系，能够有效提升财务服务质量，帮助领导层做出正确的管理决策。财务人员通过对校内各部门的深入调研，基本框架如图 1 所示。

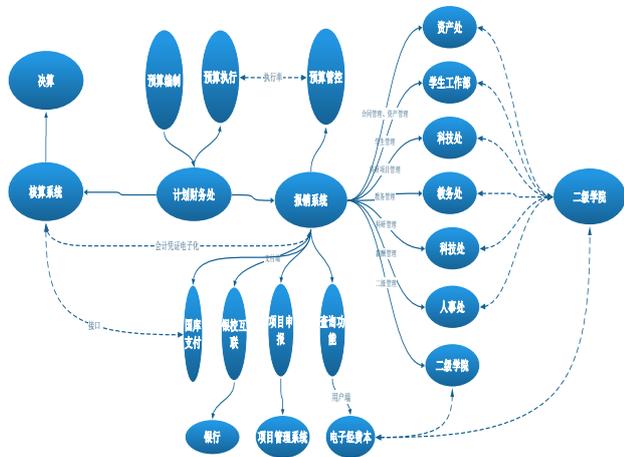


图 1 学校财务共享平台构建框架图

结语

归根结底，财务信息化建设的终极目标是促进财务服务水平的提升。教职工通过财务信息化服务平台，可以有效快速地检索自己需要的信息，提高信息服务质量，减少信息摩擦成本，信息的流通更为顺畅。在平台中，财务人员可以根据后台大数据信息，为教职工提供精准的个性化服务，如个人所得税税收筹划。业财融合的推动，也能让财务人员获得更多的业务信息，有助于财务审核作业流程标准化，提高工作效率。最后加强对财务服务对象的信息化素养的提升，通过信息化建设助力教职工养成良好的财经意识，促进财务人员与师生员工之间相互理解、相互尊重与支持。

参考文献：

[1] 袁家军. 忠实践行“八八战略”奋力打造“重要窗口”扎实推动高质量发展建设共同富裕示范区 [N]. 浙江日报, 2021-07-19 (1).

[2] 董彦达. S 大学财务信息化建设研究 [D]. 镇江: 江苏大学, 2019.

[3] 李成艾, 沈烈. 高校财务报账制度的困境、根源与调适: 基于机制设计理论的视角 [J]. 财会月刊, 2017 (19): 16-20.

[4] 牛星, 陈桂荣. “互联网+”环境下高校财务报账模式变革探析: 以 K 高校为例 [J]. 会计之友, 2018 (10): 105-109.

[5] 陈建凯, 王鑫, 翟俊海. “互联网+”的高校财务审签报账体系研究 [J]. 会计之友, 2019 (5): 95-98.

[6] 翟蛟蛟, 季云端, 方美翠. 高校财务信息化建设存在的问题及对策研究 [J]. 时代金融, 2016 (24): 221-222.

[7] 丁友刚, 吴玮琼, 刘阳, 等. 高校财务信息化建设的历程、趋势与内涵 [J]. 会计之友, 2021 (9): 116-124.

基金项目：本文系浙江同济科技职业学院基本科研业务费项目（项目编号：FRF21YB011）的研究成果。

作者简介：胡钧平，男，汉族，1994 年 3 月生，安徽黄山人，硕士，中级会计师，研究方向：财务信息化。