

# 数智化背景下高职院校财会监督提升路径研究

邓明辉

长沙民政职业技术学院，湖南 长沙 410004

DOI: 10.61369/RTED.2026010043

**摘 要：** 财会监督是党和国家监督体系的重要组成部分，也是提升高校现代化治理能力和水平的重要抓手。在数智时代，财会监督如何更好地发挥作用并融入高校“大监督”格局提出了更高的要求。本文围绕当前高职院校财会监督中存在的流程滞后、信息整合不足、风险预警薄弱等问题，结合数据分析、智能系统与流程重构来提升监督效能，研究提出应从技术应用、制度优化、人员能力融合及内部协同四个维度的推进，为高职院校构建适配数智环境的财会监督体系提供可行路径。

**关键词：** 数智化；财会监督；高职院校；监督路径

## Research on the Promotion Paths of Financial and Accounting Supervision in Higher Vocational Colleges Under the Background of Digital-Intelligent Transformation

Deng Minghui

Changsha Social Work College, Changsha, Hunan 410004

**Abstract：** Financial and accounting supervision is an important part of the Party and the country's supervision system, as well as a key starting point for improving the modern governance capacity and level of colleges and universities. In the digital-intelligent era, higher requirements have been put forward for how financial and accounting supervision can better play its role and integrate into the university's "comprehensive supervision" pattern. Focusing on the existing problems in the financial and accounting supervision of current higher vocational colleges, such as lagging processes, insufficient information integration, and weak risk early warning, this paper combines data analysis, intelligent systems and process reengineering to improve supervision efficiency. The research proposes that promotion should be carried out from four dimensions: technological application, system optimization, personnel capability integration and internal coordination. It provides feasible paths for higher vocational colleges to construct a financial and accounting supervision system adapted to the digital-intelligent environment.

**Keywords：** digital-intelligent transformation; financial and accounting supervision; higher vocational colleges; supervision paths

数智化技术为高校行政管理带来效率提升和模式创新，同时也对财会监督提出了新的要求。传统的监督方式在应对复杂财务业务和实时风险防控方面已显不足，必须借助数智化手段进行系统升级。本文结合高职院校实际，分析其在数字化转型过程中面临的现实问题，探索具有可操作性的提升路径，以推动财务管理向规范化、透明化、高效化方向发展。

### 一、高职院校财会监督的现实挑战

当前，许多高职院校的财会监督依然以人工审核与分段管理为主，难以完全适应动态变化的财务环境，具体主要面临以下挑战：

第1，监督流程滞后。当前，不少高职院校的财务报销与审核流程仍在沿用传统的方式，一笔经费从申请到支付，往往需经历经办人填单、部门领导签字、财务人员审核票据、会计制单、复核乃至领导审批等多个纸质环节。单据在不同办公室之间物理传递，不仅耗时费力，一旦某个环节人员外出或积压，整个流程就

可能会停止，导致财务信息反馈严重延迟。<sup>[2]</sup> 监督人员往往只能在事后翻阅凭证，很难对正在发生的经济业务进行实时跟踪与干预，使得监督行为无法有效融入到业务进程实施动态管控。

第2，信息整合不足。许多院校的财务、资产、科研、教务等管理系统各自独立建设，数据标准不一、接口不畅，如资产采购数据在资产系统，付款信息在财务系统，而设备实际使用情况又分散在各院系，监督人员很难快速、完整地追踪一项资产从购置到账、再到使用的全生命周期信息，导致监督工作不仅效率低下，而且很容易因信息不完整而产生监督盲区，难以从整体上评估资金使用的综合使用效益与潜在风险。

第三，风险预警机制薄弱。目前，许多院校的财会监督重心还是在事后纠错上面，预算执行是否超支、支出内容是否合规，都是在月末、季末或年末的账表核对与事后审计来发现，这种模式总是在问题发生后才去补救，对于预算项目的异常支出趋势、频繁发生的相似类型报销、以及与往常有异的供应商支付等潜在风险点，缺乏基于数据模型的实时监测与自动化预警，监督行为被动响应，无法在苗头阶段及时介入和阻断，可能导致小问题累积成大隐患。<sup>[6]</sup>

## 二、数智化带来的转型机遇

### （一）数据驱动决策

现在，通过建立一个集中的数据平台，财务系统、资产管理系统、科研经费管理系统的数据库可以被打通汇聚。监督人员能够随时调取某个项目、某个院系当前及历史周期的多维度支出数据，并通过可视化图表直观地看到资金流向、预算执行进度和对比差异。管理者能随时在手机端看到全校“三公经费”的实时执行率图表，某个科研项目经费是否在短时间内出现异常集中报销，让监督成为动态、持续的分析，为精准调整资源配置、及时发现问题提供了真实可靠的即时依据。

