

# 财务信息化管理对高校财务内控的影响

文 健

广西医科大学 广西 530021

**摘要：**目前高校财务管理已经面向数字化、智能化转型，在财务内控工作中引进先进的信息网络技术手段，有效提高财务管理效率，增强财务风险的防控能力。财务信息化管理对高校财务内控工作的提升具有显著影响，通过创新搭建“统一标准、资源共享、操作便捷、安全高效”的信息化管理平台，实现财务数据的高效共享和多维运用。同时，财务信息化管理系统实时监控资源使用和交易过程，有效防范财务风险，提高信息的传递和共享透明度，财务信息化系统还能提供完备的安全保障机制，确保高校财务数据的安全。

**关键词：**财务信息化管理；高校财务内控；影响

引言：随着信息技术的飞速发展，财务信息化管理已成为高校财务管理的重要趋势。这一变革不仅极大地提高了财务管理的效率和准确性，更对高校财务内控体系产生了深远影响。通过引入财务信息化管理系统，高校能够实现对财务数据的实时监控和全面分析，从而有效识别和规避财务风险，更好地适应市场环境的变化。同时，财务信息化管理还促进了高校内部控制制度的完善，为高校财务的健康发展提供了有力保障。

## 1 财务信息化管理的重要性

财务信息化管理不仅是提升财务管理效率的重要手段，更是推动高校数字化转型、提升市场竞争力的关键驱动因素。第一，财务信息化管理能够显著提高财务管理的效率和准确性。采用先进的财务管理软件，高校可以实现数据即时更新与同步，并且能够自动化处理财务数据，涵盖数据的收集、整合、分析和报告等全过程，显著减少人工处理所需时间及降低出错概率，有效解决业务流程繁琐、细节跟踪难、资料管理难、数据统计难等一系列问题。随着移动办公应用的普及，财务工作摆脱时间地点的束缚，比以往更加便利和灵活。第二，财务信息化管理有助于实现资源的优化配置和风险的防范管理。借助财务信息化系统功能，管理者能够实时获取财务状况及运营动态信息，及时发现潜在的风险和问题，及时采取相应的应对措施。同时，利用大数据和人工智能技术，对财务数据进行深度挖掘和分析，为优化资源配置，降低经营风险决策提供科学依据。例如学校在5万元以下的自行采购未能有效开展信息统计工作，该部分数量和金额等关键信息难以明确，通过信息化系统对采购活动的监督，发能够揭示并纠正资源分配不合理的情况。第三，财务信息化管理还促进了高校内部的信息流通和资源共享。通过打破部门壁垒，实现财务与其

他部门之间的信息共享互通和协同工作，企业可以更加高效地整合资源，提升整体运营效率<sup>[1]</sup>。这不仅有助于避免重复性工作，还能减少因信息不对称而导致的决策失误。因此，高校应充分认识信息化技术对提升管理的重要性，积极加快对财务管理信息化建设的推进力度。

## 2 财务信息化管理对高校财务内控的积极影响

### 2.1 提高财务内部控制效率

高校引进先进的财务管理软件，一方面显著提高了数据处理的时效性。利用现代信息技术，如大数据、云计算等，实现各部门在线查询各种财务信息。通过对收集到的基础数据进行统计、筛选、处理和分析，为高校财务内控提供了数据支撑。信息化系统可以提供全面的数据记录和操作轨迹，便于追溯和查询。另一方面推动业务流程自动化，提高工作效率，高校各项业务活动在信息化环境下有序进行，例如，通过电子审批系统，高校可以完成采购、付款、报销等关键流程，各项记录来源可溯、去向可查、留痕保留、责任可究，避免了人工干预和违规操作的可能。除此之外，财务信息化管理还促进了高校内部的沟通与协作。通过财务信息化平台，高校各部门之间可以共享互通，措施配合、共同发挥协同效应。

### 2.2 优化内部控制体系

随着高校业务的不断发展和变化，内部控制流程也需要不断调整和优化，精简内部控制流程中的冗余环节，提高业务办理效率，高校能够更快速地响应业务带来的变化。一方面，财务信息化管理增强了内部控制的深度。信息化软件和系统能够自动对日常活动进行记录和跟踪，财务人员可以将精力聚焦于处理重要的或者突发性事项，通过减少在琐碎事务上的时间消耗，高校能够更高效地对审计和检查中发现的问题进行及时整改，

