



高职院校财务网上报销管理系统建设研究^①

——以辽宁省交通高等专科学校为例

王富饶

(辽宁省交通高等专科学校, 辽宁 沈阳 110122)

摘要:为贯彻落实内部控制管理制度,解决财务报销“繁难慢”问题,辽宁省交通高等专科学校开展了以财务网上报销管理系统为核心内容的财务信息化建设工作,取得了较好的效果,但依然存在一些问题。今后应从提高财务人员的信息化管理和服务能力,制定财务信息化建设规划,制定财务信息化标准,结合技术和管理建设财务信息安全体系这几方面加大工作力度,以期推动高职院校财务网上报销管理系统建设的顺利实施。

关键词:高职院校;财务网上报销管理系统;建设过程;实施建议

中图分类号: F235 **文献标识码:** A **文章编号:** 1672-5646(2021)02-0039-04

作为“辽宁省职业教育高水平现代化高职院校”立项建设学校和中国特色高水平高职学校建设单位(B档),辽宁省交通高等专科学校(以下简称学校)高度重视并积极推动财务信息化建设工作,本文总结和分析了学校财务网上报销管理系统的建设过程、应用成果和远期展望,并提出具体的实施建议,以期高职院校顺利推进财务信息化建设尤其是实施网上报销提供参考。

一、财务网上报销管理系统建设过程

学校高度重视财务信息化建设工作,在辽宁省“双高计划”项目建设中,投入近50万元资金采购了用友GRP-U8高校内控管理软件(新政府会计制度专版)(G版),应用账务处理、电子报表、系统管理、基础数据管理等系统,处理学校户、工会户、党委户和公路工程质量检测中心(学校直属企业,非独立法人)户的各类业务,全面制订和修订了学校《内部控制管理手册》,基本建立了系统、科学、严密且符合学校实际情况的内部控制制度。学校使用开户银行支持的资金和辽宁省“双高计划”项目建设资金总计近110万元建设指标管理、

网上报销管理、票据管理、其他薪资收入管理、预算编制、网银支付、收费管理、微信缴费管理、审批平台和查询平台等系统,财务网上报销管理系统作为本次财务信息化建设的核心内容,建设过程主要经历以下阶段:

1.准备和设计阶段

学校与实施方召开财务网上报销项目建设启动会,在充分研讨沟通的基础上,学校与实施方联合组建的项目团队明确了学校的组织结构、部门职责、内部控制管理制度、业务流程现状等基础信息,形成需求分析报告,确定了学校财务网上报销实施策略与规范。实施方根据学校需求与标准产品的匹配情况设计财务网上报销业务解决方案,通过专家评审等方式形成和确认建设方案,明确建设目标、内容、周期、步骤、分工、验收标准等内容。

2.建设和测试阶段

根据建设方案,学校户财务网上报销管理系统集成用友GRP-U8高校内控管理软件(新政府会计制度专版)(G版)中的网上报销、工资管理、其他薪资收入管理、票据管理、收费管理等功能模

^①本文系辽宁省教育会计学会2020年度研究课题“‘双高’背景下高职院校财务信息化建设实践研究”(061048)的阶段性成果;辽宁省交通高等专科学校2020年度一般科研(人文社科、教育管理类)项目“高职院校财务网上报销建设实践研究”(lnccybky202006)的阶段性成果。

作者简介:王富饶(1975-),男,黑龙江肇东人,硕士,副教授,研究方向:财务管理、财务信息化。

块,党委户、工会户和公路工程质量检测中心户(学校直属企业,非独立法人)则仅集成网上报销功能模块,以执行内部控制管理制度为出发点,计划财务处联合人力资源处、学生管理处、工会、党委组织部、党委宣传统战部、党政办公室、校办产业管理处等部门共同设计了数据编码规则、功能菜单、报销单和审批流程,根据内部控制管理制度明确了相关人员的发起权限、审核审批权限、查询权限、授权权限和数据维护权限。

