

高职院校财务智能化管理存在问题及优化路径

■ 邱晓敏

(广东科学技术职业学院)

摘要: 随着智能化、云端化话题出现在各个领域行业内,财务管理工作作为高职院校必不可少的一个环节,信息化变革已经迫在眉睫;业务多元化、数据繁杂化、都对高职院校财务管理工作提出较大的挑战。本文从分析业财融合背景下高校财务智能化的趋势入手,阐述财务智能化管理的必要性和重要性,剖析出目前大部分高校普遍存在财务管理内部控制建设不规范、存在信息孤岛,财务信息整合程度不足、财务报销手续粗放,智能化水平低、缺乏健全的财务信息化数据保护机制、财务人员缺乏信息化财务管理思维等问题,尝试提出强化完善高校财务智能化管理的措施,从而改善高职院校财务管理质量。

关键词: 信息化;财务管理;智能化

1 业财融合背景下高校财务智能化的趋势

1.1 系统一体化

鉴于业财融合的背景下,愈来愈对财务系统提出了多耦合、集成化的要求。高职院校财务系统并不是单纯服务于财务,还需要对财务对接的各类型业务进行融合,实现系统一体化的目的,例如高职院校中的科研、差旅、资产、后勤等各种业务系统。这要求系统开发者在设计系统时要建立起财务与其他业务部门间的协同管理系统,让业务流与财务流统一,实现系统无缝衔接、实时共享。

1.2 业务智能化

在智能化改革中,大部分高校财务报账系统已经逐渐信息化,从报账人员提交原始资料,到线上审核,到财务人员制单,整个流程中电子发票的识别验证、会计档案影像化、财务系统会计稽核,都在推动着当前财务系统智能化和信息化进程不断向前发展。

1.3 移动云端化

传统的高职院校财务报销业务可能大部分局限于电脑客户端,但随着手机移动端的普及,电脑客户端的局限性愈发凸显。这就要求高职院校财务管理系统也应紧跟潮流,注重提升信息化水平,实现移动云端化。系统设计者

应开发出电脑端和移动端两套平行系统,让师生们可以随时随地享受财务申请、查询、审批、报销等“一站式”服务,提高账务处理效率,实现财务管理云端化。

2 目前高职院校财务管理智能化存在的问题

2.1 财务管理内部控制建设不规范

财务管理内部控制制度建设在高职院校财务管理顶层设计中属于重点项目,只有实施的内部控制措施规范有效,才能确保财务管理工作合理合规,有条不紊地开展。首先对于财务人员而言,内控激励机制起到关键作用。在实际应用中,因内控奖励机制制定不合理,导致表现差明显的人员待遇相同,从而影响其工作积极性。在推进财务管理智能化工作中,便会阻碍其学习信息化相关知识的积极性,不利于提高财务管理智能化的效率;其次,高职院校财务审批管控制度不规范,数据繁杂、多样化,高职院校主要集中于加强对财政资金和预算资金的把控力度,却忽略了非财政资金外的管理,缺乏科学有效的统筹机制,在信息化和智能化改革过程中,高职院校的内部管控制度未能及时调整更新,未制定关于大数据应用的制度,容易出现数据流管理缺失的漏洞。

2.2 存在信息孤岛，财务信息整合程度不足

首先，高职院校财务数据来源广，后勤、教务、科研、人事等多个部门都会和财务产生联系，而对于每个部门的数据需求又不一致，容易出现信息不对称；财务人员在统计收集数据时需在各个部门系统间切换，耗时耗力，不利于提高工作效率；其次，高职院校财务制定合理科学的预算，需通过对其他各部门预算的事前控制及并获得信息共享，但在实际业务中，因财务数据共享不充分，存在信息孤岛，导致沟通不畅，反馈至财务部门信息存在滞后性，不利于预算编制的精准性和时效性；最后，在高职院校财务数据系统中，各部门对数据标准把握不一致，在建设财务信息化系统过程中对整体考虑不足，亦无法科学分析财务信息，既阻碍了数据系统信息交互共享的进度，又无法为高校财务决策提供正确有效的数据依据，增加了信息沟通成本，无法从战略上对各部门数据分析，不利于财务资金运用效益。

