

数字化转型背景下高校财务报销流程优化研究

赵倩倩

江苏财会职业学院

DOI:10.32629/ej.v9i7.3600

[摘要] 随着数字经济和智慧校园建设推进,高校财务管理加快向智能化、服务型 and 治理型转变。财务报销作为财务管理的重要环节,直接影响资金使用效率、治理效能和服务体验。本文围绕数字化转型背景下高校财务报销流程优化展开研究,并从流程优化、系统集成、电子票据应用、数据共享、内控完善和服务提升等方面提出改进路径,以提升高校财务管理效能和治理水平。

[关键词] 数字化转型; 财务报销; 流程优化; 智慧财务

中图分类号: F234.4 **文献标识码:** A

Research on the Optimization of University Financial Reimbursement Processes in the Context of Digital Transformation

Qianqian Zhao

Jiangsu College of Finance & Accounting

[Abstract] With the advancement of the digital economy and smart campus construction, financial management in universities is accelerating its transformation toward intelligent, service-oriented, and governance-oriented models. As a key component of financial management, financial reimbursement directly affects the efficiency of fund utilization, governance effectiveness, and service experience. Focusing on the optimization of university financial reimbursement processes in the context of digital transformation, this paper proposes improvement paths in terms of process optimization, system integration, application of electronic invoices, data sharing, enhancement of internal control, and service improvement, with a view to improving the effectiveness of university financial management and governance capacity.

[Key words] digital transformation; financial reimbursement; process optimization; smart finance

1 引言

近年来,国家不断推进教育数字化战略行动,高校数字财务建设步伐明显加快。随着办学规模扩大、经费来源多元化以及内部管理精细化要求不断提高,高校财务管理面临的业务类型更加复杂,资金管理要求更加严格,财务服务需求也更加多样。财务报销流程是高校财务管理的重要组成部分,在传统报销模式下,报销人往往需要准备纸质单据经过多个环节审批后方可完成。这种模式在一定时期内保障了财务管理的规范性,但也存在流程链条长、信息沟通不畅等问题。在数字化转型背景下,高校财务报销流程优化已成为提升财务治理能力的重要抓手。通过数字化手段可以有效减少人工重复劳动,缩短报销周期,提升资金支付效率,同时增强财务风险防控能力。因此,研究数字化转型背景下高校财务报销流程优化,具有较强的现实意义和实践价值。

2 高校传统财务报销流程存在的主要问题

当前,高校财务报销流程仍存在审批环节较多、纸质材料依

赖度较高、信息系统协同不足、制度宣传不够以及内控与效率难以平衡等问题。传统报销模式下的报销事项往往要经过多个审批节点,即使是小额支出也可能适用复杂流程,导致办理周期较长。另一方面,部分高校仍依赖纸质单据、发票和手工签字,额外增加了打印、传递、归档和查询成本,也容易出现材料遗失和附件不全等情况。同时,各职能部门系统与财务系统未充分打通,数据共享不畅,易造成重复填报和人工核对压力。由于对报销标准和制度宣传不足,教职工在票据合规、附件准备和支出标准等方面常出现问题,导致退单率较高。此外,高校在加强内部控制、防范财务风险的同时,往往通过增加审批层级和人工审核来实现管理目标,容易造成流程复杂化,影响报销效率和服务体验。

3 数字化转型背景下高校财务报销流程优化的基本思路

3.1 坚持以流程优化为核心

流程优化不是简单地将线下审批转移到线上,而是要对原

有流程进行系统梳理和重新设计。学校应区分不同业务类型的风险等级和管理要求,对报销流程进行针对性优化,减少不必要的审批节点,明确各环节职责,提高流程运行效率。例如,对小额、常规、低风险支出,可适当简化审批流程;对重大项目、大额资金、政府采购和专项经费支出,则应加强预算、合同、采购和验收等环节控制,实现分类管理和精准控制。