在基础数据管理方面,建立和统一了部门、人员、往来单位和项目资料等的代码长度、结构、编写格式、维护权限等编码规则。例如:员工以5位的工号做为身份识别代码,全面维护身份证号、工资卡号、公务卡号和联系方式等信息。项目代码长度为4位,代码第一位是字母,代表项目立项或资金到账年份;代码第二位是数字,分别代表财政拨款基本支出、财政拨款项目支出、预算外基本支出、预算外项目支出、教学研究、科学研究等项目类型;代码第三、第四位是数字或字母,代表顺序。对项目资料中已完成的项目进行了集中结项处理。

为满足财务报销业务和管理的需求,项目团队设计了借款申请、差旅费报销、业务经费报销、其他薪资收入申报、其他业务、查询中心、授权中心、审核审批中心八个功能菜单,分别归集不同的业务流程或单据。

以部门职能、资金性质、学校领导班子工作分工和内部控制管理制度等为依据,项目团队预先在财务网上报销管理系统中批量分配了操作权限和审核审批权限,在标准报销单的基础上设计了借款申请单、差旅费报销单、业务报销审批单、劳务费申报单、公务接待报销单、票据申请单等单据,分别设置了网上报销发起及审核流程(见图1)和网上报销审批流程,根据财政部《现代职业教育质量提升计划专项资金管理办法》(财科教〔2016〕31号)和辽宁省财政厅《关于印发辽宁省现代职业教育发展专项资金管理暂行办法的通知》(辽财教〔2016〕532号)等文件精神,学校制定了《双高项目建设资金管理办法》,并据此设置了“双高计划”项目网上报销审批流程(见图2)。

根据财务网上报销系统运行环境规划,学校采购了配套的硬件设备,包括笔记本电脑3台,台式电脑和打印机各5台,网络交换机、网络防火墙和不间断电源各1台(套),业务服务器、数据库服务器和备份服务器各1台,为财务网上报销管理系统上线运行提供了基础保障,提高了财务数据安

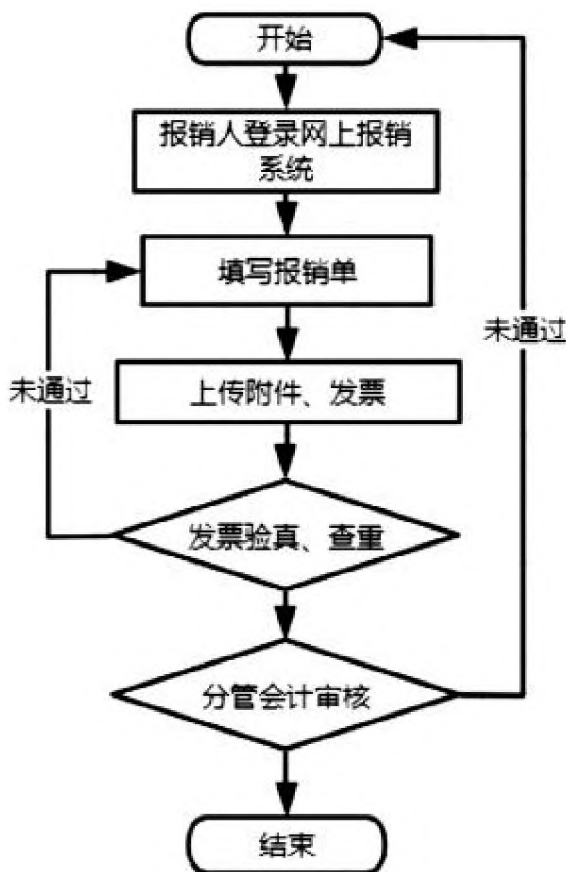


图1 网上报销发起及审核流程

全系数。

完成数据整理导入、系统安装调试和硬件设备采购后,计划财务处组织相关人员选取典型业务进行了三轮分项模拟测试和综合模拟测试,并根据测试结果调整了功能菜单显示界面、单据结构和审批流程等内容,财务网上报销管理系统达到了试运行条件。

3. 试运行和验收阶段

项目团队先后编写发布了收费管理操作手册、学生微信缴费操作手册、网上报销操作手册、企业微信移动端审批操作手册、授权操作说明、发票使用操作说明等培训资料,并通过“网上报销服务”微信群为全校师生提供咨询服务,经过为期三个月的试运行和优化后,财务网上报销管理系统顺利通过学校和开户银行联合组织的验收,正式开始运行。

