

# 高校财务复核的转型探究

梁希 周双  
北京邮电大学

DOI:10.32629/ej.v9i2.3371

**[摘要]** 高校财务复核作为衔接“业务执行层”与“财务核算层”的核心节点,是保障高校财务信息真实完整、资金配置合规高效的关键控制环节,更是高校内部控制体系的重要组成部分,其转型具有极强的必要性与不可替代的重要性。在当前高校经费总量持续扩容、业务场景日趋复杂的背景下,传统依赖人工操作、聚焦事后追溯的复核方式,已凸显出效率瓶颈与风险防控盲区,难以适配现代高校精细化财务管理需求。基于此,本文将从财务复核的核心要点、操作流程入手,结合信息化手段与政策要求,探究高校财务复核的转型路径,为高校财务复核工作提质增效提供理论与实践支撑。

**[关键词]** 核心流程; 复核要点; 体系升级

**中图分类号:** TQ062+.2 **文献标识码:** A

## Exploration of the Transformation in University Financial Reconciliation

Xi Liang Shuang Zhou

Beijing University of Posts and Telecommunications

**[Abstract]** As the core node connecting the "business execution layer" and the "financial accounting layer", the financial review of universities is a key control link to ensure the authenticity and completeness of financial information and the compliance and efficiency of fund allocation. It is also an important component of the internal control system of universities, and its transformation has strong necessity and irreplaceable importance. Against the backdrop of the continuous expansion of university funding and increasingly complex business scenarios, the traditional review method that relies on manual operation and focuses on post event tracing has highlighted efficiency bottlenecks and risk prevention blind spots, making it difficult to adapt to the refined financial management needs of modern universities. This article will start with the core points and operational processes of financial review, combine information technology tools and policy requirements, explore the transformation path of university financial review, and provide theoretical and practical support for improving the quality and efficiency of university financial review work.

**[Key words]** core process; Key points for review; System upgrade

### 引言

财务复核作为高校财务管理内控体系的核心组成部分严格遵循“全流程覆盖、关键点把控”的核心原则,当前,高校财务复核工作面临的诸多突出困境,已成为制约新时代高校财务管理高质量发展的重要瓶颈,更是倒逼其加速转型的核心动因。通过多方面及三大维度,各环节均结合升级,推动复核体系从被动转主动的全流程防控转型,推动复核工作全面完善、提质增效、合规有序。

### 1 高校财务复核的核心定位与价值

在高校财务管理体系中,财务复核始终承担着“纠错把关”的核心职能,其以会计核算工作为基础,对各类财务业务开展系统性的二次审查与核验,其工作质量直接关系到高校财务信息

的真实性、资金使用的合规性,更是决定高校财务管理整体效能的关键因素,凸显了其转型的重要性与紧迫性。作为高校财务管理内控体系的核心组成部分,财务复核的核心职能主要体现在:针对原始凭证的完整性、会计分录的合理性、资金支付的安全性等关键环节,开展合规性甄别、真实性核查与准确性校验,进而有效排查潜在财务风险、修正账务处理偏差,确保高校所有经济活动均严格遵循国家财经法规及校内财务管理制度,成为守护高校资金安全、保障财务信息真实可靠的“关键屏障”。财务复核的核心价值集中体现在风险筛查过滤、核算业务校准、合规保障三个维度,而这些价值的充分发挥,离不开复核体系的转型升级,这也是高校适配新时代高质量发展要求的必然举措。

### 2 高校财务复核的核心流程与操作要点

高校财务复核工作严格遵循“全流程覆盖、关键点把控”的核心原则,尽管收支业务、资产业务、科研业务等不同业务类型的复核重点存在差异,但总体复核流程可统一归纳为前期准备——复核业务——问题处理——复核归档四个关键环节,各环节层层衔接、闭环推进。前期准备作为复核工作高效开展的基础,核心是做好业务资料的梳理与复核依据的明确,根据不同业务类型整理差异化复核材料,为后续复核工作有序开展筑牢根基;复核业务作为核心环节,围绕凭证合规性、审批完整性、核算准确性、业务真实性四大维度开展全面校验,精准把控各环节财务风险;在问题处理环节建立分级整改反馈机制,根据问题严重程度分类处置、跟踪落实,切实守住资金安全底线;在复核归档环节则聚焦资料的规范留存与管理,确保复核全过程可追溯、可核查,形成全流程管控闭环。