3.2 坚持以数字平台为支撑

财务报销流程优化需要依托统一的信息化平台。学校应建设或完善报表查询、收入预算执行、部门支出预算执行、支付配置、基础信息管理、对账管理等模块,以及预算绩效管理模块的全过程预算管理系统^[1,2]。同时,推动财务系统与学校办公系统、资产系统和科研系统等平台互联互通,形成覆盖经济业务全过程的数据链条。基于人工智能的财务信息化建设,能够将财务人员从烦琐的财务工作中解放出来,使其有更多精力用于财务信息化建设、助力财务工作高效开展^[3]。

3.3 坚持以风险防控为底线

数字化转型在提升高校财务风险控制效能的同时,也衍生了数据隐私泄露与算法失灵等新型风险^[4]。数字化转型并不意味着弱化财务监管,而是要通过系统控制提升监管的精准性和有效性。高校应将财务制度、审批权限、预算控制规则、支出标准和风险预警条件嵌入系统,实现自动校验和实时提醒,保障报销的透明度和可追溯性,增强内部控制能力。

3.4 坚持以用户体验为导向

财务报销流程优化最终要服务于学校事业发展和师生工作需求。一些高等职业院校服务网站界面不友好、功能较少,导致财务服务不便,尤其是信息更新不及时^[5]。高校应从报销人的实际体验出发,优化系统界面,完善功能指引,简化填报内容,提供进度查询、政策查询、退单原因反馈和在线咨询等功能。

4 数字化转型背景下高校财务报销流程优化路径

4.1 重构报销业务流程,推动审批流程分类管理

高校应先对现有财务报销流程进行全面梳理,按照业务性质和风险程度进行流程分类优化。一是对低风险、常规性支出实行简化审批。例如,针对办公用品和市内交通等支出,可在预算范围内由部门负责人审批后进入财务审核环节,减少不必要的审批环节。二是对中等风险支出实行标准化审批。例如差旅费、培训费和会议费等,要根据学校制度明确审批标准、附件要求和金额限制,由财务系统自动判断是否符合标准。三是对高风险、大额支出实行重点控制。例如设备采购、工程维修、校企合作项目、大额专项经费等,应与采购、合同、资产和验收流程衔接,确保业务真实性和资金安全。

4.2 推进电子报销系统建设,实现报销全流程线上运行

高校应以网上报销系统建设为基础,推动财务报销事项由线下办理向线上协同转变。报销人可通过电脑端或移动端提交报销申请,并上传电子票据、合同、审批文件、验收材料等相关附件;审批人员可依托系统完成在线审核与签批;财务人员则

可在线开展初审、复核和支付处理,从而减少纸质材料流转和人工传递成本。为保障系统运行效果,电子报销系统应具备在线填报、智能校验、流程跟踪、退单反馈和数据统计等功能。财务系统要根据不同业务类型生成不同报销模板,通过自动校验提高报销准确性。同时,报销经办人员可以实时查询办理进度,财务工作人员在退单时能够明确反馈原因和修改要求,减少反复沟通。

4.3 加强系统集成,打通业务与财务数据链条

财务报销流程优化的关键在于实现业务数据和财务数据的互联互通。高校应推动财务系统与相关业务系统集成,构建统一的数据共享平台。一是与预算管理系统衔接。报销申请提交时,系统自动关联预算项目和可用额度,防止无预算或超预算支出。二是与采购管理系统衔接。涉及采购事项的报销,自动关联采购申请、采购审批、中标信息和合同信息,减少人工核查环节。三是与合同管理系统衔接。对合同付款类支出,系统应自动匹配合同金额、付款进度和付款条件,防止超合同付款或重复付款。四是与资产管理系统衔接。涉及固定资产、低值易耗品等支出时,应实现报销与资产入账联动,避免资产管理与财务核算脱节。五是与人事系统衔接。差旅费、劳务费、绩效发放等业务可自动关联人员身份和银行卡信息,提高数据准确性。