二、财务网上报销管理系统应用成果和远期展望

虽然还存在资金支付结果反馈不及时、单据结构复杂、审批流程繁琐、软件不定期升级等问题^{〔1〕},但不可否认的是,财务网上报销管理系统上线应用后,极大提高了学校财务报销工作的效率

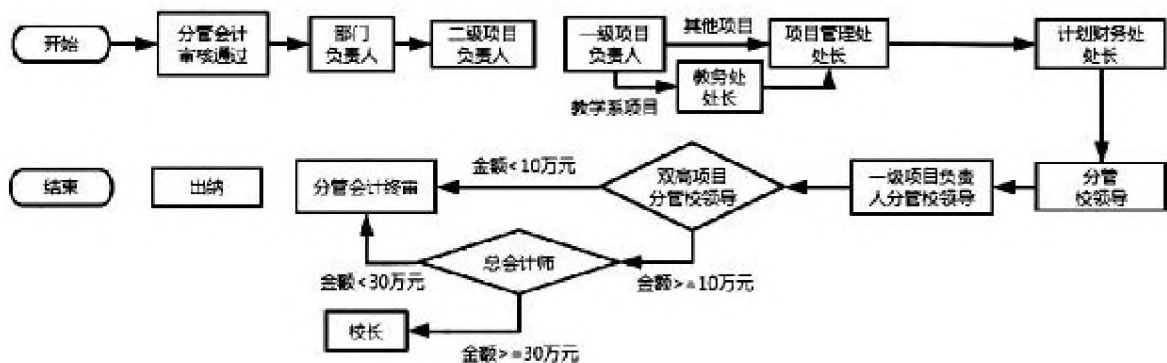


图2 “双高计划”项目网上报销审批流程

和服务水平,基本上解决了传统模式下报销“繁难慢”的问题。建立全程预警的预算管理模,利用预算与费用实施的对比控制,使得学校的年度部门经费预算从报销业务发起时就能够收到控制,保证预算管理工作落到实处,彻底解决了重预算编制轻预算执行的弊端。财务网上报销管理系统与预算管理、指标管理、账务处理和网上银行等系统紧密集成,实现了全天候、全地域的报销业务网上填报和审核审批,查询中心根据权限为学校各级各类人员提供报销业务审核审批进度、工资、个税、指标余额表和明细账等相关数据的查询服务,基本实现了财务数据共享^[2]。全面规范了单据填报和审批程序,完善和优化了管理制度和审批流程,通过单据设计和审批流程的方式把制度固化在网上报销管理系统中,推进了学校的内部控制体系建设,丰富了学校持续提升治理体系和治理能力的手段,在推进业财融合、助力学校精细化管理和项目全过程管理等方面发挥了关键作用,提高了学校的整体管理水平。

随着财务信息化建设工作持续推进,学校将逐步实现财务网上报销与预算管理、账务处理、预算绩效等系统和财政部门预算管理一体化平台的对接,财务网上报销管理系统直接从预算管理系统取数,对经费预算进行实时控制,财政部门预算管理一体化平台的指标数据、计划数据和支付数据一键导入账务处理系统,对预算执行情况进行汇总和分析,自动生成预算绩效数据和监控报表,推动学校的业务与财务工作进一步融合,实现预算编制科学合理、预算控制及时有效、财务管理规范有序、信息共享实时高效的目标^[3]。

三、推动财务网上报销管理系统建设的实施建议

高职院校开展财务信息化建设尤其是实施财

务网上报销的过程中,普遍面临缺乏专业人员、缺少建设规划和资金、未建立财务信息化标准和安全防护意识较差等主要问题,因此,建议高职院校在规范基础资料、完善内部控制体系和集成共享财务数据的基础上,从以下四个方面着手推动财务网上报销管理系统的实施。

1. 提高财务人员的信息化管理和服务能力

高职院校财务部门处理日常办公、资金收支、数据传递和信息发布等业务时,都离不开信息化技术的应用和支持,必须加强财务信息化团队建设,提高财务人员的信息化管理服务工作水平和质量^[4]。首先,财务部门应推动工作人员积极主动地学习业务运行的相关信息化知识,拓展技术知识领域,尽快熟悉信息设备和信息工具的操作技能,熟练处理不断迭代的信息化相关财务业务。其次,财务部门和财务人员应加强与学校信息化职能部门的配合,主动承担财务信息化建设和管理中的各项工作任务,在现有的财务人员中挖掘和培养既熟悉业务知识又熟练掌握信息化技术的复合型人才。