### （二）流程自动化处理

许多重复、繁琐且规则明确的基础性审核工作，完全可以交由机器高效、无休地完成。经办人员通过手机拍照上传一张发票，系统能自动识别发票代码、金额、开票单位等关键信息，并与预先设定的规则库进行比对：发票真伪、是否在预算范围内、报销标准是否超标、签批流程是否完整。<sup>[4]</sup>这个过程在数秒内完成，合规的流程自动进入下一环节，不合规或有疑问的则自动退回并注明原因，将财务人员从大量的票据查验、信息录入中解放出来，也避免了人工疲劳可能带来的疏漏，压缩了单据排队等待的时间以及提升了报销与支付效率，让财务人员能将精力投入到更需要职业判断的复杂业务审核、内控设计等更具价值的监督活动中。

### （三）动态风险监控

这是数智化赋予监督工作一种宝贵的“预见”能力。通过设定一系列风险规则和模型，系统能对每一笔发生的经济业务进行7x24小时的自动扫描。<sup>[5]</sup>比如，可以设定规则：对同一供应商短期内频繁付款、某部门差旅费月度环比暴增、报销事项与预算项目明显不符等情况进行自动预警。这些预警信息会实时推送给相关监督人员，就像安装了“风险雷达”，监督的关口从处理已发生的问题转变为预防可能发生的风险，不断优化风险规则，让监督变得更敏锐，提升监督的主动性和威慑力。

## 三、数智化推进过程中的现实障碍

### （一）系统融合程度低

许多高职院校的财务信息化建设是分阶段、分模块推进的，早期的财务核算软件、后来部署的预算管理系统、资产管理系统以及新引入的智能报销或数据分析工具，往往来自不同的供应商，采用不同的技术架构和数据标准。它们就像讲着不同方言的

几个人，很难顺畅对话。<sup>[6]</sup>例如，新上的智能识别系统能分析发票信息，但生成的标准化数据却无法自动、完整地写入老旧的核算系统，还是需财务人员手动“搬运”或转换，不仅没有减少工作量，有时反而增加了数据校验与对接的环节，使得数智化的整体效能大打折扣，甚至让人产生“不如原来手工快”的挫败感。

### （二）专业能力有待提升

面对屏幕上不断跳动的数据流和复杂的系统操作界面，不少经验丰富的财务人员感到一种新的“本领恐慌”。他们的专业优势是对会计准则、报销制度的深刻理解，但可能对如何利用工具从大量的数据中挖掘风险点、如何配置自动化审核规则、甚至如何理解一份系统自动生成的多维度分析报告感到陌生。<sup>[7]</sup>

而且学校组织的培训可能更偏向于系统操作步骤，而缺少将财务业务知识与数据分析思维融合的实战训练，导致先进的系统买来了，但只有少数“技术能手”会用，大多数员工仍在沿用旧习惯，或者仅使用系统最基础的功能，那些深层的分析预警模块长期处于闲置状态，技术投资的回报率远低于预期。

### （三）制度与管理脱节

现有的财务规章制度和内部控制手册，很大程度上都是根据纸质单据流转、人工层层审批的时代制定的。当技术变革使得线上审批、电子票据、自动预警成为可能时，原有制度就显得明显不合适了。例如，制度规定“发票须由经办人、证明人、审批人签字”，但对于经过系统自动验证真伪、并触发电子签批流的电子发票，其法律效力和合规性如何认定？制度可能要求“重大支出须集体会签”，但在线协作审批的“会签”如何界定其严肃性和责任？这些新的操作场景缺乏明确的制度依据。管理者如果不主动、及时地修订制度，那么基层财务人员在实际操作中将无所适从：是遵循旧制度，还是默认新做法？很容易引发合规风险，也使得新技术的应用束手束脚，难以真正落地。

## 四、财会监督提升的具体路径

### （一）推动技术应用与流程重构

推进数智化需采取“小步快跑、迭代优化”的方式，进行彻底的流程诊断，以业务本质和风险控制为出发点，制作出理想的财会业务全流程图。<sup>[8]</sup>规划技术升级路径可按以下步骤进行：

第一步，可以优先在报销审核、预算执行监控等痛点最明显的环节引入RPA（机器人流程自动化）或智能审核工具，快速取得实效，建立信心。第二步，建立或完善数据中台，优先利用现有数据库，通过制定统一的数据标准和接口规范，将财务、资产、科研等核心系统的关键数据逐步汇聚，形成可共享的“数据池”。如启用电子发票和线上审批后，就必须重新设计审批节点与权限，将系统自动校验（如发票查重、预算扣减）设为必经环节，把人的精力留给处理系统预警的例外情况和执行更复杂的专业判断。

