

民办职业院校财务数字化转型的困境与突破路径研究

——基于浙江省民办高等职业院校的调查研究

杨贤超,王璐璐,袁正

(浙江东方职业技术学院,浙江温州 325024)

[摘要]大数据、人工智能、云计算等新技术在职业教育领域的广泛应用,正推动着职业院校系统工作的数字化转型。财务工作是职业院校工作系统中的关键环节,财务数字化转型更是提升职业教育治理能力与治理现代化水平的重要举措。由于受到各种因素的影响以及自身性质的制约,许多职业院校特别是一些民办职业院校在财务数字化转型过程中依然存在着“转型难、难转型”的现实困境与问题,阻碍了财务数字化转型的进程。基于此背景,探究民办职业院校财务数字化转型困境与突破路径,对于提升其数字化治理能力与治理现代化水平具有重要的理论与现实意义。

[关键词]民办职业院校;财务数字化;转型;突破路径

[中图分类号] G717; F234.4; G648.7 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 2096-711X(2025)17-0075-03
doi:10.3969/j.issn.2096-711X.2025.17.026 **[本刊网址]** <http://www.hbxb.net>

2021年11月财政部印发的《会计改革与发展“十四五”规划纲要》中明确提出“要积极推动会计工作数字化转型并做好相关顶层设计”,为职业院校特别是民办职业院校的财务数字化转型指明了方向。同时大数据、人工智能、云计算等新技术在教育领域的广泛应用也为民办职业院校财务数字化转型提供了契机。由于受到各种因素的影响以及民办职业院校自身“民办”属性的制约,导致一些民办职业院校在财务数字化转型过程中会遇到许多困境与问题。本文即基于此背景,立足于浙江省,并以该地区民办高等职业院校为研究对象,探寻其在财务数字化转型过程中存在的困境与问题,并有针对性地提出相应的突破路径,促进其财务数字化转型,提升其整体数字化治理能力及数字化服务质量与效率,赋能职业教育高质量发展。

一、文献回顾与评述

随着大数据、人工智能、云计算等新技术不断进步与广泛应用,关于数字化转型领域方面的研究成为国内外专家学者研究的热点话题。

(一)国内研究现状

通过对相关文献的梳理及发展动态分析可知,目前国内专家学者关于财务数字化转型方面的研究主要关注的是企业领域,针对高校特别是职业院校领域的财务数字化转型研究甚少,多集中在财务信息化建设方面。

1. 高校财务信息化建设研究

有学者提出财务信息化建设是推进高校业财融合的有效措施,是提升高校内部控制管理水平的有力支撑,同时也指出制度体系不健全、财务系统数智化程度不高以及财务数字化人才短缺是阻碍高校财务信息化建设的重要因素(范悦敏等,2021;廖云婷,2022;王艳等,2022);也有学者提出高校在进行财务信息化建设过程的难点主要集中在:业财数据深度融合、财务数据流程化管控以及财务数据分享贡献度不高

等方面(刘开源,2021)。面对高校财务信息建设方面的困境,有学者提出高校必须做好几项基础性工作:一是完善财务信息管理制度;二是加强财务信息化人才队伍建设;三是强化财务信息共享与安全管理(李敏等,2023);也有学者提出全面升级财务管理系统、推进业务与财务数据的深度融合及建设智慧财务系统是推动高校财务信息化建设的重要举措(杨涛等,2021)。

2. 高校财务数字化转型研究

随着数字化技术的不断进步与广泛应用财务数字化转型已成为实现高职院校治理能力和治理现代化的必然要求。但财务数字化系统比较落后,数字化财务人才缺乏等是阻碍高校财务数字化转型的主要障碍(池海等,2022);也有学者指出,高校在财务数字化转型过程中依然存在财务系统数智化程度不高、业财数据对接难度大以及数字化财务人员综合素质不高等现实问题(汪怡慈,2023);基于高校财务数字化转型过程中遇到的现实困境,学者们提出建设业财一体化财务核算平台、搭建一体化的数智财务系统、引培高素质的数字化人才是高校目前突破财务数字化转型困境的重要途径(魏安琪,2022)。

(二)国外研究现状

得益于信息化发展起步早,国外学者对于高校财务信息化或数字化方面的研究明显早于我国,研究领域主要聚焦于信息化财务模式和财务信息系统建设两个方面。学者W. E. McCarthy(2004)提出的REA模型为会计数据在共享环境下进行核算和管理提供了可能,为财务信息化发展奠定了基础;同时在信息化财务模式研究领域比较有代表性的是学者Sorter(2004)提出的“事项会计”和学者Golantoni(2003)提出的数据库会计模式。

