

H大学基于互联网 全预约无等候无现金报账的实践

刘蓓

高校收入来源多样化、支出方式复杂化和社会化等特点,导致资金往来业务频繁。财务报账是高校财务工作中最基础性的内容。为了保障资金合规使用,高校制定了严格的报账制度,由此带来的报账手续繁琐、报账难一直困扰着高校教职工。近年来,互联网的普及和电子支付技术的发展为高校创新报账模式提供了技术条件。自2016年以来,H大学将互联网技术融入会计核算业务,通过推动银校合作、电子银行结算等举措,构建了基于互联网全预约无等候无现金报账体系,有效解决了报账难的问题。

(一) 基于互联网全预约无等候无现金报账体系的构建

H大学现有本硕博学生近3万人,教职工4 000余人,各类经费年预算收支近30亿元。H大学根据实际情况构建了基于互联网全预约无等候无现金报账体系,共包括网络预约报销系统、物流管理系统、账务处理系统、银校直联支付系统、网络信息查询系统、信息发布管理平台等六个子系统。网络预约报销系统主要用于填报预约报账单工作,包括项目授权管理和网上预约报销,主要功能涵盖授权管理员、经办人和查询人,取消授权,自助填

写、修改和打印报账预约单等。需要注意的是,如果报账用户在预约报销系统修改了填报的信息,必须重新生成并打印预约报销单,并确保信息一致。物流管理系统完成接单和分单工作,包括预约单的接单、分配、查询和统计等功能。账务处理系统完成会计业务处理,包括凭证制单与复核、账表查询与打印、系统定义与维护、银行对账等功能。银校直联支付系统完成资金结算工作,包括资金支付与管理、银行账户管理(含查询与维护)和系统管理等功能。网络信息查询系统实现各类财务信息的网络查询,涵盖

的教育总成本为17 156万元,学生人数为9 423人,则生均教育成本为1.82万元/人(17 156/9 423)。同理可得全校生均教育成本为1.71万元/人。

4. 各专学生均教育成本汇集与分析。

教育成本的最终消耗对象为二级学院各专业的学生,为了更加详细地反映和分析成本对象的消耗情况,有必要对各个专业学生的教育成本进行汇集,并按照学生人数进行分摊,计算和分析各专学生均教育成本。以H大学特色院系化学化工学院为例,该学院下设的元素与金属有机化学、硼烷化学、冠醚化学、热化学四个专业的生均教育成本分别为1.55万元/人、1.98万元/人、2.28万元/

人、2.02万元/人。其中:元素与金属有机化学专业生均教育成本低于学院平均水平1.82万元/人;其他三个专业则均高于学院平均水平;最高的冠醚化学专业生均教育成本比最低的元素与金属有机化学专业每名学生高出0.73万元(47%)。生均教育成本差异的产生无疑与专业特点密切相关,除此之外,为了进一步查找差异产生的原因,可以对各个专业对应的作业中心成本明细进行更加深入的比较和分析。

二、问题与建议

当前,受成本效益理念与会计核算制度的制约,高等学校各个职能部门和教学单位的信息数据不通畅,会

计核算资料不足,成本管理无法满足学校的日常管理和社会各界的监督需求。随着2019年1月1日政府会计改革政策的落地实施,成本管理所需的人员费用、材料费用和资产折旧等会计资料的制度依据已经具备,加之管理会计相关应用指引的发布提供了相应的工具方法,高等学校的会计人员应以此为契机,尽快提高专业素养,形成精准的职业判断,同时学校还应加强信息化建设,建立完善的数据信息交互管理制度,提高信息的共享水平,以促进资源的有效配置。

(本文系2017年度山东省社会科学规划会计专项课题<17CKJJ06>的阶段性成果)

(作者单位:山东财经大学会计学院)

责任编辑 李卓

薪酬、学费、借款、项目到款、项目经费使用汇总查询等功能。信息发布管理平台完成手机短信和电子邮件等信息发布工作。

（二）全预约无等候无现金报账体系的具体流程

该体系是将“互联网+”思维引入高校会计核算业务的典型应用。通过将互联网技术深度融入高校会计业务，综合各项财务系统功能，从网络到移动，从线上到线下，真正实现了“用户少跑路，信息多跑路”的全流程信息化。

