

内部控制视域下高职院校财务管理信息化分析

陈琳

南通科技职业学院, 江苏 南通 226001

摘要:在当前数字经济快速发展的背景下,财务管理信息化已成为各类组织提高效率、降低风险的关键手段。高职院校作为职业教育的重要组成部分,其财务管理信息化水平直接影响管理效率和财务透明度。文章基于内部控制视角,概述高职院校财务管理信息化的必要性,探讨高职院校财务管理信息化中的突出问题,提出有效的对策。

关键词:内部控制;高职院校;财务管理;信息化;风险控制

分类号:G717;TP399

2022年,国务院发布的《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》(以下简称《意见》)明确指出,要加快职业教育数字化转型,推动信息化手段在教学、管理等环节的深入应用,特别是财务管理这一关键领域。教育部发布的《教育信息化2.0行动计划》进一步强调了信息技术在提升教育治理效能中的重要作用,要求各级院校构建智慧校园,实现管理工作的信息化和智能化。在一系列相关政策的推动下,高职院校财务管理工作面临前所未有的挑战和机遇。随着高职院校规模的扩张,财务管理日益复杂,传统的手工操作已无法满足现有的管理需求,财务信息化成为提升管理效率和降低风险的必要手段。然而,财务管理信息化的不断推进,使得内部控制的重要性愈加凸显。若缺乏完善的内部控制体系,可能引发数据风险和管理漏洞。因此,高职院校在推进财务管理信息化时,必须同步完善内控制度,确保技术应用的安全性和财务管理的规范性。

1 高职院校财务管理信息化的必要性

高职院校财务管理信息化是应对新时代财务管理

复杂性和实现职业教育治理现代化的重要举措。随着高职院校办学规模的扩大,生源多样化,资金来源越来越复杂,传统财务管理手段已无法满足大规模财务数据处理的需求。现阶段,高职院校的财务工作不仅涉及日常开支管理,还包括多渠道筹资、绩效评价等管理任务。信息化有助于通过系统化手段整合这些复杂的财务管理环节,实现财务数据的实时采集、分析与应用,从而提升财务管理的效率和准确性。在政策层面,《意见》明确要求职业教育管理必须转向数字化和精细化,确保管理工作的公开透明和科学决策,而财务管理正是其核心环节。通过信息化建设,高职院校财务管理可以更好地应对资金流动的复杂性,增强预算执行的精准性,提升资金的使用效益^[1]。同时,加强内部控制机制建设,有助于高职院校各个财务环节全程监控资金流向和使用情况,及时发现并防范可能存在的财务风险,保障资金安全与管理合规性,这对于高职院校实现可持续发展至关重要。

2 内部控制视域下高职院校财务管理信息化的突出问题

2.1 财务管理流程信息化覆盖不全面

现阶段,部分高职院校在推进财务管理信息化的过程中,存在财务流程信息化覆盖不全面的问题,尤其在预算编制、资金拨付、成本核算等关键环节。一方面,预算编制与审批环节由于未能实现系统化管理,仍依赖手工表格进行汇总和审核,导致财务数据的整合效率较低,难以保障数据的准确性。另一方面,在资金拨付环节,由于信息化覆盖不足,部分审批流程仍采用纸质文件或人工签字确认,延长了资金流转的周期,降低了工作效率。绩效考核和成本核算环节也未能实现全面信息化处理,手工操作导致数据处理的延迟和错漏。这些手工处理流程缺乏标准化和实时监控,内部控制制度无法有效嵌入各个操作节点,增加了资金流转的风险,削弱了对资金流向的监督和管理,

作者简介:陈琳,本科,研究方向为教育管理、财务管理、会计核算。

使得高职院校财务数据的透明性和准确性难以保障^[2]。可见,财务流程信息化覆盖不足不仅影响高职院校的管理效率,还为其内部控制机制的有效性构成了威胁。

2.2 财务信息化系统权限设置不合理

目前,部分高职院校在财务管理信息化中,系统权限设置问题尤为突出。第一,财务管理信息化系统中的权限分配通常缺乏精细化管理,职责划分不明确。部分财务人员能跨职能操作多个模块,如预算编制、资金审批等,这种权限交叉现象使得操作范围过大,增加了系统内部控制的漏洞。第二,权限集中化问题较为突出,部分岗位拥有过多的操作权限,未能根据岗位职责的实际需求进行合理分配,导致责任和权限不对等。第三,系统缺乏动态的权限管理机制,岗位人员的职责发生变动时,权限通常未能及时调整或回收,存在一定的潜在操作风险。在内部控制视域下,权限管理的缺失或不当设置使得财务管理难以做到层级分明、责任明确,进而削弱了内部控制体系的执行力。在这种情况下,操作透明度下降,难以有效进行监督和审计,特别是在资金流转和数据处理等关键环节中,增加了高职院校违规操作和数据泄露的风险。

