

# 高校财务报销流程的思考及研究

李阳 刘唯义 秦丽元

东北石油大学

**摘要:**近年来,我国不断深入推进高等教育体制的改革,随着新政府会计制度的实施,高等教育学校财务管理面临着巨大的挑战。其中,财务管理中的财务报销是挑战中的重要一环。为了给高校的教职工提供一个优质的、高效的财务报销服务,数字化校园建设范围逐步扩大。与此同时高校的财务管理制度体系随之不断完善。云计算、互联网+等技术的快速发展,使得信息化程度不断提升,为高校财务工作提供多种技术服务。

**关键词:**高校财务;信息化;财务报销流程

【DOI】10.12252/j.issn.2096-627X.2023.10.101

## 引言

高校财务管理中重要的一环是财务信息化建设,在高校财务管理发展进程中,促进财务信息化建设,是保障财务管理发展的重要指标。在云计算、互联网+、5G等信息技术的大范围应用下,将传统财务管理的模式与信息化下的现代技术相融合,为应对大环境下的各种挑战,从而推进财务管理由管理向服务的转型。随着国家对高校教育资金不断的加大投入,内部环境与外部环境的不断变化早已成了财务管理工作的重中之重。加快高校财务管理信息化的建设,不仅能够提高领导层决策的准确性和科学性,而且还能为财务人员提供准确的数据支持,并且有利于提高财务工作的质量与效率。打破信息孤岛,实现财务信息共享,要以“智慧化校园建设”的高校财务管理模式为起点,打破高校相关部门跨平台的信息孤岛机制,实现高校各部门间的信息共享并以高效准确的信息传递,为财务管理工作提供了有效的信息保障。因此,对于高校而言,财务信息化建设对学校的决策至关重要。

## 一、研究背景及研究现状

近年来,随着高等教育体制不断深入的改革和新政府会计制度的实施,高校财务管理也迎来了空前考验。财务报销作为核心环节的重要性就更加显现出来。为了更好的给高校师生提供更卓越、高效率的财务服务工作以及提升管理水平和效能,从而激发教职工科研潜力,高校财务报销流程的优化建设既是机遇,也是挑战。高校亟须对财务报销流程进行全面优化建设。这不仅是一次充满机遇的阶段,也是一项亟须迎接的紧迫任务。然而高校财务报销流程的繁琐、审批环节慢,以及业务繁多导致审核困难等问题对财务报销流程优化产生了巨大阻碍。在全球范围内,已经有大量的学者对高校财务信息化管理进行了深化研究分析,大部分学者是通过对比不同国家和地区的财务案例,全面总结国际上的优秀经验和最佳实践模式。这些研究不仅为我国高校财务信息化管理的发展提供了宝贵的启示和借鉴,而且也为解决当前高校财务报销所面临的种种问题提供了有益的经

验,同时也为我国高校财务管理体的不断完善提供了全新的视角。这种国际性的研究比较不仅在理论层面上丰富了我国财务管理的认识,也为我们在实践中借鉴先进经验提供了坚实的基础。同时,国外研究学者们专注于最新技术和应用的演进,涵盖了云计算、大数据分析 and 人工智能等领域,并对未来的发展方向和趋势进行了深入的探讨和预测。在国内,尽管起步相对较晚,但学者们已积极投身于网上报销系统的优化和改进以及相关流程设计与实现等问题的探索。国内学者关注的重点主要集中在高校财务信息系统的建设和应用效果上,以及系统功能的进一步完善。这种国际与国内研究的相结合,为我国高校财务信息化管理提供了全方位、多层次的发展路径和思路。总结而言,高校财务报销流程的优化建设是当前的重要议题。面对国内外的研究成果和经验,我们应该结合实际情况,深入研究并优化财务报销流程,提高其效率和透明度,为高校师生提供更优质的财务服务。

## 二、研究意义

研究高校财务报销流程的意义深远,主要体现在以下几个方面:首先,提升高校财务管理工作的效率。通过优化报销流程,能够显著减少繁琐的手续和重复工作,从而大幅度提升高校财务管理效率和效果。这不仅有助于减少人力资源的浪费,还能实现更为高效的财务管理体系。其次,优化财务信息化资源配置。作为资源密集型组织,高校财务资源的合理配置至关重要。通过对报销流程的研究,可以查找财务资源配置的不合理之处,并结合价值工程的思想,进一步优化资源配置,从而提高资源的使用效益。第三,提高财务信息的准确性和报销的透明度。财务报销流程是高校财务管理的核心环节,其准确性和透明度对于整个财务报销体系至关重要。通过优化财务报销流程,可以减少不必要的损失和管理上的漏洞,显著提升财务管理的准确性和透明度,降低潜在财务风险。第四,促进财务部门与其他部门的信息流通与共享。优化后的报销流程将促进财务信息的迅速流通和共享,提高财务报销信息的透明度和可靠