在财务信息系统建设方面,学者Boban Marija, Susak Toni等(2015)提出的政府会计信息系统的概念为财务信息

收稿日期:2025-2-21

基金项目:本文系中国教育会计学会2023年度面上研究课题“民办职业院校财务数字化转型的困境与突破路径研究——以浙江省为例”(项目编号:JYKJ2023-136MS)的研究成果。

作者简介:杨贤超(1981—),男,江苏徐州人,浙江东方职业技术学院副教授,高级经济师,硕士,主要从事职业教育研究。

系统的建模及决策提供了基础;学者 Binod Guragai, Nicholas C. Hunt 等(2017)将伦理道德引入会计信息系统的研究,为财务信息化开辟了一个新的研究方向;在财务信息化实践方面,20世纪90年代美国佛罗里达大学(University of Florida)使用的校园卡是高校财务信息系统走向业财一体化的探索;学者 Kenneth C. Green(2015)提出的“信息化校园”概念为高校财务信息化的研究提供了理论基础。

(三) 简要评述

纵观上述研究,发现已有研究存在以下几点共性:一是研究更多的侧重于理论层面,实践层面的研究甚少;二是研究对象面向职业院校特别是面向民办职业院校的研究较少;三是研究内容主要涉及财务信息化领域,鲜有关于财务数字化转型问题的思考。本文在前人研究基础上,立足于浙江省,以其民办高等职业院校为研究对象,探究其在财务数字化转型过程中遇到的现实困境,并有针对性地提出突破路径的对策建议,以推动民办职业院校财务数字化转型的进程,提升其数字化治理能力及数字化服务质量与效率,赋能地区民办职业院校高质量发展。

二、调查现状分析——以浙江省民办高等职业院校为例

(一) 研究数据来源

本文研究数据主要来源于对浙江省10所民办高等职业院校的调查问卷,共发放问卷10份,回收10份,有效问卷10份,有效率为100%。

(二) 现状及原因分析

1. 财务数字化转型年资金投入情况分析

通过数据分析可知,浙江省10所民办高等职业院校在财务数字化转型资金投入方面力度不大。近一半学院年投资额度都在10万元以下,占样本总量的比例为50%;年投资额在10万~20万元的学院只有2所,占样本总量的比例为20%;年投资额在20万~40万元的学院也只有2所,占样本总量的比例为20%;年投资额在40万~60万元的学院是1所,占样本总量的比例是10%;年投资额60万元以上的没有1家,比例为0。从中可以看出,浙江省民办高等职业院校在财务数字化转型资金投入方面呈现出严重不足现象,很大程度上阻碍了财务数字化转型的进程。

究其原因主要有以下几个方面:(1)一些民办学院受到生源不确定性影响,导致学院在财务数字化转型方面不敢一次性投入很多资金;(2)大数据、人工智能等新技术发展与更新速度的加快,导致财务数字化办公设备或软件更新迭代速度加快,多数民办高等职业院校都会担心投资风险问题,不愿意一次性投入较大资金;(3)一些民办高等职业院校的投资者考虑到自己的投资收益问题,不想在财务数字化转型方面投入较多资金。

2. 智慧化财务系统建设情况分析

通过数据分析得知,浙江省10所民办高等职业院校在智慧化财务系统建设方面不理想。其中已完成智慧化财务系统建设的只有2所,所占比例为20%;仍然处在建设中的有3所,所占比例为30%;计划在未来建设的有3所,所占比例为30%;根本没有计划建设的有2所,所占比例为20%。由此可见,浙江省民办职业院校财务系统数字化、智慧化程度整体不高,影响了财务数字化和智能化转型。

究其原因主要有以下几个方面:(1)一些民办高等职业院校认为建设智慧化财务系统没有必要,现有的财务系统完全能够处理好学校的财务工作;(2)部分民办高等职业院校,想建设但没有资金去建设;(3)一些民办高等职业院校的财务工作者和部分老师反对建设智慧化财务系统,因为建设智