2.3 财务信息化系统数据集成不完善

部分高职院校财务各部门的系统通常独立运行,形成了信息孤岛,导致财务、资产管理、采购等不同系统的数据无法实现有效共享。这不仅加大了财务人员在不同系统手动汇总和核对数据的工作量,还增加了出错的风险,影响了数据处理的准确性和实时性。不同系统的数据标准、格式不统一,进一步增加了数据整合的复杂性,使得系统无法实现无缝对接。在内部控制视角下,数据分散导致无法对资金流、资产管理等财务活动进行全程监控,削弱了管理的透明度和内控的有效性。同时,数据集成度低限制了管理层对财务信息的全面分析与利用,影响决策的科学性和财务管理的精细化,阻碍了财务信息化改革目标的实现。因此,数据集成不完善不仅降低了工作效率,而且削弱了财务管理的整体效能,制约了内部控制机制的有效运作。

3 内部控制视域下高职院校财务管理信息化的对策

3.1 健全财务管理系统架构

为了解决财务管理流程信息化覆盖不全面的问题,高职院校需要构建统一的全流程财务管理平台,确保

其覆盖所有核心环节。通过系统化设计,将预算编制、资金拨付、成本核算等关键财务操作流程全面纳入信息化管理,实现标准化与自动化处理。在预算编制中,应通过财务系统自动汇总各部门预算数据,并进行实时校验,避免手工录入数据可能引发的误差和延迟问题。在资金拨付模块,则应实现电子化流程,采用电子审批和系统内签核实,确保资金流转过程透明高效,减少人工审批带来的时间延迟和人为干预^[3]。同时,通过集成数据自动生成详细的成本分析报告,大幅提升工作效率,确保财务流程的规范性与一致性,为内部控制的有效执行奠定坚实基础。

高职院校可以进一步引入动态监控机制,加强财务数据的实时监督与管理。系统应在预算执行、资金拨付、成本核算等环节设立异常预警机制,对数据进行实时监测,当预算超支、资金使用效率低或成本核算偏差等问题发生时,自动生成预警提示,并发送至相关责任人,确保问题得到及时的发现与解决。动态监控能提高财务管理的精细化水平,有效防范潜在的财务风险,尤其是在资金管理、报销核算等高风险环节,实时监控和预警系统能起到风险防控的关键作用。动态监控系统不仅应涵盖各个财务操作环节,还应支持管理层进行数据追踪与分析,确保管理层掌握财务数据的全局视图,为战略决策提供可靠的数据支持。

高职院校必须在财务系统中嵌入全方位的内部控制节点,确保每个操作流程的合规性与透明性。在每个关键环节设置权限控制和审批流程,确保每个操作均有明确的权限划分和审批责任。对于预算审批、资金拨付等关键环节,应通过多级审核机制确保资金的合理使用和流向透明,避免出现越权操作或违规行为。操作日志记录还应实现全程自动化,确保所有操作有迹可循,加强对资金流向的监管,确保财务管理的每一个环节都符合标准,减少违规操作和财务风险的发生。

总之,高职院校通过构建统一的平台,确保所有财务环节标准化处理,借助动态监控及时发现和防范风险,结合内部控制节点的深度嵌入,实现财务流程的全覆盖与合规透明。

3.2 优化财务权限分配机制

高职院校应依据各财务岗位的具体职责,精细化设置系统权限,确保每个财务人员只能访问与其工作职能相关的模块,并建立明确的岗位权限对应关系,防止同一员工拥有过多权限,造成越权操作或管理不清晰的问题^[4]。同时,建立动态权限管理机制,确保