性。这对于内部各部门更好地了解财务状况、推动合理决策和进行有效监督都具有积极的影响。通过强化信息的流通与共享，高校财务管理体系能够更加协同运作，提高整体工作效率，为高校的可持续发展创造更为有力的支持。最后，通过深入研究报销流程，将切实解决眼前问题，还能为财务管理的其他方面注入全新的思考和方法。透过在财务管理的多个维度展开深入思考和探索，我们有望在未来找到更具创新性和可持续性的管理模式，从而为高校财务管理领域开创全新的前景。这种全方位的研究将推动财务管理的不断演进，为高校管理提供更为智能、高效的解决方案。最终，这样的研究将成为财务管理理论与实践更进一步发展的重要推动力。

优化高校财务报销流程对于提升财务管理效率、优化资源配置、提高准确性和透明度、促进信息流通和共享以及拓宽研究领域和深度都具有重要意义。因此，我们应当持续关注并深入研究报销流程的优化问题，以适应高等教育体制改革的新要求，为高校师生提供更加优质、高效的财务服务。

### 三、高校财务报销流程存在的问题及原因

#### 1. 凭证的录入及附件的审核依然是以人工方式

在高校财务报销流程中，一个常见的问题是许多报销凭证难以一次性通过审核。这主要是因为报销过程繁琐且涉及多个部门，且报销材料通常由教工准备，他们对于频繁变更的财务制度可能不够熟悉。此外，报销流程需要大量纸质文件和表格，以及连续的多部门审批，这不仅延长了报销周期，也降低了工作效率。因此，报销材料经常不符合规定，需要会计人员与申请者进行沟通，待材料补充完整，进而导致报销订单在会计手中积压。

#### 2. 很多报销凭证无法一次性审核通过

在高校财务报销流程中，一个常见的问题是许多报销凭证难以一次性通过审核。这主要是因为报销过程繁琐且涉及多个部门，且报销材料通常由教工准备，他们对于频繁变更的财务制度可能不够熟悉。此外，报销流程需要大量纸质文件和表格，以及连续的多部门审批，这不仅延长了报销周期，也降低了工作效率。因此，报销材料经常不符合规定，需要会计人员与申请者进行沟通，待材料补充完整，进而导致报销订单在会计手中积压。

#### 3. 签名无法验证真伪

在高校财务报销流程中，签名验证是一个关键问题。由于教职工人数众多，传统的手写签名难以有效验证，增加了会计工作的复杂性。为解决这一问题，可以考虑引入电子签名技术。电子签名不仅提高了验证效率，还增强了审批流程的安全性。此外，电子签名还可以通过数字化手段记录和追踪，为财务审计提供更加透

明和可追溯的过程。这种技术的应用能显著减少人为错误，提高整体财务管理的效率和准确性。

#### 4. 国库支付系统存在重复录入或者误填信息等风险

在高校的财务报销流程中，国库支付系统的信息录入是一个关键问题。目前，由于财务人员对这一系统的不熟悉，错误的信息录入成了常见问题，这不仅增加了工作量，还提高了财务风险。为改善这一状况，高校可以加强对财务人员的系统操作培训，确保他们能够熟练地使用国库支付系统。此外，引入自动化工具，如智能数据录入系统，可以减少手动录入的错误和提高效率。这些措施将有助于提升整个财务报销流程的准确性和可靠性。

#### 5. 网络安全和数据安全存在隐患

高校财务报销流程中网络和数据安全的问题日益凸显。为确保敏感财务数据的安全，高校应引入强化的网络安全措施。这包括实施定期的网络安全培训，以提升全校教职员工的的安全意识。同时，应采用先进的数据加密技术和严格的访问控制机制，以防止数据泄漏和未授权访问。此外，高校还可以考虑部署入侵检测系统和定期进行安全漏洞扫描，进一步确保财务数据的完整性和机密性。通过这些措施，可以大幅提升高校财务报销系统的安全性，确保教职工和学生的财务信息得到妥善保护。

#### 6. 校园内部数据共享较少，存在数据孤岛问题

在当前的高校财务报销流程中，数据共享不足是一个显著问题。这一挑战主要源于数据管理系统的分散和不一致。为了解决这一问题，高校可以采取多项措施来加强数据共享和协作。首先，建议高校开发或引入一个集成的信息管理系统，使得各部门之间的数据可以实现无缝对接和即时共享。此外，通过标准化数据格式和协议，确保信息在各部门间传递时的准确性和一致性。这种集成化和标准化的方法将显著提升财务报销流程的效率，同时也增强了校内部门间的沟通和协作，对高校整体的管理效能产生积极影响。其形成高校财务报销流程问题的原因如下：

对财务信息化的技术投入不足。高校财务报销系统更新快，更新成本过高，导致硬件设备老化，出现软件版本过时的现象。更新设备需要投入大量资金，所以导致对技术更新的投入减少，由于信息系统更新换代升级跟不上信息化的发展速度，所以无法满足财务报销的现代需求。