慧化财务系统他们要花大量的时间和精力去学习与训练。

3. 财务人员获取数字化技能等级证书情况分析

通过数据分析得知,浙江省10所民办高等职业院校财务人员的数字化水平偏低。其中获取数字化技能证书1~3人的有4所,所占比例为40%;获取数字化技能证书4~6人的有3所,所占比例为30%;获取数字化技能证书7~9人的有2所,所占比例为20%;获取数字化技能证书10人以上的只有1所,所占比例为10%。从中可以看出,浙江省民办职业院校财务人员的数字化水平较低,综合数字化素养不高,一定程度上减缓了财务数字化转型速度。

究其原因主要有以下几个方面:(1)一些民办高等职业院校财务人员对财务数字化转型认识不够,认为只要有专业技能证书就可以了,没必要去考数字化技能证书;(2)一些民办高等职业院校在财务人员数字化技能培训方面还不够重视,普遍认为获取数字化技能等级证书是员工自己的事;(3)部分民办高等职业院校在财务人员数字化能力提升方面的资金投入较少或根本就没有专项资金预算投入。

4. 业财数据融合情况分析

通过数据可知,浙江省10所民办高等职业院校财务管理系统中业财数据融合深度不够,其中业财数据完全融合的有2所,所占比例为20%;业财数据部分融合的有3所,所占比例为30%;业财数据不融合的有5所,所占比例为50%。从中可以归纳出,浙江省民办高等职业院校财务管理系统中业财数据融合深度不够,一定程度上限制了财务数字化转型与发展。

究其原因主要有以下几个方面:(1)大多数民办高等职业院校的财务管理系统比较落后,同时没有进行迭代升级,业务数据与财务数据融合的功能不具备;(2)大多数民办高等职业院校认为,业务数据和财务数据融合不利于财务数据管理与财务数据安全;(3)部分民办高等职业院校没有搭建起智慧化财务管理平台,现有的财务管理系统实现不了业财数据的深度融合。

(三) 调查结论

通过对浙江省10所民办高等职业院校财务数字化转型的现状分析可知,当前阻碍其财务数字化转型的现实困境主要有以下几个方面:

1. 浙江省民办职业院校在财务数字化转型资金投入方面出现严重不足与短缺现象,应加大资金投入。

2. 浙江省民办职业院校在智慧化财务系统建设方面比较迟缓,明显存在整体智慧化水平偏低的现象,应加快财务智慧化系统建设速度,提升财务整体数字化水平。

3. 浙江省民办职业院校财务人员整体数字化水平偏低,应加强财务人员数字化能力方面的培训与提升。

4. 浙江省民办职业院校业财数据融合深度不够、程度不高,应强化业财数据之间的深度融合与共享。

三、浙江省民办职业院校财务数字化转型的突破路径分析
针对目前浙江省民办职业院校在财务数字化转型过程中存在的困境与问题,本文提出以下相应的突破路径,以破解浙江省民办职业院校在此过程中遇到的困境与问题,促进其数字化转型,进而提升其数字化服务与治理水平。

(一) 加大财务数字化转型的资金投入力度

在财务数字化转型过程中,需要购买数字化技术与先进的数字化财务系统,同时也要适当的引进数字化财务人才,这些都需要大量的资金支持。具体做法包括:(1)设立数字化转型专项资金预算,学校在编制每学年预算时,必须考虑财务数字化转型资金投入问题,确保每年都有资金投入;(2)

提高资金的利用效率。在财务数字化转型资金使用过程应坚持资金利用效率最大化原则,尽量把资金用在数字化转型中的技术、设备采购及人才引培方面,确保资金的利用效率。

(二) 加快智慧化财务系统建设速度

智慧化财务系统,是财务数字化转型的必备载体。财务系统智慧化程度直接影响财务数字化水平。因此,对于浙江省民办职业院校来说,必须要转变观念,以提升学校整体数字化服务与治理水平为目标,对传统的财务系统进行数字化升级或更新换代,加快智慧化财务系统建设速度。具体做法包括:(1)利用大数据、云计算、人工智能等新技术开发出适合自身需要的智慧化财务系统,对原有系统进行迭代升级;(2)可以选择市场上目前比较成熟稳定的智慧化财务系统,对原有传统系统进行更新换代。

(三) 加强财务人员数字化能力方面的培训与提升

数字化人才是数字化转型的核心要素,财务人员的数字化水平与能力对于促进财务数字化转型起到关键作用。因此对于浙江省民办职业院校来说,必需要加强财务人员数字化能力方面的培训与提升。具体做法包括:(1)委派相关财务人员到国内外知名高校进行数字化能力方面的深造与学历提升;(2)可以委派财务人员到数字化水平较高的企业进行数字化知识学习或技能培训。