权限及时更新。由于高职院校人员岗位和职责时常发生变动, 权限必须随着岗位变化进行及时调整。因此, 财务管理系统应具备动态权限管理功能, 当人员调岗、离职或职责变化时, 系统自动触发权限更新流程, 迅速回收或调整不再符合职责范围的权限, 确保权限分配的合理性与及时性。为加强管理, 高职院校还应定期审查系统中的权限分配, 通过系统自动生成权限清查报告, 提醒管理者更新过时的权限配置, 避免遗留权限被滥用或超范围使用, 杜绝风险隐患。另外, 高职院校财务管理系统应内嵌权限操作日志记录功能, 详细记录每一位用户的操作行为, 确保所有权限操作均有据可查。系统应自动记录用户的操作内容、时间、操作模块等信息, 并通过定期生成日志报告供管理层审查, 及时发现权限使用中的异常情况或越权操作。特别是在高风险环节, 如资金拨付、预算调整等, 日志记录应进行重点标记, 确保管理层快速识别异常行为^[5]。为进一步提升系统的安全性, 系统还应设置自动预警机制, 一旦发现超权限操作或操作频率异常, 自动发送警报给相关管理人员, 确保风险得到及时处理和控制在。通过制定精细化的权限分配规则、建立动态权限管理机制、强化操作监督和预警功能, 高职院校可以有效优化财务权限分配机制, 确保岗位职责明确、权限合理分配, 操作合规透明。

3.3 提升财务数据集成能力

高职院校应整合财务、资产管理、采购等各系统, 搭建具备数据兼容性与扩展性的平台, 确保不同系统之间数据标准统一, 格式一致。通过引入接口技术和数据交换协议, 实现财务数据、资产数据、采购数据的无缝对接与实时同步。该方法可以打破信息孤岛现象, 避免手工汇总带来的工作量和数据错误风险, 确保数据及时汇总到统一的财务管理系统, 提升工作效率和数据处理的准确性。同时, 建立跨部门数据共享机制, 确保信息高效流转。在财务、资产管理、采购等部门之间, 建立自动化的数据信息共享机制, 减少人工干预, 提升数据传输的效率和准确性。在集成平台的基础上设置跨部门数据流转规则, 实现信息的实时共享和自动更新, 确保各部门的财务、资产和采购信息无缝对接。管理层可以通过共享平台, 实时查看和调取最新的数据信息, 确保资金流向、资产使用与成本控制等关键环节的全程监控。数据共享则应包括权限管理, 确保不同级别的人员根据其职责范围访问和操作相应数据, 防止数据滥用或泄露。另外, 高职院校还需要设立动态监控预警系统, 确保数据安全稳

定。在数据集成平台内嵌动态监控与预警功能, 通过实时监控数据流向与使用情况, 确保在资金超支、资产异常等情况下, 系统能自动推送预警至相关负责人, 便于管理层及时发现并处理风险, 保障财务数据的安全性与财务管理的精准性。这一系列对策将有效提升高职院校财务管理信息化的集成度, 确保各系统数据共享顺畅、内部控制机制到位^[6]。

4 结束语

高职院校财务管理信息化与内部控制体系的结合是提升管理效能和保障资金安全的关键举措。通过信息化手段, 优化财务流程, 提升操作透明度, 确保数据共享和实时监控, 提高内部控制的有效性和风险防范能力。信息化不仅改善了财务管理的效率, 还为决策提供了精准的数据支持。随着技术的进步, 高职院校应进一步深化财务信息化改革, 持续完善数据集成和监控机制, 推动财务管理朝着智能化、透明化和规范化方向发展, 为自身可持续运营提供更有力的支持。

参考文献

- [1] 田芳. 幼儿园劳动教育乡土课程资源开发与利用研究[J]. 齐齐哈尔高等师范专科学校学报, 2024(2): 10-12.
- [2] 付丹阳. 推进高职院校财务管理信息化建设的对策建议[J]. 包头职业技术学院学报, 2024, 25(1): 42-44.
- [3] 吴继东. 高职院校财务管理信息化面临的问题与解决[J]. 品牌研究, 2023(33): 88-90.
- [4] 李恩瑶, 李淑帆. 高职院校财务管理信息化提升路径: 以石家庄邮电职业技术学院为例[J]. 石家庄职业技术学院学报, 2022, 34(4): 60-64.
- [5] 宋晓梅, 于秀丽, 王一皓. 新经济环境下校企合作财务信息化建设[J]. 山东理工大学学报(社会科学版), 2024, 40(2): 18-23.
- [6] 闫蓓. 浅谈高职院校财务信息化建设策略: 以甘肃工业职业技术学院为例[J]. 市场瞭望, 2023(17): 87-89.