

数字环境下高职院校财务报销的问题与对策

陆 玮

(浙江商业职业技术学院, 浙江 杭州, 310053)

财务数字化转型是指企事业单位在数字环境下利用大数据分析技术驱动财务会计和管理会计变革,并通过数字平台搭建实现财务领域的全方面升级,以此构建财务新生态,实现价值创造。简言之,财务数字化转型是财务朝着数字化、精准化、系统化方向转变。财务数字化带来了巨大而深远的变革,也极大地造福了高职院校财务报销的相关管理人员。基于此,本文先分析高职院校财务报销传统模式面临的问题,再总结数字环境下高职院校财务报销的新趋势、新特点、新模式,最后探索出高职院校财务报销工作数字化建设的有效方式,为高校财务报销与管理提供可靠的创新路径。

一、高职院校财务报销传统模式面临的问题

(一) 报销效率低下

传统手工报账模式下,相关报销人员必须自行收集、分类必要的的数据与资料,严格粘贴报销凭证,经相关部门领导审核签字后,才能交由财务进行处理。部分高职院校囿于资金限制或成本控制,目前仍旧采用传统的报账方式,这不仅会加重财务人员的工作负担,也会耽误报销人员的时间精力,进而使报销工作效率大大降低。部分高校尝试引入网上自助报销技术,即通过网络自助系统将报销金额直接打入相关人员的个人账户,实现无纸化流程。不过,因为此类报销系统尚不成熟,多数教职工对其操作流程不熟悉,所以有时反而会花费比传统报销模式更多的时间。

(二) 资源共享不足

当前,高职院校普遍缺乏统一的财务数据共享平台,存在“信息孤岛”的问题。一方面,高职院校财务报销内部系统模块之间各司其职、相互独立,无法实现数据共享和互联互通。另一方面,随着数字化赋能在教育领域的全面铺开,高职院校各职能部门虽然根据自身的管理需求,建设了各自的业务管理信息系统,但由于系统开发供应商不同、专业技术水平参差不齐等原因,各部门之间的业务信息系统条块分割,形成了一个“信息孤岛”,这无疑会对各部门之间相关数据的统计、处理与传送造成严重影响。可以说,高职院校信息获取的异质性、不对称性会显著削弱财务报销的准确性、规范性、

时效性,进而阻碍高职院校全方位发展。

(三) 安全隐患突出

数字经济的融入,为高等院校财务报销方面的工作提供了一系列便利,但同时也带来了一定的风险挑战。病毒损害、网络入侵、数据泄露等网络安全问题时有发生。如果工作人员对系统风险及平台安全方面的知识缺乏全面、充分的理解,就无法及时发现系统缺陷并处理,从而给高校财务报销工作带来不利影响。例如,一些财务人员为了工作方便,原始密码不做修改或者全部使用同一个简单的密码,这会使不法分子破解密码变得十分容易,埋下安全隐患,时间一长,还会对高校财务数字化建设的进一步推进造成阻碍。

二、数字环境下高职院校财务报销的新特点

(一) 财务报销大数据

大数据技术的出现,使高职院校的财务报销工作变得不再单一。大数据的获取、存储、处理分析和可视化技术为财务管理提供了有效手段,其核心价值在于可以依靠大数据技术对财务数据进行跟踪。当历年数据通过数据库、网络记录等方式进行存档后,财务数据便不容易丢失或失真,且可供财务管理工作者随时获取、查验。此外,大数据技术还可以实现财务数据的网络共享,财务管理工作者通过内部账号进入系统即可从数据库中调取财务数据,及时获取财务报销信息,全面把握工作进度。

(二) 财务报销云存储

云存储是指通过集群应用、网格技术或分布式文件系统等功能,将网络中大量不同类型的存储设备通过应用软件集合起来协同工作,共同对外提供数据存储和业务访问功能的一个系统。假设某高校财务部门在云端存储数据,在报销的过程中,需要与学校其他部门分享其中的一些数据,对此,为了处理其他部门用户的请求,可以在该场景下引入一个新的组件:证书产生器。证书产生器能通过向高校财务部门以外的人员发放证书来实现访问控制,其作用是透明处理来自工作人员的操作,并将结果反馈给用户。相比于传统报销数据存储模式,该加密存储方案具有更强的优势。

