

数字赋能高校财会监督实施路径研究

浙江音乐学院审计处 | 岑美娣 浙江财经大学东方学院 | 高贺 浙江凯喜雅国际股份有限公司法务审计部 | 经纬

摘要：本文探讨了数字技术在高校财务监督中的关键作用和实施策略，指出技术应用是监督的趋势，协同是提高效率的手段，人才是成功的基础。分析了高校财务监督的现状和问题，提出了建立智能化监督平台、加强数据治理和安全、优化流程和提升效率、推广智能审计和风险预警等关键措施，并提出了五项对策建议，旨在推动高校财务监督的数字化转型，提高管理水平和财务风险防范能力。

关键词：数字赋能；高校；财会监督；大数据

2023年初，中共中央办公厅、国务院办公厅印发《关于进一步加强财会监督工作的意见》，指出在强化财务监督过程中，应同步推进财务监督的信息化发展，深入实施“互联网+监督”，充分利用大数据和信息化技术，有效提高监督效率，打造财务领域的重大风险预警机制，构建财务监督的治理架构，这是推动国家治理体系和治理能力现代化

的关键举措。

高校财会监督的现状与问题

在数字化时代背景下，高校的财会信息在网络上存在各种风险。据统计，近年来高校财务系统遭受网络攻击的事件频发，平均每年增长率超过20%。同时，随着高校财务数据的增长，如何有效整合、清洗并保护数据成为一大难题。高校财

会监督传统模式存在一定局限性：

一是信息处理的滞后性和监督手段的单一性。依赖人工，效率低下，无法及时反映业务变化，降低了监督的效率和准确性。流程固化，缺乏联动，无法根据不同业务需求和环境变化进行定制。侧重合规，缺乏风控，更多集中在事后检查，较少关注财务活动中的潜在风险因素。缺乏互动，不利改进，与

及时调整和完善政策内容，确保财政资金高效、精准地用于科技创新的关键环节，着力提升科技资金的使用效果。

（五）提升政策的协同性和连贯性。加强创新资源统筹，促进财税政策与科技、产业、教育、人才、金融等相关政策的有效衔接，形成政策合力。一是财税与产业政策协同。明确产业重点与导向，通过财税政

策引导，鼓励企业在特定区域集聚，形成产业集群。二是财税与金融政策协同。运用财政贴息、风险补偿等手段，降低金融机构对科技创新企业的贷款风险和成本，鼓励金融机构加大对科技企业的信贷支持。通过税收优惠等政策，鼓励金融机构开发针对科技创新的金融产品和服务。三是财税与人才政策协同。对引进的高层次科技人才，给予个人

所得税优惠，对科技人才获得的科技成果转化收入、专利转让收入等，给予税收优惠，提高科技人才的创新收益。四是财税与教育政策协同。鼓励企业参与教育培养科技创新人才，通过税收优惠政策，引导企业与学校合作开展产学研合作教育项目，培养适应科技创新需求的实用型人才。■

责任编辑 廖朝明

业务部门之间缺乏有效沟通,无法及时生成不同维度和层次的财务数据分析。

二是在数据分析和风险预警方面存在明显不足。数据处理能力有限,缺乏自动化工具,海量及动态数据分析效率低下。单一指标依赖,仅关注少数关键财务指标,缺乏多维度的数据分析,无法综合判断整体财务健康状况。分析工具简陋,常使用简单的工具和方法进行数据分析,缺乏数据挖掘、机器学习算法、人工智能等数字工具加持。复杂决策需求难以满足,对新形势下的异常波动或风险信号的反应较为缓慢,无法及时调整策略或采取措施应对潜在风险。

三是忽视监督的全程性和动态性。阶段性监督,传统监督通常在特定的时间节点如季末和年末进行财务审计和监督,无法对整个财务流程进行持续监督。被动响应机制,事后追踪,问题出现后再处理。缺乏动态跟踪,依赖历史数据定量分析,对异常情况反应迟缓。信息孤岛,缺乏跨部门协作,数据和信息孤立,难以形成合力。对变化适应性差,对于外部的政策调整、市场波动等,适应能力较差,监督策略更新不及时。

扎实推动数字赋能高校财会监督的实施路径

一是构建智能化财会监督平台。构建智能化财会监督平台是探索高校财会监督创新的核心举措,利用大数据、云计算、人工智能等

技术实现监督的智能化、自动化和高效化。通过数据挖掘和机器学习模型分析财务数据,识别风险并采取措施。

二是强化数据治理与信息安全。随着大数据、云计算等技术的广泛应用,高校财务数据的规模急剧扩大,如何有效管理和保护这些数据成为亟待解决的问题。通过构建多层次防护体系保障数据安全,包括物理安全、网络安全、系统安全和数据安全等多个层面。高校可以采用防火墙、入侵检测系统等网络安全设备,防止外部攻击;通过加密技术、访问控制等手段,保护财务数据不被非法访问或篡改;建立应急响应机制,确保在发生安全事件时能够迅速响应、有效处置。

