

摘要

随着高校经济业务种类的逐步增多，“智慧财务”作为一种全新的、利用现代信息技术对财务工作进行处理的财务管理模式被越来越多的运用到日常的财务工作中。与此同时，各类经济活动风险也与高校的发展相伴相生，国有资产流失、资金使用效率不佳、贪污腐败问题时有发生。为进一步提高行政事业单位内部管理水平，国家颁布了一系列规范，指出行政事业单位应当通过运用现代信息技术手段，对经济业务与经济业务相关事项的风险进行更有效的控制，并将内部控制流程嵌入单位信息系统中，减少或消除人为操纵因素，保护信息安全。

因此，文章以 Z 学院作为案例研究对象，首先充分了解了 Z 学院当前情况，并依据《行政事业单位内部控制规范》的内容，从单位层面和业务层面对 Z 学院当前内部控制情况进行了分析，再对当前 Z 学院智慧财务发展现状进行了总结。然后再次基础上，以内部控制五大要素为切入点，进一步分析了当前 Z 学院智慧财务建设存在的问题，分析认为：Z 学院智慧财务建设在建设规划方面、流程控制方面、风险预警及控制方面、信息与沟通方面均存在问题。基于此，为更好进行 Z 学院智慧财务建设，针对 Z 学院存在的问题，文章引入内部控制视角，提出了内部控制视角下 Z 学院智慧财务建设的方案。方案将内部控制与智慧财务建设进行融合，以求在提高 Z 学院内部工作效率的前提下，更好的防范财务风险。

智慧财务建设也是我国高校在未来一段时间发展的主要趋势，基于内部控制视角进行智慧财务建设，对经济业务流程重构、提高学校经济活动和财务管控水平具有及其重要的作用，高校内部控制也应当以信息化建设为最终的落脚点。通过文章的研究，有利于通过技术发展实现学校内部控制从管理制度化向制度流程化、流程信息化的有序推进，最大程度的发挥智慧财务建设的作用。通过将内部控制视角引入智慧财务建设，也可以优化高校管理体系，更好保证高校资金安全，助力高校发展。

关键词：高等院校；智慧财务；内部控制

Abstract

With the gradual increase of economic business types in colleges and universities, "smart finance", as a new financial management mode that uses modern information technology to deal with financial work, has been more and more applied to daily financial work. At the same time, the risks of various economic activities are also accompanied by the development of colleges and universities, and the loss of state-owned assets, the inefficient use of funds, and corruption occur from time to time. In order to further improve the internal management level of administrative institutions, the state has promulgated a series of norms, pointing out that administrative institutions should use modern information technology means to more effectively control the risks of economic business and economic business-related matters, and embed internal control processes into the unit information system to reduce or eliminate human manipulation factors and protect information security.

Therefore, taking Z College as the case study object, this paper first fully understands the current situation of Z College, analyzes the current internal control situation of Z College from the unit level and business level according to the content of Internal Control Standards for Administrative Institutions, and then summarizes the current development status of smart finance of Z College. Then, on the basis of the five elements of internal control, the paper further analyzes the existing problems in the current smart financial construction of Z College. The analysis shows that there are problems in the construction planning, process control, risk warning and control, information and communication of the smart financial construction of Z College. Based on this, in order to better carry out the intelligent financial construction of Z College, aiming at the existing problems of Z College, the paper introduces the perspective of internal control and puts forward the plan of intelligent financial construction of Z College from the perspective of internal control. The plan integrates internal control with intelligent financial construction, in order to better prevent financial

risks on the premise of improving the internal work efficiency of Z College. Intelligent financial construction is also the main trend of the development of Chinese colleges and universities in the future. Intelligent financial construction based on the perspective of internal control plays a very important role in the reconstruction of economic business processes and the improvement of the level of economic activities and financial management and control of colleges and universities. The internal control of colleges and universities should also take information construction as the final focus. Through the research of this article, it is helpful to realize the orderly promotion of school internal control from management institutionalization to system process and process informatization through technology development, and maximize the role of intelligent financial construction. By introducing the perspective of internal control into smart financial construction, the management system of colleges and universities can also be optimized to better ensure the security of college funds and help the development of colleges and universities.