4.4 推广电子票据和影像化归档,降低纸质材料依赖

电子票据和影像化管理是报销流程数字化的重要基础。高校应积极推广电子发票、财政电子票据和电子附件管理,实现票据查验、影像上传、自动识别和电子归档。在报销系统中引入OCR识别、发票验真、重复报销校验等功能,报销人上传票据后,系统自动识别发票内容,并与税务平台或财政票据平台进行查验。对于已经报销过的票据,系统自动提示风险。同时,高校应逐步建立电子会计档案管理机制。对符合电子归档要求的报销材料,可减少纸质材料重复提交,实现电子凭证、电子审批记录和电子附件统一归档,提高档案查询和审计监督效率。

4.5 优化内部控制机制,实现智能化风险防控

在数字化转型背景下,高校财务报销内部控制应由传统的“人工经验判断”逐步转向“系统规则控制”,构建智能化的风险控制机制。具体而言,高校可在报销申请提交前由系统自动校验预算余额和经费使用范围,防止无预算、超预算或不符合经费用途的支出进入报销流程。对于差旅费、会议费等具有明确支出标准的业务将相关限额标准嵌入系统,对超标准事项进行自动提示和预警。此外,系统还应加强票据风险控制,自动识别重复报销、票据抬头错误、票据信息异常等问题,并对异常报销行为进行数据预警,便于开展重点审核和风险排查。

4.6 完善财务服务机制,提升报销主体满意度

财务报销流程优化不仅是技术问题,也是服务理念和管理方式的转变。高校财务工作要树立服务型理念,提升财务服务的主动性和精准性。一是完善制度宣传。通过财务网站、报销系统弹窗、操作手册等方式,及时发布报销政策、材料清单和常见问题解答。二是开展分类培训。针对新教师、科研项目负责人、

二级学院报销员等不同群体开展差异化培训,提高报销规范性。三是建立咨询反馈机制。通过线上咨询和报销服务群等渠道,及时回应师生问题。四是建立满意度评价机制。定期开展报销服务满意度调查,收集师生对流程、系统和服务的意见建议,并持续改进。五是公开办理时限。对不同类型报销业务设定合理办理时限,提高财务服务透明度。

5 结论

数字化转型为高校财务报销流程优化提供了重要机遇。针对传统报销模式中审批链条长、纸质材料多、系统协同不足、数据共享不畅和服务体验不佳等问题,高校应通过重构审批流程、建设电子报销系统、加强业务系统集成、推广电子票据和影像化归档、完善智能风险防控机制以及优化财务服务体系等措施,提高财务报销效率和管理质量。财务报销流程优化不仅有助于提升财务部门管理效能,也有利于高校推进数字治理、提高资源配置效率和增强服务能力。未来,随着人工智能、大数据和智能财务技术的发展,高校财务报销管理将进一步向智能化、精细化和协同化方向发展。

[基金项目]

本文系江苏财会职业学院2023年校级课题“江苏财会职业学院财务报销流程的优化研究”研究成果(编号:2023XJ26)。

[参考文献]

[1]陈丽旭,刘璞.高校财务管理信息化建设问题与对策探究[J].投资与创业,2025,36(17):19-21.

[2]余蓉.数智财务助力高校预算管理一体化财务管控探究[J].会计之友,2026,(14):72-77.

[3]唐静.人工智能在高校财务信息化中的应用价值及实践[J].行政事业资产与财务,2026,(9):122-124.

[4]宋晓梅.数字化转型对高校财务管理与财务风险控制的影响[J].中欧商业评论,2026,(3):154-156.

[5]王琼.高等专科院校财务管理信息化建设中的问题与对策[J].中国农业会计,2025,35(12):54-56.

作者简介:

赵倩倩(1996--),女,汉族,河南鹿邑人,硕士,中级会计师,研究方向:会计、审计。