2.3 财务报销手续粗放，智能化水平低

虽然当前大部分高职院校已经意识到财务智能化管理的重要性，并开始将其应用到实际工作中，但在系统设计上还是未能全方位考虑。首先，财务报销系统未能实现全程智能化。师生在报账过程中，仍需要在系统中填写单据，打印纸质版由相关领导签字审核后交由财务部门审核制单，未能实现线上审批报销的目的；其次，师生将其单据交由财务部门审核，需按交付时间排序。若遇上月底年底结账时间段，财务部门业务堆积，人手不足，师生需付出排队时间成本；最后，虽然财务报账系统大部分有半自动化的功能，基本满足师生在日常报账、财务薪酬数据的查询需求，但是部分师生在项目报账过程中，需要获取其本人项目的预算、账务明细数据，因财务报账系统功能不完善，数据不同步，经常出现师生获取的数据与财务部门系统中不一致，常常需要线下联系财务人员帮其查询，未能凸显信息化财务管理的优势，降低师生对信息化系统的用户体验，不利于智能化工作的推广。

2.4 财务人员缺乏信息化财务管理思维

高职院校的财务人员大部分是财务会计专业出身，未经过计算机信息化专业系统培训，在实际工作中未能很好运用信息化财务管理思维处理业务。首先，单位在新员工入职时对其开展岗前培训，并没有专门制定信息智能化模块，仅对一些财务制度进行解答，在实操上也只是由老员工传授经验，这导致新入职员工面对智能化系统时经验不足；此外针对财务人员信息化财务管理的培训教育机会

也较少，专业能力无法很好提升，欠缺信息化财务管理思维；其次，高职院校对在建设财务信息化管理系统时欠缺完善科学机制，财务人员也只是随着财务系统形式的变化而被迫适应，仅停留在如何使用智能化系统上，而对于如何运用和分析财务系统智能化信息却不够积极主动。最后，一线财务人员信息化专业水平较低，在实际工作中遇到系统维护等问题时，只能求助技术人员，降低财务人员使用系统的热情，对系统产生的财务风险无法很好预测，长期不利于财务信息化工作的开展。

3 强化完善高校财务智能化管理的措施

3.1 构建有效内部控制体系，健全内部控制制度

评价高职院校财务管理完善的一个指标首要是看其内部控制制度的完善程度。首先，高职院校应该因地制宜，根据实际情况制定合理科学的绩效奖惩机制，调动财务人员的积极性，能主动投入到财务管理智能化工作中。对于表现好的人员可以适当给予物质精神双重奖励；而针对那些工作怠慢表现欠佳的人员，要及时按照内控规章制度给予一定的处罚，以起到警示作用。其次，业财融合背景下财务管理信息化建设需要从顶层制度设计上入手，领导牵头成立信息化建设小组，成员要合理搭配，既要涉及财务专业方面也要配备计算机专业方面人员，共同研讨适合大数据财务管理内控新制度，对财务业务中数据流、资金流全程覆盖管理，了解其业务与财务之间的关联，确保信息化系统的建设准确科学。日常业务执行中更要严格规范化，使其在实际应用中做到有规则可循。

3.2 打破财务系统与校内外系统壁垒，实现财务与业务智能化融合

首先，在业财融合进程中，建设一体化平台就要先打通内部各个系统间的壁垒。从高职院校内部系统角度出发，财务系统正常运行的宗旨是服务于其他部门开展的各项业务，为其提供资金保障来源，其中包含人事、科研、后勤、教务等多个核心部门。首先财务管理系统在建设时应考虑各个系统间数据的兼容性，在打好财务系统基础框架后，应预留相应的数据接口，保证其他内部系统在接入财务系统时能兼容。同时各个部门系统建设时应根据财务系统中数据规格与标准，统一规范数据标准，从而使财务部门在统筹年度预算时能够通过互联系统，直接读取，避免在多个部门沟通收集整改资料，既实现了数据共享目的，又能确保预算原始数据的正确

性，降低信息沟通成本，较大幅度提高财务管理人员的效率；其次，财务系统不仅只与内部其他业务部门产生关联，同时也应考虑到外部系统间数据交换等问题。在财务核算中，外部系统主要涉及到票据验证、税费核算、上级财政部门对其监管等环节。在实现财务工作智能化过程中，应将高职院校会计核算系统中票据系统与国家票据验证平台连接起来，让师生在录入信息时便能实现鉴定票据真伪，一站式解决；同时高校财务预算系统也应与上级财政部门建立互联，以便上级财政监控系统能实时对单位的财政资金收入和支出情况进行监管，杜绝资金坐支，乱套项目等违规行为，促进高职院校加强内部控制力度，从而提高资金运行效益。