Key Words: Institutions of higher learning; Smart finance; Internal control

目录

第一章 绪论	1
第一节 研究背景及意义	1
一、研究背景	1
二、研究意义	2
第二节 研究思路、内容与方法	3
一、研究思路	3
二、研究内容	4
三、研究方法	5
第三节 文献综述	5
一、关于高校财务风险的相关研究	5
二、关于行政事业单位内部控制的相关研究	7
三、关于高校智慧财务建设的相关研究	10
四、文献述评	12
第四节 本文的创新点	14
第二章 相关概念与理论分析	16
第一节 相关概念	16
一、智慧财务	16
二、行政事业单位内部控制	17
第二节 相关理论	18
一、风险管理理论	18
二、内部控制理论	20
三、流程再造理论	20
第三节 基于内部控制进行智慧财务建设的必要性	21
一、是高校落实国家政策文件的必然要求	21
二、是高校防范控制财务风险的有效手段	22
三、是高校实现业务流程管理的重要方式	22
第三章 Z 学院基本情况及智慧财务建设现状	24

第一节 Z 学院概述	24
一、基本情况	24
二、组织机构设置	25
第二节 Z 学院内部控制现状	26
一、单位层面内部控制	26
二、业务层面内部控制	29
第三节 Z 学院智慧财务建设现状	35
一、Z 学院智慧财务建设现状	35
二、Z 学院智慧财务建设具体成果	35
第四章 Z 学院智慧财务建设存在的问题	37
第一节 建设规划方面存在的问题	37
一、建设缺乏统一规划	37
二、系统设计理念陈旧	38
第二节 流程控制方面存在的问题	39
一、系统授权形同虚设	39
二、信息处理易受干扰	39
第三节 风险预警及控制方面存在的问题	40
一、缺乏风险评估与预警	40
二、缺乏风险控制及反馈	40
第四节 信息与沟通方面存在的问题	41
一、校内各系统数据传输不畅	41
二、校外相关信息共享难度大	42
第五章 内控视角下 Z 学院智慧财务体系构建及建设方案	43
第一节 建设目标和原则	43
一、建设目标	43
二、建设原则	44
第二节 内控视角下智慧财务体系构建	46
一、协调内控环境	47
二、维护内控系统	47
三、反馈内控效果	47

第三节 内控视角下 Z 学院智慧财务建设思路	47
一、以收支业务为主线进行系统设计	47
二、基于业财融合完善系统流程管理	48
三、嵌入内控关键风险点实现全面风险管理	49
四、整合信息基于数据标准化实现数据云化	50
五、打通内外部信息通道实现数据互通共享	51
第四节 内控视角下 Z 学院智慧财务建设实施	51
一、基于内部控制统一进行系统规划	52
二、梳理关键风险点形成风险数据库	53
三、嵌入风险点实现风险监控与预警	53
四、分段实现全智慧财务流程化建设	53
第五节 内控视角下 Z 学院智慧财务建设的保障措施	54
一、转变领导层管理观念	54
二、建立人才引进培养机制	55
三、加强与高校间信息交流	55
第六章 研究结论与建议	57
第一节 研究结论	57
第二节 政策建议	58
一、提高政策连续性、稳定性，带动财务信息化整体性发展	58
二、推动建立全国统一的、健全的财务信息化行业标准	58
参考文献	59
致谢	64

第一章 绪论

第一节 研究背景及意义

一、研究背景

近年来，随着我国教育事业的发展，高校教育经费逐步增加，各高校经济业务的数量及种类也在逐步增多。作为校园人、财、物的归集，财务工作联结着资产管理、后勤管理、科研管理、人事管理等诸多职能部门，相关部门与财务部门之间的协同程度以及财务部门自身的运作水平也直接影响着高校工作的科学化和现代化水平，传统的财务管理模式已然难以匹配财务管理的需求，财务管理开始逐步向数字化、智能化转变。基于大数据、云计算、人工智能、移动互联网等新技术的“智慧财务”作为一种全新的、利用现代信息技术对财务工作进行处理的财务管理模式被越来越多的运用到日常的财务工作中。

