

财务云共享模式下的高校财务信息化建设策略

许纹

贵州开放大学(贵州职业技术学院)

DOI:10.12238/ej.v7i6.1658

[摘要] 通过财务云共享推进高校财务信息化建设,基本思路是要基于战略发展制定信息化制度,基于基层推进建设信息化系统,基于稳定发展内嵌规则和规范。具体需要实现业财一体化,要再造业务流程,建立共享财务监控体系,并推动扁平化组织改造。以通过高效共享财务数据,实现高校财务管理工作的转型和升级。

[关键词] 高校财务信息化;财务云共享;策略

中图分类号: F253.7 **文献标识码:** A

Strategies for the Construction of Financial Informatization in Universities under the Financial Cloud Sharing Model

Wen Xu

Guizhou Open University (Guizhou Vocational and Technical College)

[Abstract] The basic idea of promoting the construction of financial informatization in universities through financial cloud sharing is to formulate information systems based on strategic development, promote the construction of information systems based on grassroots promotion, and embed rules and regulations based on stable development. Specifically, it is necessary to achieve the integration of business and finance, restructure business processes, establish a shared financial monitoring system, and promote the transformation of flat organizations. To achieve the transformation and upgrading of financial management in universities through efficient sharing of financial data.

[Key words] Financial informatization in universities; Financial cloud sharing; strategy

财务云共享理念主要指依托财务共享中心处理经济活动,以达到降本增效的目的。其经过数十年的发展,已经可以在深挖财务数据,实现财务管理和业务管理有机融合方面,持续发挥积极作用。所以将其应用在高校财务管理中,可以有效解决财务部门与其他部门信息共享方面的问题,发挥财务数据在辅助决策方面的作用,实现高校财务管理的信息化、数字化、智能化和规范化。

1 财务云共享模式下的高校财务信息化建设思路

1.1 基于战略发展制定信息化制度

在财务云共享模式下建设信息化的高校财务工作体系,需要站在学校战略发展的高度,依托数字化管理变革的需要,优化信息化制度。包括部门间的配合制度,教学活动、科研活动、行政管理活动的协调制度,信息化财务系统的建设制度,工作岗位的调整制度。做到以战略眼光统筹布局,有序推进财务信息化建设。

1.2 基于基层推进建设信息化系统

基层全面预算管理、资产管理、采购管理的信息化实现,

要以提高财务数据的收集、分类、共享和使用为前提,所以需要建设信息化系统。该系统应当由数字化校园系统转化而来,将教务管理,科研管理,人事管理,资产管理和OA办公等通过模块方式,汇总至财务共享中心内。中心内包括预算控制,票据影像,资金管理,银校互联,财务报告,会计核算,收费管理,薪酬管理若干个单元,可以利用电子报账、网上缴费等经济数据开展工作^[1]。该平台对外还会链接到高校经费管控服务平台,教育、财政、审计等各部门信息化管理平台之中,加快高校与外部财务信息的共享和联通。

在建设该平台时要坚持经济、适用、标准和凭证无纸化的基本原则,考虑到新平台建设成本如何发挥最大作用的要求,合理使用云计算、物联网、移动互联等技术体系,按标准构成要素单元。

1.3 基于稳定发展内嵌规则和规范

在财务云共享模式下,高校经济活动和所产生的财务数据真正实现了在网络中、在线上奔跑,所以其奔跑的方向、速度直接会影响高校财务信息化管理的结果。这就需要在已经建设了

信息化系统之后,为稳定实现财务管理水平的提高内嵌规则和规范。比如可以依托模型归纳的要求,设定数据信息挖掘、深度融合的阈值范围,引导系统在自动化、深度化学学习之后,利用大数据驱动方式,实现财务相关凭证、报表的云采集、云处理,有效监测和预判高校财务管理方面的风险,及时发出自动预警,构成财务预算-结算-决算的信息链。或者基于历史财务数据自动化生成信息库,信息库支持师生、科研工作者使用,为行动方案制定打基础。