### 3 高校财务复核转型必要性

当前,高校财务复核工作面临的诸多突出困境,已成为制约新时代高校财务管理高质量发展的重要瓶颈,更是倒逼其加速转型的核心动因。随着高等教育事业的快速推进,高校经费总量持续扩容、资金来源日趋多元,科研、教学、资产等业务场景不断丰富且复杂度显著提升,而传统财务复核模式以人工操作为核心、聚焦事后追溯的固有短板愈发凸显——不仅存在效率低下、风险识别滞后、防控存在盲区等问题,难以应对海量业务的复核需求,更无法及时排查虚假报销、违规支出等潜在风险,且无法满足《会计信息化工作规范》(2024年)、《高校内部控制建设指导意见》(2025年)等国家相关政策的刚性要求,转型已势在必行、刻不容缓。在此背景下,高校财务复核的转型既具有极强的必要性,更具备不可替代的重要性:从必要性而言,转型是破解传统复核痛点、补齐风险防控短板的迫切之举,是落实国家财经政策、完善高校内部控制体系的必然要求,更是适配高校经费多元化、业务复杂化发展态势的现实选择;从重要性而言,转型能够有效防范财务风险、守护国有资产安全,规范财务核算流程、保障财务信息真实完整,提升财务管理效能、优化资金配置效率,为高校学科建设、科研创新、人才培养等核心工作提供坚实财务支撑,助力高校实现内涵式、高质量发展,充分彰显财务复核在高校财务管理体系中的“纠错把关”核心价值。从政策落实层面看,财务复核转型是高校践行财经法规、完善内部控制体系的关键抓手,能够推动高校财务管理工作全面贴合国家治理体系和治理能力现代化的整体要求;从风险防控层面看,财务复核转型是防范高校财务风险、守护国有资产安全的重要保障,通过构建全流程主动防控体系,有效破解传统人工复核模式下的效率瓶颈与风险盲区,从根源上遏制虚假报销、违规支出、资金挪用等违规违纪问题,筑牢高校财务安全防线;从管理提质层面看,财务复核转型是适配高校经费总量扩容、业务场景多元化发展的必然路径,能够推动高校财务管理从粗放式管控向精细化、规范化、信息化转型,规范财务核算流程、保障财务信息真实完整,为高校学科建设、科研创新、人才培养等核心工作提供科学、可靠的财务决策支撑;从长远发展层面看,财务复核转型

是提升高校财务管理效能、实现内涵式发展的重要支撑,能够优化资金配置效率,让有限的教育资源发挥最大效益,助力高校实现高质量发展目标。

### 4 复核体系升级优化路径

高校财务复核转型的核心,在于突破传统人工复核的局限,因此高校立足核心流程与操作要点,以政策为引领、以技术为支撑、以机制为保障、以协同为抓手,通过“技术赋能、机制优化、协同联动”三大维度,将升级举措全面融入各环节,推动复核体系从“事后被动纠错”向“事前预警、事中拦截、事后追溯”的全流程主动防控转型,进一步推动复核工作提质增效、合规有序。

#### 4.1 前期准备: 筑牢复核基础,明确标准与支撑

前期准备是复核工作高效开展的前提,核心围绕标准统一、技术搭建、人员保障三大方面,为后续复核工作筑牢根基。一是统一复核标准,严格落实高校内部控制建设相关要求,制定《高校财务复核操作手册》,明确各类业务的复核依据、资料清单、审核要点,规范复核流程,确保复核工作有章可循、有据可依。二是搭建技术支撑体系,聚焦政策对会计信息化的核心要求,推进“信息化+智能化”复核工具建设,打通“财务系统-科研系统-资产系统-审批系统”的数据壁垒,实现“审批流程-业务数据-财务核算”的自动关联;构建标准化复核规则库,通过“规则引擎”预设审批权限校验、科目匹配、预算控制等核心逻辑,为后续复核业务提供坚实技术支撑;在报销业务界面嵌入发票核验模块和预算动态监控模块,提前完成风险防控的技术部署,实现风险前置管控。三是强化人员保障,着力提升复核人员专业能力,定期组织开展政策培训(如《政府会计制度》更新、科研经费新规解读等)和技能培训(如智能复核系统操作、风险识别技巧等),鼓励复核人员考取中级会计师、内部审计师等专业资格证书,夯实专业基础;同时建立健全复核质量考核机制,将“复核准确率(错漏率)、复核效率(积压率)、风险拦截数”纳入考核范围,明确奖惩规则,倒逼复核人员履职尽责。此外,构建“财务+业务+审计”三方协同基础,建立“复核问题定期沟通会”机制,提前打通部门协同壁垒,为后续问题处理做好充分铺垫。