缺乏整体规划：财务信息化建设时，高校常忽视系统间的互联互通，缺乏对数据整合和系统对接的全面规划，从而导致实施难度增大。

高校需要转变观念，加强对财务信息化的认识，意识到其在提升财务管理效率、促进信息公开等方面的重

要作用。

高校对财务人员缺少专业知识与信息技术等相关方面的系统培训。因此，为了提高财务人员对系统的熟练度以及更好地掌握财务信息化系统的操作技巧，解决他们在操作过程中遇到的问题。在系统建设初期，高校需要进行全面、准确的需求分析，确保所建系统能够满足实际需求，避免出现系统与实际需求不匹配的情况。

通过这些措施的实施，有效解决高校财务信息化管理过程中遇到的问题，提高财务管理水平，为高校的发展提供有力支持。

#### 四、优化高校财务报销流程的建议

##### 1. 引入网上报销系统

鉴于传统纸质报销单存在易遗失、易损坏的问题，同时手动录入信息效率低下，建议高校引入先进的网上报销系统，以实现报销信息的数字化管理。这一转型不仅可以提高报销流程的效率和准确性，还能大大提升财务管理水平。该网上报销系统可以采用成熟的财务管理软件，或根据高校具体需求定制开发。通过这一系统，教职工可以轻松在线填写、提交和查看报销单。系统还应支持上传相关凭证及详细费用明细，使得整个报销流程更加透明、规范。财务部门可以利用该系统实现自动审批和信息核对，大大提高工作效率。同时，系统还应具备强大的历史记录保存和查询功能，方便对报销数据进行追溯和分析。必须保证系统运行的稳定性和可靠性，定期进行系统升级和维护，以保证用户体验和使用意愿不受影响。

一是对高校财务网上报销系统进行升级与维护，确保财务系统稳定运行。

高校的财务网上报销系统需集成多项功能，包括网上报销、预算拨付、电子票据开具、各类查询等，形成一个全面的财务管理平台。为确保系统的稳定和可靠性，需要定期升级和测试，确保满足用户需求并防止系统故障影响体验。此外，加强系统后续处理环节，如利用图像识别技术简化报销凭证上传，自动化生成财务凭证，提高数据录入的规范性和准确性。

为了提高报销流程的效率，可以从以下几个方面进行改进：

一是梳理现有的报销流程，对报销流程进行全面的分析与整合，查找并整改复杂的审批环节与不必要的审批流程。通过安装财务审批网上系统，增设网上审签方法，提高工作效率，教职工不用线下往复办理审批手续，通过网上自动化审批机制，提高审签环节的流程处理速度。增加报销事前控制机制，将控制环节前置，如预算管理 and 支出额度管理，确保报销前预算管理及费用控制，从而可以减少后期的审批与额度调整的频率。

二是提升财务管理水平也是关键。高校应该加强对

财务人员的培训和教育，提高他们的专业水平和职业素养。此外，高校还应该加强网络安全防护，采取一系列技术和管理措施来保护财务数据的安全和保密性。结合相关法规和标准，如《信息安全等级保护管理办法》，高校应该建立完善的的安全管理制度和追责机制，加强对用户隐私的保护，降低网络安全风险。

最后，高校还应该注重系统的稳定性和可靠性。在选择财务报销系统时，应该选择那些经过充分测试和验证的成熟产品，并定期进行系统升级和维护。同时，高校还应该建立完善的备份和恢复机制，确保财务数据的安全和完整。

##### 2. 对报销流程进行精简和优化是提高效率的关键

对报销流程的精简和优化。通过全面评估现有报销流程，高校应去除不必要的步骤，减少重复审批环节。可以采用并行审批方式，加速报销流程。同时，引入自动化审批机制，减少人工干预，提高效率。

##### 3. 提供培训和指导

为了确保教职工能够熟练掌握并运用新的报销流程和政策，高校应定期开展培训活动。培训形式可以包括现场教学、在线课程以及发放操作手册等，确保教职工对报销政策有深入了解，熟悉报销单填写步骤及相关规定，掌握文件提交等流程。这样教职工就能更准确、顺利地完 成报销工作，避免出现操作失误或信息遗漏。

##### 4. 强化内部控制

此外，强化内部控制也是关键。建立健全的内部控制制度能够更好地监督和管理报销流程，确保其合规性和准确性。高校应明确报销和审批的权限范围，设定合理的报销额度及审批层级。实施多级审批机制，确保各级审批人员相互监督，有效减少违规操作的可能性。

同时，定期进行内部审计也是非常必要的。通过内部审计，高校可以及时发现报销流程中存在的问题和潜在风险，并采取有效措施进行改进。有助于提高整个财务报销流程的透明度和规范性，确保报销工作顺利 进行。

#### 参考文献

- [1] 林琴珍, 孙思惟. 高校财务报账模式发展转变与对策[J]. 会计之友, 2015(5): 87-89.
- [2] 陈实. S大学网上报销系统研究[D]. 厦门: 华侨大学, 2016. 邱升齐. 高校财务信息化建设探讨[J]. 财会通讯, 2011.
- [3] 廖玉. 如何提高高校财务管理水平-从财务岗位职责、内控和工作流程角度研究[J]. 管理视野, 2014(2): 135-136.

作者简介: 李阳(1985—), 女, 汉族, 黑龙江肇东人, 硕士研究生学历, 高级会计师、副科长、研究方向为财务信息化。