(四) 强化业财数据深度融合与共享

财务数字化就通过财务功能实现业务数据与财务数据的深度融合,提升职业院校整体数字化服务与治理水平。而业财数据深度融合与共享是提升财务数字化水平的关键环节。具体做法包括:(1)在开发或采购智慧化财务系统时,一定要保障系统具备数据集成与整合功能,确保业财数据及时、准确地采集、计算与可集成,为业财数据深度融合提供系统支持;(2)厘清数据融合与共享的流程路径,完善数据融合与共享的内部管理机制或制度,在业财数据融合共享的同时,确保数据的安全与完整。

四、结束语

综上所述,本文通过对浙江省民办高等职业院校财务数字化转型现状的调查研究,发现目前浙江省民办职业院校在财务数字化转型过程中存在着数字化转型资金投入不足、智慧化财务系统建设迟缓、财务人员数字化水平较低以及业财

数据融合缺乏深度等现实困境与问题。基于此,笔者提出了加大财务数字化转型的资金投入力度,加快智慧化财务系统建设速度、加强财务人员数字化能力方面的培训与提升与强化业财数据深度融合与共享等有针对性的突破路径对策,以期更好地推动和促进浙江省民办职业院校财务数字化转型,提升其整体数字化服务与治理水平,赋能职业院校高质量发展。

参考文献:

- [1] 范悦敏,张湘怡,王光艳. 高校财务数字化转型的实践与思考——以上海交通大学为例[J]. 财务与会计,2021(16): 16-19.
- [2] 廖云婷. 高校财务信息化系统建设的探究[J]. 行业信息化,2022(10):81-82,84.
- [3] 王艳. “十四五”规划下高校财务信息化建设研究[J]. 时代经贸,2022,19(2):126-128.
- [4] 刘开源. 高校财务信息化建设现状及建议——以 HB 大学为例[J]. 中国管理信息化,2021,24(15):58-59.
- [5] 李敏,薄媚月,张鼎,等. AI 时代高校财务信息化建设研究[J]. 商业会计,2023(4):119-122.
- [6] 杨涛,辛清泉,王立新. 我国高校财务信息化实践的变迁及其解释:以 C 大学为例[J]. 财务与会计,2021(16): 20-24.
- [7] 池海,萧鸿志,林煜荣. 大智移云物链”背景下高职院校财务数字化转型研究[J]. 广东经济,2022(10):88-89.
- [8] 汪怡慈. “十四五”规划下高校财务数字化转型发展研究[J]. 现代商贸工业,2023,44(9):143-146.
- [9] 魏安琪. 数字化背景下高校财务信息化建设探讨[J]. 财经界,2022(5):71-73.
- [10] Boban Marija, Susak Toni. Accounting Information Systems and their use in Regional and Local Governments sector: Quality, Efficiency, Security and Control procedures as Challenges[C]. International Technology, 2015.
- [11] Binod Guragai, Nicholas C Hunt, et al. Accounting Information Systems and Ethics Research: Review, Synthesis, and the Future[J]. Journal of Information Systems, 2017(2): 65-81.

Study on the Dilemma and Breakthrough Path of Financial Digital Transformation of Private Vocational Colleges: Based on the Investigation and Research of Private Higher Vocational Colleges in Zhejiang Province

YANG Xian-chao, WANG Lu-lu, YUAN Zheng

(Zhejiang Oriental Vocational and Technical College, Wenzhou Zhejiang 325024, China)

Abstract: The wide application of big data, artificial intelligence, cloud computing and other new technologies in the field of vocational education is promoting the digital transformation of systematic work in vocational colleges. Financial work is a key link in the work system of vocational colleges, and financial digital transformation is an important measure to improve the governance ability and governance modernization level of vocational education. Due to the influence of various factors and the constraints of their own nature, many vocational colleges, especially some private ones, still have the practical difficulties or problems in “difficult transformation” in the process of financial digital transformation, which hinders its transformation. Under this background, it is of great theoretical and practical significance to discover the dilemma and seek a breakthrough path out for private vocational colleges to improve their digital governance ability and its modernization level.

Key words: private vocational colleges; financial digitalization; transformation; breakthrough path

(责任编辑:范新菊)