#### 4.2 复核业务: 分级分类管控,提升效率与质量

复核业务是财务复核的核心环节,结合技术赋能与机制优化,实现精准复核、高效管控,切实破解传统复核痛点。一是实行分级分类复核,打破传统“无差别、单节点”复核模式,根据业务金额、风险等级匹配对应复核层级:高金额、高风险业务触发三级复核(科长、处长、校长)审批,中等金额、一般风险业务触发二级复核(科长、处长)审批,低金额、低风险业务触发一级复核(系统自动复核+专员复核),通过差异化复核实现“重点突出、效率提升”,兼顾复核质量与办公效能。二是运用智能化工具提升复核效率,针对经济活动单一、金额小、风险低的常规业务,引入RPA(机器人流程自动化)技术实现自动制单,有效减轻人工复核压力;借助发票核验模块,对接国家税务总局发票查验平台,实现“OCR识别+自动验真+重复报销拦截”一体化处理,

对不合规、不规范发票实行源头阻断,从根本上降低发票使用风险;运用大数据分析技术,精准识别可疑业务(如同一人高频报销、大额整数支付等),提示人工重点复核,提升风险识别的精准度。三是落实全流程复核要求,摒弃仅聚焦“支付环节”的事后复核局限,将复核节点全面嵌入“业务发起-执行-支付”全流程,实现事中实时监控,确保资金从预算编制、使用到支付的全链条合规;通过预算动态监控模块,实时跟踪预算执行情况,当某一科目支出达到预算的80%时,系统自动向复核人员与业务部门发送预警信息,提前管控预算风险,防范超预算支出问题。

#### 4.3 问题处理: 精准预警干预, 形成闭环管控

问题处理环节聚焦复核过程中发现的合规风险、流程漏洞等问题,通过预警干预、协同沟通、规则优化,实现风险可控、流程完善,构建闭环管理体系。一是建立复核预警机制,对复核中发现的预算执行滞后、大额预付款长期挂账、某部门多次因审批缺失被退回等高频问题,及时向相关部门发送预警通知,提前干预风险,防范问题扩大化;对超预算支出等违规情况,系统自动拦截并提示“需履行预算调整审批”,切实防范“无预算、超预算”资金风险,守住资金安全底线。二是强化部门协同沟通,通过每月召开“财务+科研+资产+教务”联席会议,集中解决复核过程中的业务争议:科研部门解读项目研究需求,帮助复核人员判断设备采购的合理性;资产部门提供资产闲置信息,助力避免重复采购,确保业务支出贴合实际需求、合规合法。三是完善流程优化闭环,联动审计部门,将复核数据与内部审计工作深度融合,审计部门定期抽取复核记录开展专项检查,重点核查高风险业务的复核质量,及时发现复核过程中的薄弱环节;将审计发现的流程漏洞(如拆分报销规避审批等)及时反馈至财务部门,由财务部门优化复核规则、完善流程设计,形成“复核防控-审计监督-规则优化”的闭环管理,持续提升复核体系的科学性与完善性。

#### 4.4 复核归档: 规范资料管理, 实现追溯可查

复核归档是复核流程的收尾环节,核心是实现资料规范留

存、全程追溯,落实全流程管控要求,为后续审计检查、问题追溯提供支撑。一是明确归档范围,将复核过程中的全部相关资料纳入归档,包括业务单据、审批记录、复核意见、预警通知、沟通纪要、审计反馈意见等,确保归档资料的完整性、规范性。二是规范归档流程,依托信息化系统,实现复核归档的电子化、智能化管理,将复核节点与归档环节无缝衔接,业务完成支付并妥善处理相关问题后,自动触发归档流程,确保资料及时归档、不重不漏。三是强化归档管理,建立归档资料查询、调用机制,明确查询、调用权限与流程,确保复核归档资料可追溯、可核查,既满足政策对财务资料留存的相关要求,也为后续审计检查、问题追溯、流程优化提供坚实支撑,实现“业务发起-执行-支付-归档”的全周期复核管控闭环。

## 5 结束语

综上,高校财务复核的转型并非单纯的流程调整或工具升级,而是新时代高校财务管理体系改革的核心举措,更是落实国家相关财经政策要求的必然选择,其在高校高质量发展进程中的重要性不容忽视、不可替代。唯有高度重视财务复核转型工作,持续优化复核流程、强化技术赋能、完善协同机制、提升人员素养,才能不断提升高校财务复核工作的质量与效率,切实防范各类财务风险,为高校教育事业高质量发展提供坚实的财务保障。

## [参考文献]

- [1]赵颖.数智化财务共享平台的影响研究[J].财会学习,2023,(21):4-6.
- [2]李琼.数智化背景下教育系统会计电子化的应用[J].行政事业资产与财务,2024,(16):118.
- [3]由爽.基于机器人流程自动化的高校智能财务核算模式实践探讨[J].中国农业会计,2025,35(14):72-74.

## 作者简介:

梁希(1990—),女,汉族,陕西西安人,硕士研究生,中级,会计师,研究方向:财务复核。