三是优化监督流程与提升效率。优化监督流程与提升效率,是提升管理效能的核心。利用大数据分析、云计算、人工智能等尖端数字技术,能够有效简化传统财务监督的复杂步骤,达成流程的自动化和智能化,显著提高了监督的准确性和时效性。实施业务流程改造,还可以明确并监督财务处理各环节,确保流程标准化和透明。例如,某高校简化财会监督流程,减少审批环节和等待时间,效率得到大幅提升,增强监督灵活性和响应速度。同时,建立统一的数据标准和规范,通过构建数据仓库和数据分析平台,对海量财务数据进行深度挖掘和分析,还可以为决策提供有力支持。

四是推广智能审计与风险预警。智能审计是高校财会监督创新

的关键路径。智能审计通过集成大数据、人工智能等先进技术,实现了对财务数据的深度挖掘与分析。根据高校实践数据显示,引入智能审计系统后,自动匹配审计模板、在线审计闭环管理、审计问题清单管理、审计事项工单化、智能复用项目文书、自动匹配法规库、预警驾驶舱功能、审计整改在线监督等功能均可实现全过程管理,审计的精准度和效率显著提高。

全面强化数字赋能财会监督体系建设的对策和建议

(一)围绕一个“统”字,全面理顺组织管理体制增效力

重新审视组织架构与职责。要充分认识到组织架构重构不仅是对财会监督责任和权限的合理分配,也是对实现数字化转型目标的一种积极探索和实践。积极引进和培养新型数字化人才。加大对传统财会监督人员的培训力度,提升整体数字化素养,同时积极引进具有数字化背景的专业人才。建立跨部门协作机制。推动财会部门与信息技术部门、数据管理部门等之间的紧密合作,提高单位整体对财会监督的认知和责任感,增强各部门主动参与和协作的意愿,形成合力共同推动财会监督数字化转型的发展。构建适应数字化转型的组织文化。鼓励财会人员不断创新,将数字化转型的理念深植于团队文化中。通过建立创新激励体系、开展数字化变革成果展览等手段,调动财会人员的主动性和创新力,为财会监督的



来源：视觉中国

数字化转型提供源源不断的动力。

(二)围绕一个“法”字，不断创新改进制度体系添动力

加强政策引导推动行业标准落地。积极促进高校与行业协会、科研机构等紧密合作，共同确立行业标准和技术规范，推动财会监督领域的标准化、规范化进步。构建适应数字化财会监督的法规库。编制数字化管理模式下的财会监督相关制度与政策文件的法规库，为财务人员提供具有智能提示且方便检索的数字化工具，确保人工智能助力财会监督的合规执行。加强财会监督转型过程中的监管力度。引入第三方评估机构，对高校的财会监督数字化转型工作进行跟踪和评估，及时发现并纠正问题，确保高校在财会监督数字化转型过程中遵循相关法律法规和政策要求。

(三)围绕一个“快”字，加快建立健全运行机制强活力

建立跨部门统一协作机制。促进财务、审计、法律、信息技术等部门之间的协作，实现数据的集中管理与分析，形成信息共享、资源共用的工作机制，消除信息孤岛。构

建标准化新财会监督流程。去除冗余环节，制定和实施符合数字化标准的工作流程和操作规范，确保各项业务的规范性和一致性。强化内外部合作协调。与外部审计机构建立良好的合作关系，进行资源共享和信息联动，提升监督的全面性与有效性。完善信息沟通与反馈机制。定期向内外部利益相关方发布财务状况和监督报告，建立有效的反馈机制，及时改进财务监督体系。

(四)围绕一个“严”字，持续完善评价考核机制挖潜力

建立数据驱动的考核体系。引入关键绩效指标(KPI)，依据数字化转型目标，定义具体的财务和业务绩效指标，使考核更加量化和透明，进行动态监测与实时反馈。全方位考核提升财会人员能力。增加对风险识别与管理、数据分析能力等方面的考核，提升财会人员数字化技能水平，更好地适应数字化工作环境。构建跨部门共同考核机制。鼓励财务部门与其他业务部门的互动协同，构建跨部门协作评价机制，提高整体财务管理效率。强化责任落实与问责机制。制定权责清单，

强化责任意识，促使各部门认真对待财会监督，不断完善问责制度。

(五)围绕一个“合”字，积极构建多元共治机制聚合力

引入多方监督机制。在内部控制建设与评价不断完善的基础上，重视并加强巡视巡察等多方位监督，全方面推动财会监督工作。强化数字科技支持。加强数字技术与财会监督融合，运用大数据、云计算、人工智能等前沿技术助力高校财会监督提质增效。为传统财会监督提供诸如自动化数据处理、实时财务监控、潜在异常检测与分析、未来趋势模型构建、智能决策支持系统、数据驱动审计等更为丰富的多样化的智能化财会监督场景。建立多维度融合机制。数字技术与财会监督的融合并非简单的技术堆砌，而是需要构建一套完善的多维度融合机制。应重视建立统一的数据标准和接口规范，以实现不同系统间数据的互联互通。□

【本文为基金项目：2024年度会计科研课题“数字赋能高校财会监督实施路径研究”成果】

责任编辑 刘蒲宇