### （二）加强人员数字能力培养

人员培养应构建一个分层、实战化的赋能体系：对于全体财会人员，培训重点应放在“数据素养”上；教会他们如何读懂系

统生成的各类分析仪表盘，理解数据背后的业务含义，以及如何利用筛选出基础工具进行自助查询。对于业务骨干，则应进行“业务+技术”的融合训练，开设工作坊，让财务人员与信息人员结对，共同将一条复杂的审核规则转化为系统可配置的逻辑参数，在实践中掌握将业务语言翻译为技术语言的能力。

或者设立内部“数字创新小组”，鼓励成员探索使用 Python 或 BI 工具处理特定分析任务，并将它的成果变成可复用的脚本或模板。在学校层面应将数字化能力纳入绩效考核与职业发展通道，营造“学数智、用数智”的氛围，逐步打造一支既懂财务又懂数据的复合型团队。

### （三）完善适应数智化的制度体系

制度修订工作需要联合审计、法规、信息技术等部门共同成立专项小组。修订应聚焦于为新的工作模式提供明确依据和规范。<sup>[9]</sup>主要任务包括：第一，明确电子凭证（如电子发票、线上审批流、系统日志）的法律效力、归档范围和保存形式，确保其符合审计与档案管理要求。第二，重新定义数字化环境下的岗位职责、操作权限与不相容岗位分离原则。如明确系统规则配置人员与业务执行人员的分离，以及数据分析人员与资金支付人员的权限隔离。第三，建立与自动化流程相匹配的内控新规则，规定所有系统自动通过的报销，必须设置一定比例的随机抽查或定向回溯稽核；明确系统预警信息的处置流程、响应时限与责任人员。这些制度条款应具体、可操作，并作为系统开发与配置的直接依

据，形成“制度流程化、流程数字化”的良性循环。

### （四）构建跨部门协同监督机制

在学校的统一领导下，成立一个由财务、审计、资产、纪检等部门组成的“数智化监督联席会”，并依托前期建设的数据平台，搭建一个“监督信息共享门户”。在这个门户上，财务部门可以发布预算执行异常预警、大额支付动态；审计部门可以共享常见问题清单与审计关注重点；资产部门可以同步资产购置与处置信息。各部门在各自职责范围内进行数据分析，发现的疑点线索可以在平台上进行交互推送与联合研判。<sup>[10]</sup>

例如，审计部门在分析科研经费时，可以一键关联查看财务系统的明细支付记录和资产系统的设备购置情况。通过定期的联席会议和共享平台上的持续互动，将原来分散的的监督点串联成一张实时联动的“监控网”，向综合性绩效与风险监督的跨越，真正提升学校整体的治理能力。

## 五、结论

数智化是推动财会监督理念与模式的一场系统性变革。本研究认为，高职院校必须将技术工具、适配的制度规范以及人员数字素养视为一个整体，协同推进。只有这样，才能打破传统监督的信息限制，构建起一个贯穿事前预警、事中控制与事后评价的动态监督网络，提升财务治理的效能与公信力。

## 参考文献

- [1] 魏艳. 数智化背景下高职院校财会监督提升路径研究[J]. 商业文化, 2025, (20): 131-133.
- [2] 范金晶, 王雪峰, 沈羽嘉. 财会监督政策驱动下优化高职院校预算绩效评价体系的思考[J]. 管理学家, 2025(4): 1-3.
- [3] 倪佳颖. 财会监督视角下高职院校内部控制优化路径[J]. 现代商贸工业, 2025(20): 171-174.
- [4] 吴国平. 加强财会监督背景下高职院校内部控制体系研究[J]. 商业观察, 2023, 9(28): 33-36, 40.
- [5] 黄春芳, 赵英红. "业财审"融合视角下高校内部审计与财会监督协同共治机制研究[J]. 广东经济, 2025(18): 35-37.
- [6] 李洁. 高等院校财务管理中的内部控制体系优化研究[J]. 河北企业, 2025(8): 121-124.
- [7] 齐晓军. 构建高职院校财务监督融合贯通机制的探索与实践[J]. 中国农业会计, 2025, 35(19): 118-120.
- [8] 王光雄. 湖北省高职院校预算绩效评价的实践及思考[J]. 中国乡镇企业会计, 2024(8): 115-117.
- [9] 陈诗雨. 信息化时代推进高职院校内部财会监督工作研究[J]. 中国农业会计, 2024, 34(7): 43-45.
- [10] 邓文文, 卜红宝. 高质量推进高职院校财会监督发展路径研究[J]. 财务管理研究, 2024, (12): 158-163.