修补内控管理中的缺陷,确保内部控制的有效性。另一方面,财务信息化管理拓宽了内部控制的广度。传统的内部控制往往局限于财务部门内部,而财务信息化管理则打破了这一局限,将内部控制的范围扩展到整个高校。通过财务信息化平台,高校各部门可以实时获取和共享财务数据,加强了部门之间的沟通和协作<sup>[2]</sup>。财务数据能够在不同部门以及内外部利益相关者之间共享和传递,还促进了信息的双向互动。财务管理网络的构建与完善,统筹谋划,紧盯过程,更全面地审视和评估其内部控制体系如何作用于学校的整体运营,加强各部门间的协同配合,提升员工参与度,更加认同内控体系的重要性,确保内控流程既顺畅又高效。

### 2.3 提供安全保障机制

财务信息化管理通过引入先进的信息技术手段,为高校财务数据的安全提供了强有力的保障,维护了高校财务信息的保密性与安全性。第一运用信息技术手段来控制日常数据的交换,采用专线加密传输技术来传输数据,有效防止数据泄露或被非法篡改事件的发生。第二通过强化网络系统的整体防御机制,以确保系统不受内外威胁的攻击,保护系统的关键数据和业务流程不被破坏或窃取。第三高校信息化系统能够在面对各种故障和异常情况时,迅速恢复正常运行,这种稳定性和可靠性对于高校财务内控至关重要,能够避免因系统故障而出现的数据丢失、文件损坏、存储介质故障现象。最后,财务信息化管理对于加强高校财务内部控制的合规性并提升审计效率具有显著作用。当审计人员确信所获取的数据是完整且准确的,他们就可以专注于对数据的分析和解读,而不是验证数据的真实性。这不仅缩短了审计周期,使得审计过程更加高效和准确。

## 3 优化高校财务内控的建议

### 3.1 完善财务信息化管理制度

(1) 高校应制定和完善相关的财务信息化管理制度,从学校整体层面对各项规章制度进行整合与编纂,形成全面的制度汇编,确保财务信息化管理工作有法可依、有章可循。逐步实现管理制度化、制度流程化、流程表单化、表单信息化、信息智能化的信息化支持。同时高校应构建清晰的分工明确、职责明晰、齐抓共管的组织管理体系,调整内部控制管理机构及其组成人员。建立相应的问责机制,对违规人员和违规行为行为进行严肃处理。(2) 财务信息化管理制度应涵盖数据安全、系统维护和应急响应等方面。高校应建立健全的数据安全管理制度,包括数据加密、备份和恢复等措施,确保财务数据的安全性和和保密性。同时,还应加强对财务

信息化系统的维护和升级,修复已知漏洞,针对可能发生的系统故障、数据丢失等突发事件,高校应制定应急预案,明确应急响应流程和责任分工,确保能够迅速恢复系统正常运行,减少损失。(3) 完善财务信息化管理制度还需要加强内部控制和审计。高校应建立健全的内部控制体系,将内控相关防控措施嵌入业务信息系统中,通过整合事前防范、事中控制、事后审计的关键环节,形成一个循环提升的管理闭环。同时强化审计检查力度,对财务信息化管理制度的执行情况开展和效果评估,切实提升内控信息化管理水平。

### 3.2 加强财务人员培训与素质提升

高校应提升选人用人质量,为内部控制工作提供有力的人才保障。随着信息技术在财务管理中实施,高校需要把财务人员的培养和内部控制体系建设视为一个整体来推进,不仅要求财务人员具备扎实的财务知识,还要熟悉并掌握信息化系统的操作指令和应用功能,利用信息数据帮助财务决策,以及解决系统故障或数据问题。定期组织财务人员参加专业培训和实践交流活动。培训内容应涵盖最新的财务管理理论、政策法规、信息化技术以及内部控制的相关知识。另外,素质提升还需关注财务人员的职业道德与法律意识<sup>[3]</sup>。高校应定期组织职业道德教育和法律法规培训,强化财务人员的责任感和诚信意识,确保其在工作中始终坚守原则,遵守法律法规,自觉抵制腐败行为,并严格执行岗位轮换制度。最后,高校可以设立奖励机制,表现突出的财务人员将进行表彰和奖励,将学习成果与绩效考核挂钩,激励财务人员不断自我提升专业素养。