与此同时，各类经济活动风险也与高校的发展相伴相生，国有资产流失、资金使用效率不佳、贪污腐败问题时有发生。为进一步提高行政事业单位内部管理水平，在经济活动信息化平台中对风险进行防范和管控，2012年，国家财政部颁布了《行政事业单位内部控制规范（试行）》，明确单位应当充分运用现代科学技术加强内部控制，对信息系统建设实施归口管理，将经济活动及其内部控制流程嵌入到单位信息系统中，减少或消除人为操纵的因素，保护信息安全；2016年，教育部印发的《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》中“第12号——经济活动信息化管理”也指出高校应当通过运用现代信息技术手段，对经济业务与经济业务相关事项的风险进行更有效的控制。因此，在智慧财务建设中引入内部控制视角，建立一种基于业务流程再造的智慧财务系统来规范学校日常经济活动，对高校经济活动进行管理，保证行政事业单位内部控制目标的实现，就尤其必要了。

Z学院作为公办高等职业院校，办学资金主要来源于地方财政拨款和学校事业收入，其资金使用效率及资金安全直接关系到国家教育投入的实现情况，但其智慧财务系统的建设却还存在诸多问题，在风险管理上也存在不足。因此，

本文拟通过内部控制视角对 Z 学院智慧财务建设系统进行研究，剖析当前 Z 学院智慧财务建设存在的问题，深入挖掘内部控制理论在智慧财务建设领域的应用，强化智慧财务建设对高校高质量发展的支持作用，从理论方面提出建设思路、从实践角度强化高校治理，以为同类型高校进行智慧财务建设及优化提供参考。

二、研究意义

（一）理论意义

当前已有不少文献对智慧财务展开研究，但研究内容多是基于智慧财务视角对企业或单位经济活动的某个环节进行分析，又或者是对其如何进行数字化转型的探索。研究的对象大多为国有企业，针对行政事业单位的研究则大多集中于公立医院，原因可能在于：随着国家对于财务信息化建设的重视程度逐步加深，以上两类对象受政策影响较大，因此率先进入了建设的探索阶段。

本文的研究对象 Z 学院作为一所公办院校，与以上两类情况较为相似，其拨款方式和结构也与公立医院较为接近，但其所面向的对象及其资金来源渠道与公立医院却有着一定区别。从大政方针上看，《行政事业单位内部控制规范》对将经济活动与内部控制流程嵌入信息系统中提出了明确的要求，二十大精神中“办好人民满意的教育”也强调了教育数字化战略和加强国家智慧教育公共服务平台建设的重要性；从实际情况来看，基于内部控制视角对智慧财务建设进行优化对于提高其资金使用的规范程度和内控管理水平具有较为积极的作用。因此，笔者通过对 Z 学院智慧财务建设的研究，借助实际案例来研究公办院校智慧财务建设，补充该方向的相关研究内容，提升研究的全面性和立体性。

（二）现实意义

第一，本文提出的针对内控视角下 Z 学院的智慧财务建设方案，密切贴合 Z 学院现阶段发展的需要，可以在提高 Z 学院内部工作效率的基础上，提升和优化 Z 学院资金使用效率、安全性和信息沟通的准确性、及时性，使 Z 学院智慧财务更好的服务于学院建设，助力 Z 学院高质量发展；

第二，对于 Z 学院更好的防范财务风险具有一定的保障作用。通过对 Z 学院现阶段智慧财务建设情况进行梳理，能够综合分析出学校智慧财务建设存在

的问题及存在的风险，最终更为合理地提出内部控制视角下 Z 学院智慧财务建设建议，一定程度上能够防范其财务风险，使其具有更加长远的发展。

第三，智慧财务建设是我国高校在未来一段时间的主要趋势，本文对二十大后国家重点发展的公办职业院校的智慧财务建设方向进行了较为深入的研究，更具有针对性，能够为国内其他同类型的院校进行智慧财务建设提供一定的参考。