H大学基于互联网全预约无等候无现金报账体系设计了报账用户、财务秘书和学校财务三级流程，是一种较为先进的报账管理模式，具体步骤为：报账人在办理业务时，先通过网络预约报销系统选择日常报销、差旅费或者借款业务，自助填写报账内容，系统自动生成打印报销单，报账人只需要将发票和报销单等原始凭证递交到学院财务秘书；财务秘书初步审查原始凭证的规范性，并在领导集中签字审批后将其投递到学校财务预约报销接单窗口；依据报账系统自动生成的编号统一派发报账任务到财务人员。之后，所有的会计业务均由财务人员在后台进行处理。报账手续完成后，款项通过银校直联系统即时支付清算，实时冲抵借款或者转账到报账人预留的公务卡或者工资账户。同时，电子银行的短信提醒业务自动提醒报账人款项到账信息。这种报账模式真正实现了“网上制单→前台收单→后台审核→自动凭证→网银支付→短信通知”。

（三）不同视角下的用户体验

高校无等候无现金报账体系是利用信息化手段，特别是依据“互联网+”的理念构建的，以解决传统会计核算存在的各种问题。无论是从报

账用户、会计人员和高校财务管理的角度看，全新的报销模式都带来了更好的体验，具有显著的优势。从报账用户体验的视角看，首先登录学校财务处“网上财务综合信息系统”后选择“网上报账系统”，然后选择相应报账业务种类（日常报销、差旅费报销和借款），能够避免时间和空间的限制（财务系统在校内网运行，校外访问需要先进行VPN登录），自助式网络填写报销单，不再需要手工填写并且到学校报账大厅等候。网上预约无等候系统根据报账业务类型进行分类，系统可以提醒报账用户按照提示要求在对应该栏目内如实填写报账信息，并且依次归类整理相应的票据，自主选择支付方式，不再需要了解报账业务的其他细节。此外，该模式摒弃了传统的现金结算方式，报销款项直接由银校直联转账结算。显然，既免除了报账人携带现金或者现金支票银行兑现方式的资金风险和繁琐手续，也使报销资金到账更为快捷和安全。

从会计人员体验的视角看，所有报账业务都在后台进行，既能摆脱直接面对报账人员等候的困扰，在安静和谐的环境下工作，也能自主安排会计核算和资金结算业务的顺序和时间。同时，在网络平台填写预约报销单环节，报账用户已经填报了支出项目、费用项目、业务摘要、转账户名和账号等信息，系统自动生成会计记账凭证和资金结算凭证，减轻了会计人员的工作量。此外，每个会计人员的核算业务是按照预约系统生成的编号统一分配的，业务量相对均衡，能够较好地避免人为派单“多寡不均”或者现场报账“快者吃亏”的问题。

从高校财务管理的视角看，内控机制更为严密和可靠，也提升了财务管理的科学化和规范化水平，主要体

现在：一是全预约无等候无现金报账系统按照不同的角色进行授权和分工，可避免项目经费冒领和冒用现象。此外，如果报销项目或者费用超过预算时，系统将自动约束报账人，使其无法填写报销预约单，从而有效保障报账业务符合项目预算，避免了项目结题时费用与预算不符等问题的发生。二是报销款项采用网银支付方式，有效防范了会计人员管理和支付现金的风险。三是报账业务在后台进行，会计人员通常只需要与财务秘书沟通，减少了与报账用户的潜在矛盾。同时，在填报预约报账单时，系统已经对支出和费用项目的使用权限、是否超过预算和余额等进行了多重校验，在一定程度上避免了与预算不符等问题。

（四）取得的成效

基于互联网高校全预约无等候无现金报账体系通过将互联网技术与传统会计业务处理的高度融合，打通了服务师生的“最后一公里”。通过两年多的实践，H大学的财务管理特别是报账业务的服务质量得到了较大提升。有关问卷调查结果显示，H大学教职工普遍反映信息填报和报账流程更为规范，在票据规范和手续齐全的情况下，1~2个工作日即可完成报账业务。同时，通过互联网平台，项目负责人能够实时动态管理项目经费的使用，报账人员能够随时进行自助网报，财务人员则通过互联网审核报账信息，由系统生成凭证，并且借助网银自动支付，真正实现了财务报账工作信息化，有效解决了教职工的报账难问题。未来将进一步实现与科研项目预算信息的对接和融合，提升财务信息化水平，为学校的双一流建设提供更为便捷的财务服务。

（作者单位：湖南大学计划财务处）

责任编辑 刘黎静