2 财务云共享模式下的高校财务信息化建设重点和策略

2.1 实现业财一体化

业财一体化符合高校战略管理的要求,可以通过基础财务、管理财务向战略财务的升级,由业务驱动管理工作,保证财务信息化管理的成本低而效率高。

在财务云共享模式之下,这样的一体化要实现财务和资产管理、科研管理、学生管理的分别对接。财务与资产管理相对接,目标是防止国有资产流失或损失;工作会涉及到经费信息、经济科目等的审核,数据同步传输和生成,凭证导出几部分。具体操作时要将财务支付信息、报销信息,资产信息和项目信息,共同按照约定格式传递到中间数据库之中,再实现两种数据库资源的相互使用。比如财务系统可以读取新增资产入账、资产报废减少等内容;财务共享系统可调阅月末对账等数据。为实现该功能,可以使用web service做中间库,从中抽取信息,再将信息对接处理结果回写到中间库中^[2]。

实现财务与科研管理的一体化,基本逻辑与财务与资产管理一体化基本类似,即借助中间数据库,对接社科处立项信息,预算额度等财务数据共享,以完成项目收支管理,项目余额管理,预算执行管理等工作。该一体化分为两个过程,分别为财务和科研系统的信息数据推送与接收:即财务系统每天根据银行往来数据,在晚上固定时间段,向中间数据库中同步暂存信息;科技处、社科处则根据到账情况等分割经费,提取管理数据,再将结果推送回中间数据库中。在推送数据时,一个项目内要包含多个数据表格,表格之间要有立项、预算费用变动等的关联。

而实现财务与学生管理的一体化,比上述两种处理方案更加简单:主要是将涉及到经济数据的学生信息整理为数据表格,财务系统在云平台上发起信息使用的请求之后,中间库就可以在学生管理系统中调取数据,传给财务系统并进行中间备份。

2.2 再造业务流程

信息化财务的显著优势是相较于传统财务数据使用、财务管理工作的效率更高。而在财务云共享模式之下,继续发挥该种优势,需要再造业务流程,适应智慧校园建设等的需求。

其一,要再造预算业务流程,使得预算申报、编制、下达和执行都实现基于数据共享的信息化。比如在预算申报环节,先由预算使用部门的预算编制人员登录财务共享中心,调取上一周期预算执行情况的数据。结合本周期内该部门的发展预期,录入

预算数据,形成预算草案,在线上交由本部门权限人员审核。经审核的草案再提交财务部门,由其汇总。在预算执行阶段,主要由财务部门使用大数据系统调取各部门预算执行的数据,整合分析,动态监督预算落实情况,并根据智能预警结果定位预算执行问题,分析问题产生的原因,要求责任人作出详细说明。再根据实际情况调整下一阶段的预算执行方案,持续进行动态监管。

其二,要再造费用报销业务流程,使该项财务核心工作更加简洁与高效。该流程涉及到报销人员、财务共享平台,审批人员,商旅服务平台,银企直联平台若干个组织架构。由报销人员登录平台之后录入电子申请单,平台会自动生成电子单据,流转至审批人员手中,由其审批该改费用。生成的电子单据会与商旅服务平台信息关联,审批人员也可以调阅商旅平台的财务数据核实费用实际发生情况。费用审批通过之后,银企直联平台会直接完成报销费用的支付工作,并推送评价信息,由报销人员对本次信息化财务服务进行评价或反馈意见^[3]。

其三,要再造与学校本身业务紧密相连的货币资金管理流程。其包括线上提交付款申请、部门负责人审批、平台定向推送、完成支付并记账、服务评价五个环节。各环节都是在财务共享中心内自动流转的,效率更高,且每一个环节中又基于财务数据共享而有更简便的微循环。以线上提交付款申请为例,各职能部门在流程和操作要求的提示下登录智能系统的货币资金管理模块,在线填报申请信息,自行确认信息无误之后,点击“提交”,该信息就会流转至部门负责人,由其进行初审。初审无误之后又会自动流转到财务云端,端口会对这些申请进行业务归类,并精准推送到相应的业务审核和处理人员终端。

2.3 建立共享财务监控体系

信息化模式使得高校财务管理工作的效率更高,但也容易增加人员对于技术的依赖,弱化其工作积极性,诱发由主观意识导致的工作问题。所以还需要建立共享模式下的财务监控运行体系,其主要包括预算管理与监督,内部审计和财务考核三个部分:

第1部分,预算管理与监督。主要是利用信息化手段,对预算编制进行统一指导,在共享基础之上贴合学校业务实际开展特点,制定合理的预算管理目标。并对各个部门编制预算的行为进行量化的、科学性的指导,引导相关部门借助财务共享系统、云平台智能分析上一年度预算编制的问题,避免同样的问题重复出现。在执行阶段,也通过人工智能科技克服传统人力在执行监督空间、时间方面的限制,用汇总的预算执行数据,提出解决预算问题的可行性建议^[3]。

第2部分,内部审计体系的建设。主要是通过共享财务数据,利用信息化系统解决由信息孤岛所带来的审计不客观、不准确问题。比如常态化利用人工智能、大数据财务手段进行日常审查,包括业务事前、事中、事后审查三部分工作。在事前,基于大数据分析结果预防违法违规行为;在事中,通过动态掌握财

务、业务运行情况,维护财务管理秩序;在事后,通过复核和调查,快速找到引发问题的关键节点,制定预防该类问题的后续方案,并追究责任人的责任。而为提高信息化内部审计的质量,可以在大数据财务系统中设计提示、警告、不可选择的静态、动态定量指标,和关键词、关键行为指标,比如金额、范围值;烟酒、公务接待等关键词,以提示审核人员^[4]。

第3部分,完善财务考核体系。即通过信息化系统,发挥考核在优化企业人力资源配置方面的作用。比如基于各岗位工作范畴,人员素养要求,自动生成人员匹配模型,对应着部门预算方案等,导出经济行为标准指标。比对该指标和现实经济活动,分析工作人员在工作中的“效益”,并落实相应的奖惩制度。既避免人情考核问题,又激发工作人员积极性。

2.4 推动扁平化组织改造

信息化财务管理工作对于财务数据的挖掘、使用要求更高,对于人员的工作效率和职能发挥的要求也更高。所以还要在高效管理的背景下,基于财务云共享模式,推动高校财务管理组织的扁平化改造。

比如,要成立校长牵头的责任管理机构,设置首席会计、主管会计岗位,负责全校财务部门的工作。财务部再设置主管岗位,对财政事务进行统筹和协调,并以共享服务为基础,分设财务管理中心,会计核算中心,业务管理中心和财务信息中心四个核心岗位,负责完成对应的子任务子工作。每一级岗位对上级负责,上级垂直管理下属人员。各岗位职责清晰,也可以相互监督,以避免账务错误等问题。同时,对岗位人员的业务能力进行定期考核和必要备份,通过内部培训等方式,让工作人员对其他岗位工作也有基本的了解,在人员病、产假的情况下,可以通过轮岗继续完成高质量的部门工作。高校还可以基于内部控制的要求,设置单独的信息化财务监控岗位,主要负责稽核问题,将问题导

入数据库,协同审计纪检等部门对校内单位的财务状况进行抽检,落实上级主管部门的审计要求,推动校内财务工作的标准化、信息化建设^[5]。

3 结束语

财务信息化建设是高校财务管理工作的必然发展趋势,是解决现阶段校内各部门财务信息互不相通,财务管理效率低、质量不高问题的首要选择。而这种信息化建设要在财务云共享模式下实现,即围绕着云+共享的内涵,确定建设的基本思路,并循序渐进推进业务财务的一体化,财务活动流程的精简化,财务管理组织的扁平化,和财务管理的常态监督化。从而为高校财务管理工

作体系的升级和完善,扫平人员、技术、组织、环境等方面的障碍,为高校办学质量的提升提供有力的财务保障。

【参考文献】

- [1]石方莹,牛浩.财务云共享模式下的高校财务信息化建设分析[J].经济师,2023,(6):73-74.
- [2]杨非.“智慧校园”环境下的高校财务信息化平台建设[J].甘肃科技,2020,36(16):92-94.
- [3]袁柯芳.互联网+视角下高校财务信息化建设现状与对策分析[J].现代经济信息,2017,(7):259.
- [4]牟曦媛.“大智移云”时代高校财务共享服务发展及应用研究[J].财会学习,2023,(14):7-9.
- [5]温振丹,吴永谊,吴再丽,等.基于云计算的高校财务共享协同与决策支持系统架构研究[J].科技经济导刊,2021,(17):37-39.

作者简介:

许纹(1988—),男,汉族,福建政和人,科长/高级会计师,大学本科,贵州开放大学(贵州职业技术学院),研究方向:财务信息化。