第二节 研究思路、内容与方法

一、研究思路

理论研究阶段。本文首先对研究所涉及的风险管理理论、内部控制理论及流程再造理论进行阐述，进一步分析以上三种理论与内部控制视角下 Z 学院智慧财务建设优化的关系。

实地调查阶段。在理论分析的基础上，对 Z 学院内部控制情况、智慧财务建设存在的问题进行研究。

提出优化方案阶段。通过对问题进行分析，针对 Z 学院提出内部控制视角下智慧财务建设优化方案，包括建设原则、设计思路及实施三个部分，最后提出方案实施的保障措施，研究思路如图 1.1 所示。

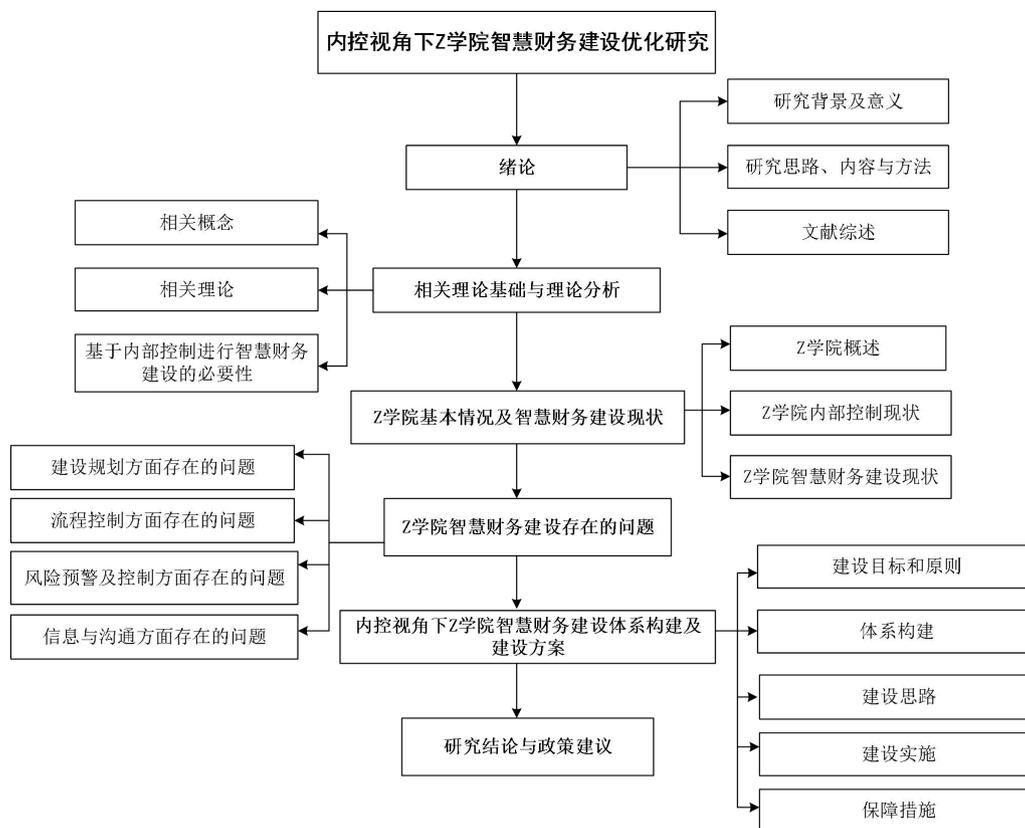


图 1.1 技术路线图

二、研究内容

本文从内部控制视角出发，以风险管理理论、内部控制理论、流程再造理论为基础，对 Z 学院智慧财务建设进行系统分析，针对内部控制视角下智慧财务建设的问题，提出 Z 学院智慧财务建设方案。文章共分为六个部分，具体内容如下：

第一部分是绪论。阐述内部控制视角下高校智慧财务建设的研究背景及意义，研究思路、内容与方法，对国内外已有的相关文献进行阅读与评述，并对本文的创新点进行阐述。

第二部分是相关理论基础与理论分析。本章对内部控制视角下 Z 学院智慧财务建设优化涉及到的相关理论，相关概念及理论之间的关联性进行了分析，形成研究的理论基础。

第三部分是 Z 学院基本情况及智慧财务建设现状。阐明 Z 学院基本情况、内部控制状况、智慧财务建设目标和智慧财务建设的具体成果，对 Z 学院智慧财务建设和内部控制情况进行初步分析。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/157023124030010011>