3.3 搭建移动端人性化服务平台，优化流程

传统的电脑端录入报账资料，查看审核进度等，对当前已经适用手机端的师生们来说非常不便。故在开发财务智能化系统中，应着重打造移动端自助服务平台，并优化精简流程。首先，开发线上移动端自助影像化服务平台，师生们可以根据自身业务类型，进去财务系统中对应模块，按照系统中表单提示，通过手机端即可拍照上传至报账系统。表单化的优势在于师生们可以自行按照系统中表单准备好对应的佐证材料，减少咨询财务人员的次数，也可避免漏报相关材料，提高审核的通过率；其次，在从财务系统中设置电子签名，设置好不同经费项目的审批人，并按照财务审批制度分级设置审批权限，当报账人员录入报账资料并产生新的审批业务流程时，财务系统便能智能识别项目的类型，自动启动审批流程，逐级审批；师生们也可以随时通过手机端自助服务平台登录查询审批进度，实现随时随地智能化把控；同时也可以微信公众号、移手机 APP 等移动端平台设置智能推送信息，财务人员在审核时可以即时通过该平台反馈修改补充意见，全程实现云端化财务报销，避免师生们多次往返于财务办公室，节约非必要的报账时间。最后，在优化流程中也要融入人性化元素，信息化审批系统设置成全天候模式，满足师生们随时能提交审批材料，缩短等待时间；通过开放项目负责人名下的项目经费及账务明细数据查询权限，并保证师生们查询系统中的数据与财务人员内部财务系统一致，提高师生们对智能化系统的用户体验，促进信息化财务管理工作快速发展。

3.4 加强业务培训，提升财务管理人才队伍智能化能力

首先，单位要从财务人员入职起便要培养其信息化业财融合思维，切勿使其在习惯运用传统财务办公模式

后，再临时起意要求其转变思维，陷入一刀切困境。在规划新员工入职岗前培训时，便要制定财务制度及信息化系统双重培训计划，再结合传统老带新模式，在专业知识、计算机操作技能、信息安全意识等方面对其进行培训，从源头上普及信息化业财融合理念，增强财务人员管理及数据分析能力；其次，针对财务人员推进财务管理系统信息化工作中不积极问题，可以与系统研发公司合作，定期组织信息化系统使用与管理培训，同时在培训结束后制定合理可量化的考核，将考核结果与财务人员工作绩效结合起来，督促其加快适应财务管理智能化模式；同时鼓励财务人员加强继续教育，可以充分利用财务会计专业学习平台上的各种信息化资源进行充电。最后，可以将财务人员在日常业务操作中碰到的疑难杂症收集整理，编制信息化系统操作指南，避免过度依赖技术人员，进一步促进财务会计技术人员逐渐从单纯会计核算发展转型为复合型人才，从而更好适应高职院校财务智能化管理的改革。

4 结语

综上所述，在业财融合的大环境中，高职院校应加快财务信息化管理进程，充分利用当前人工智能化技术，服务于财务管理工作。在实际建设过程中，要加强顶层设计，从根本上完善智能化财务管理制度，做到制度上有保障；其次要培养财务人员队伍的专业素养能力，使其能自然过渡并科学高效实用信息化系统，服务于师生们；同时在开展智能化财务管理系统进程中也要注重财务数据的安全保护。多维度、多角度地深度挖掘大数据技术，并将其运用于财务管理工作中，开发更加科学、有效合理的财务系统，推进高职院校的快速可持续发展。

参考文献

- [1] 易进伟. “智慧校园”背景下高校财务信息化管理模式探究[J]. 商讯, 2022(20):65-68.
- [2] 杨莉, 李方. “大智移云”时代高校财务转型策略分析[J]. 互联网周刊, 2022(11):49-51.
- [3] 曹华. 大数据背景下高校财务管理信息化建设分析[J]. 中国管理信息化, 2022,25(10):56-58.
- [4] 柳昇. 大数据背景下高校财务管理信息化建设研究[J]. 产业与科技论坛, 2022,21(16):257-258.
- [5] 牟响辉. 大数据时代高校财务管理问题及对策研究[J]. 中国管理信息化, 2022,25(14):77-79.
- [6] 李振锋, 张昭. 大数据背景下高校财务管理信息化建设思路[J]. 投资与创业, 2022,33(13):56-58.