(三) 数字化财务运营官

数字时代下,财务报销管理人员及整个财务报销职能部门的角色正在被重塑。如今,财务报销部门的主要职责不仅是处理报销业务,同时也要成为其他职能部门的合作伙伴。该转变意味着,财务部门不再只是“账房先生”,其还将引领高职院校财务数字化进程。优秀的数字化财务运营官在推动高职院校财务数字化的过程中发挥着重要作用,财务部门通常是最先实现数字化的部门。数字化财务运营官拥有的数据能力可助力其根据综合价值决定在数字化技术领域应该采取哪些改进措施,同时在这个过程中生成并整合更多有价值的数据,形成良性循环。

三、高职院校财务报销工作数字化建设的对策

(一)加大财务数字化资金投入与制度建设力度

财务信息化基础设施的完善,有助于推动财务工作变得更加全面、科学和高效化。因此,高职院校应加大财务数字化建设经费的投入力度,积极购置先进的网络软硬件设施,及时更新升级财务管理系统软件,为财务数字化建设提供技术保障。同时,高职院校还应建立健全相关的财务数字化管理制度,通过制度来规范财务报销工作流程,充分发挥财务管理的监督职能,使财务报销有章可循,并形成长效管理机制,促进财务数字化工作平稳有序推进。

(二)完善财务数据共享机制

高职院校财务报销信息化建设是一种综合性的系统化改革。在保证信息安全的情况下,应深化高职院校财务信息化建设,充分做好财务基础数据与其他职能部门的信息对接。高职院校可利用先进的数据交换和 Web API 等数字技术,建立起涵盖财务报销板块的财务信息化生态,以此解决“信息孤岛”问题,使数据沟通和管理更加便捷,并降低管理成本和沟通成本。

(三)提高风险防控意识与能力

高职院校可通过强化财务人员的风险意识、增强内外安全防护等手段来降低风险概率,增强信息安全。同时,高职院校还需做好业务分工,严格设置并管理权限,确保责任到人,避免因权责不明导致财务报销风险加大。此外,高职院校还应从理念、业务、管理等多层面出发,不断提升财务人员的思想意识,使其不断锐意创新,确保财务系统的安全高效运行。在财务系统的编写与更新方面,高职院校要未雨绸缪,通过定期排查风险因素或购买正版专业软件来提高系统防风险能力,继而增强

财务数据的安全性。

(四)培养和引进数字化人才

在财务数字化深入发展的形势下,数字化人才成为了财务数字化转型的关键因素。高职院校应通过内部培养与外部引进相结合的方式来满足转型条件下的人才需求。针对现有财务报销人员,高职院校一方面应将其职业发展目标纳入到高职院校的长期发展目标中,培训引导其掌握会计职业转型所需的新知识与新技能;另一方面可通过增强职业危机意识,促使财务报销人员形成自我学习与自我提升的职业惯性,加快职业转型步伐。

四、总结与展望

随着国家现代财政制度的逐步建立和财税体制的逐渐深化,信息化、数字化、智能化建设不断推进,高职院校财务报销正面临重大变革,呈现出财务报销高标准化、集中化趋势。财务报销数字化有助于减少部门间的信息不对称,增强信息透明度,进而形成更加全面的信息流,提高财务报销效率与质量,筑牢内部控制风险防线。数字经济新趋势对高职院校财务报销工作提出了更高要求,要求准确反映学校的收支情况、全面实施绩效管理、提高经费使用效率、更加精准和主动实施财务管理活动等。与此同时,财务管理集中化也需进一步增强。

预计,未来财务数字化会给高职院校带来以下成效:通过线上数字化处理,完成财务报销业务,减少人工操作,提升工作效率;借助于 RPA、模式识别、专家系统等技术,精确、高效、自动地处理财务报销工作;利用人工智能的技术重组财务流程,降低流程风险,有效防范各类财务风险;通过学校财务大数据的挖掘和分析,为学校的决策提供科学依据,进而给学校办学创造更多价值。

总而言之,高职院校财务报销信息化是高职院校财务管理信息化的基础性工作,无论是报销申请,还是报销核算、报销审批,每一个环节都离不开信息化的支持。以互联网为代表的数字经济在过去几十年内不断驱动着高职院校财务信息化的快速发展。而随着数字经济的不断深化,以及高职院校资金规模的快速扩大,高职院校财务报销工作对信息化的依赖程度也越来越高,未来还将面临更多的机遇和挑战。

【作者简介】陆玮(1986.06—),女,土家族,湖北宜昌人,硕士研究生,中级会计师,浙江商业职业技术学院,从事财务方面的工作。