2. 以业财融合为背景制定财务信息化建设规划

预算管理一体化平台上线后,对高职院校的预算编制、预算执行、会计核算、决算管理等业务产生了深远影响,政府采购与资金支付的闭环管理和数据联动,要求高职院校经济业务与财务在事前、事中和事后深度融合,财务部门必须主动深入地了解业务工作流程,才能适应预算管理一体化平台上线带来的新形势和新变化。因此,高职院校应以推动业财融合为出发点,统筹规划信息化建设的内容和步骤,才能多方筹措财务信息化建设资金,加快财务信息化建设步伐。财务网上报销是解决高职院校报销难、报销慢的重要手段,也是

服务师生的出发点和立足点,应将其优先纳入建设规划。同时,高职院校应当建立完整的预算管理体系,包括项目库管理办法、预算支出管理办法和预算绩效监控考评办法等,涵盖项目申报、项目批复立项、项目建设执行、项目监控考评全过程,保证做到项目支出有预算、项目执行有监控、支出项目有绩效^[5]。

3. 结合实际情况制定财务信息化标准

财务信息标准主要包括编码标准、应用标准、接口标准和数据标准,高职院校财务信息化建设中主要涉及编码标准和数据标准。在高职院校智慧校园的建设过程中,财务部门应主动参与或融入智能化网上服务大厅、大数据分析平台等信息化提升项目,以兼容、可扩、规范、唯一、适用为目标,以各类财务应用系统在登录、传输、处理、收集和存储过程中所涉及的财务数据和信息为对象,基于国家标准、教育部标准、行业标准和学校标准,结合财务自身的业务和数据特点,建立和完善高职院校财务业务应用标准和编码规范,结合实际构建财务信息化标准。例如,在制定项目编码规范时,必须统一项目代码的长度、结构和编写格式,而且代码必须反映出项目的年度、类型、资金性质、归口管理部门等信息,使各类财务应用系统与学生管理、教务管理、人力资源管理、资产管理等系统协同发展、实时互动、共享资源,打破信息孤岛,实现财务数据共享^[6]。

4. 结合技术和管理建设财务信息安全体系

做好财务信息安全管理技术占三分、管理占七分,建设财务信息安全体系必须以管理为主、以技术为辅,没有管理就不可能有财务安全。在技术层面需与高职院校信息化职能部门密切配合,配备必要的网络安全设备、业务系统和数据的

存储及备份设备,有针对性地提供多维度的数据保障和安全防护,形成相对独立又与高职院校整体信息化安全紧密结合的财务信息安全体系,建立起统一的标准化、规范化、安全化的信息化网络平台。在管理层面需根据网络和信息安全的相关法律、法规和工作要求,制定和实施财务网络和信息安全管理制度,建立财务信息安全管理分级责任制,规范内部控制和管理业务^[7],严格落实财务信息化安全体系建设、应用、管理和维护的检查监督措施,切实做好网络和信息安全工作。

参考文献:

- [1]卢瑞扬.基于财务信息平台的高职院校财务网上报账模式研究与实践[J].商业会计,2020,(10):82-85.
- [2]尹学东,梁勇,杨蕊.高校财务网上报销系统实践与探索[J].会计之友,2019,(17):111-113.
- [3]王富饶.高职院校实施政府会计制度存在的问题及对策——以JT学校软硬件环境建设为例[J].辽宁高职学报,2020,(11):82-85.
- [4]杨怡萌.“双一流”背景下高校财务信息化建设研究[J].天津中德应用技术大学学报,2020,(1):19-22.
- [5]滕丽娜.“双高计划”建设背景下高职院校财务管理实施路径研究[J].冶金管理,2020,(7):195-196.
- [6]黄晓兰.信息化时代下对高校财务报账疑难问题的探讨[J].财会学习,2020,(12):39-40.
- [7]张晨燕.疫情防控背景下高校财务管控流程优化研究[J].会计之友,2020,(8):142-144.

(责任编辑 煜 旻)