### 3.3 建立风险防范机制

#### 3.3.1 风险识别与评估

高校将财务内控机制覆盖日常工作全过程,做到业务管理与风险管控有效融合,首先制定风险的识别和评估体系,体系涵盖系统设计、系统运行、信息安全和人员操作方面等内容,加强风险管理主动性和前瞻性,经过全面梳理各类经济业务可能存在的风险点,发做到早识别、早预警、早暴露、早处置,并且有针对性地制定和调整内控措施。其次在信息化风险的背景下,根据风险的可能性和重要性影响程度对风险进行分级排序,最大程度地降低风险发生的概率和影响,以确保风险管理水平处于最佳状态。

#### 3.3.2 风险应对策略

高校积极参与风险防范策略研究,为了保障内部控制的有效性和安全性,稳妥有序采取一系列措施和方法来应对风险。信息化内控风险防范可以细化为风险规避、

风险降低、风险转移和风险接受四大策略。例如利用数据分析工具对供应商建立信用等级制度,应收账款超过一定期限或金额时,自动触发预警采取措施进行催收,降低坏账风险。对于高校师生个人信息、科研数据等采取相应的保护措施,如加密存储、访问控制等降低数据泄露风险。

### 3.3.3 风险监控与报告

建立风险监控机制是确保风险防范机制有效性的重要保障。高校应定期检查内部控制制度的执行情况和风险监控措施的落实情况。设立专门的风险报告岗位,明确风险报告的编制周期、内容、格式等要求,负责定期编制和提交报告呈现给高校管理层和相关部门。同时对风险监控与报告机制进行评估和反思,发现存在的问题和不足,并及时进行改进和优化。

## 3.4 强化内部审计监督

内部审计监督是内部控制体系的重要组成部分。在信息化环境基础上,内部审计工作拥有更加便捷和高效的工具和方法。信息化技术不仅能够切实提高审计效率,有效减少审计过程中可能遇到的风险,对推动高校内控水平具有显著作用。高校主动应接受上级主管部门、审计机构及第三方独立机构的定期审计,鼓励校内师生参与监督,共同维护高校的财务健康。

### 3.4.1 深化审计内容,确保全面覆盖

随着信息化的推进,审计内容逐渐向大数据审计转变。高校所有的工作人员和经济事项都应该处于内部审计监督之下。审计的内容涵盖高校后勤、教学、科研、人事、资产管理等各个领域内部控制的全面评估。从内控视角对问题进行剖析,从传统的财务审计到网络数据安全审计、信息系统审计、信息化流程审计等,对审计发现问题逐条提出整改防控措施。特别是关键业务流程、高风险领域进行重点审计。争风险节点可能出现在哪里,审计区域就覆盖到哪里。

### 3.4.2 改进审计手段,提升审计效率

随着信息技术的不断发展,内部审计充分利用信息化手段,提高审计效率和准确性。高校应充分利用大数据技术,确保审计资源得到最有效的利用。同时结合内部控制的措施,将审计与内部控制的结合,科学准确定位审计的优先级和重点领域,例如智能审计软件通过数据比对发现收费管理方面的潜在问题,如超标准收费和重复收费等,提供审计建议帮助高校完善内部控制。

### 3.4.3 加强审计结果的应用与反馈

审计结果与内部控制相结合,为高校打造了全面的财务健康管理及防护体系。高校定期跟踪回访审计查出问题的整改,形成持续监督机制,确保审计发现的问题能够得到及时整改,达到“审计—整改—落实—提升—规范”的效果。高校应当构建审计结果的反馈机制,实现审计信息能在业务部门之间传递和共享。不仅能够清晰地了解自身的工作情况,还能洞察其他部门存在的问题。为后续审计和改进工作提供重要依据。同时,将审计结果与绩效考核、责任追究等相结合,形成有效的激励和约束机制。

## 结语

总之,财务信息化管理对高校财务内控产生影响是深远且积极的。不仅显著提升了高校财务管理的效率和透明度,还有效强化了内部控制体系,为高校财务的稳健运行提供了有力支撑。随着信息技术的不断进步,财务领域的信息化管理将更加优化和完善。因此,高校应持续加大财务信息化建设的投入和管理,不断提升财务内控水平,为高校的高质量发展奠定坚实基础。

## 参考文献

- [1]李亚东.高校财务内控存在的问题及对策分析[J].中国乡镇企业会计,2020(12):202-203.
- [2]王乐.高校财务风险管理及内控策略探讨[J].环渤海经济瞭望,2020(12):105-106.
- [3]李萌.浅析高校财务内部控制存在的问题及对策[J].经营者,2020,34(9):153-154,198.