

DOI:10.13575/j.cnki.319.2024.21.034

新型研发机构费用支出合规管控实践探索

——以湘湖实验室为例

施伟南

(作者单位:湘湖实验室(农业浙江省实验室))

摘要:湘湖实验室依托新型研发机构体制优势,以“未来实验室”为智能化项目建设目标,实行从制度创新、流程优化到系统建设、数据挖掘的全链路数字化提效和管控,提高财务效能,增强精确控制效果。通过数字化手段缩短财务流程链路、闭环财务处理逻辑、细化财务管理颗粒度,助力新发展需求下新型研发机构的高质量和绿色低碳发展,为财务智能化转型提供实践范式。

关键词:费控报销;数字化转型;新型研发机构;合规管控

2022年,湘湖实验室依托浙江省农业科学院建立,成为驱动农业科技创新、促进现代农业转型升级的重要力量。2023年,浙江省科学技术厅出台《浙江省高能级科创平台高质量发展的若干意见》,提出要不断完善“科技大脑+未来实验室”科研范式,通过数字化改革的深度融入,开启科研管理的新篇章。

湘湖实验室敏锐捕捉这一战略导向的重大机遇,积极响应号召,将数字化转型作为实验室建设与发展的关键突破口。在财务管理工作中,实验室充分利用其作为新型研发机构享有的体制灵活性和机制创新空间,以前沿的数字技术为驱动,通过全面的数字化赋能,实现财务数据的高效采集、精准分析与智慧决策支持,为实验室乃至全省新型研发机构的财务管理树立了数字化转型的新标杆。

一、传统财务模式下的业务痛点

作为以基础研究为主的事业单位,湘湖实验室目前主要依赖财政拨款与项目资金,缺乏多元收入来源,财务工作的核心在于高效管理经费报销与采购支出。在传统的财务模式下,如图1所示。

流程冗长、节点繁多,具体存在如下痛点:

(一)纸质文档的负担沉重

报销流程需要经办人手动填写纸质申请单,不仅耗时耗力,还极易因为疏忽导致信息填写错误或者遗漏。线下领导审批环节依赖物理传递,存在审批意见难以追踪的问题,拖慢整个流程进度。

(二)业务流程的冗长低效

在事前申请获批之后,经办人在业务执行完毕后还

需要收集、打印并整理大量票据,这一操作消耗了大量纸质资源,有违绿色环保的办公趋势。此外,逐层签字审批可能因为某一级审批的延误而停滞不前,严重影响了资金的流转速度和科研活动的连续性。

(三)信息透明度不足

当所有纸质材料最终汇集到财务部门时,财务人员需要逐一审核每一份报销单据的合规性与真实性,这种人工审核的过程不仅耗时,还可能因为信息不透明或沟通不畅等问题导致误解或错审。同时,纸质文档易损、易丢失,会使得整个财务记录的完整性和可追溯性下降。

二、场景化财务模式的建设路径

基于业务痛点,湘湖实验室不断深挖费控报销场景,通过制度创新、流程再造、系统建设、数据挖掘等多个举措具化该场景的搭建,使财务管理与前端业务紧密结合起来。

(一)制度创新驱动流程优化,改革管理模式

1.前置审批流程,删减重复节点

如图2所示,普通经费报销业务只进行事后一次审批即能结算;对差旅、公务接待等业务仅保留事前审批流,在事后提起报销时可关联事前申请单,直接流转至财务审核环节进行支付。优化后的流程,基本能够在提单后1~2个工作日内完成报销,提高约86%的工作效率。

2.创新“包干制”差旅管理制度,便捷员工出行

对于实验室自设科研项目试行住宿费包干制。若员工在差旅过程中采用包干制,则无需凭住宿费发票报销,直接按照分地区、分级别的住宿费限额标准的90%执行报销,通过制度设计减少报销过程中对原始票据的提交

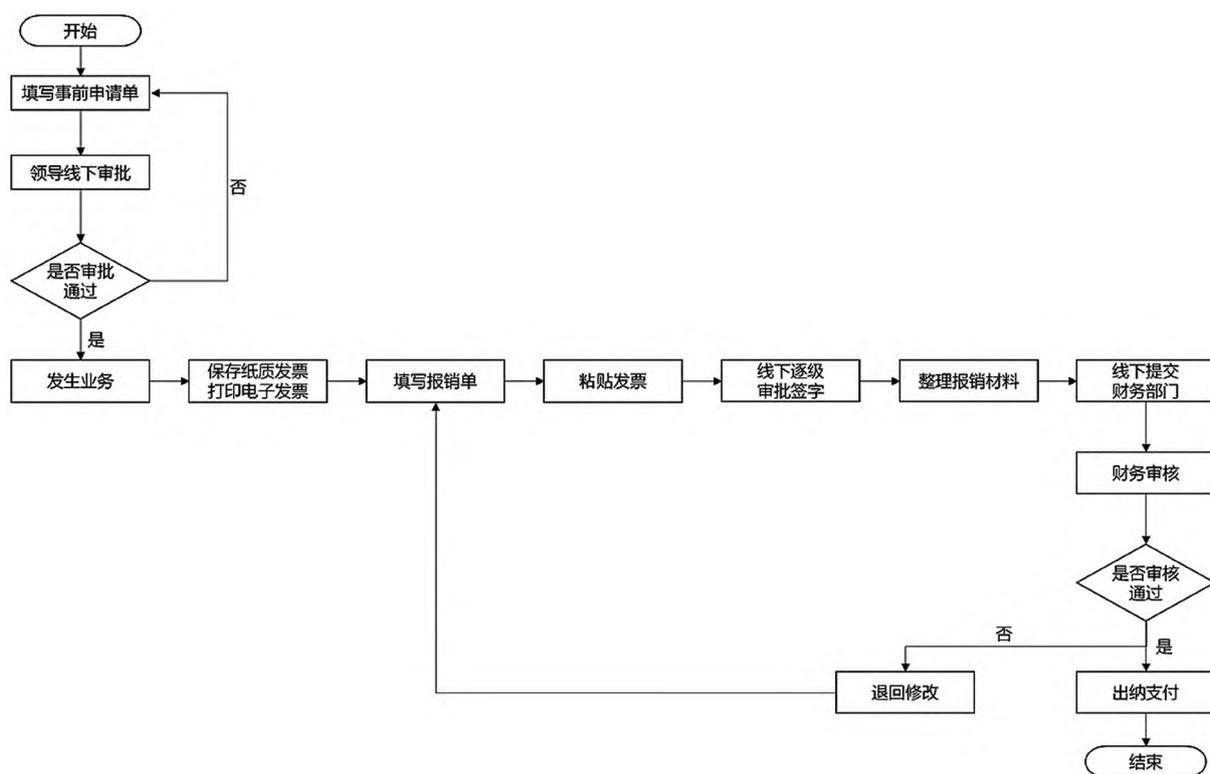


图 1 湘湖实验室传统经费报销流程

要求,为员工差旅提供更多便利。

3. 对接差旅平台,实现线上差旅流程闭环

开发线上差旅订购平台并与报销系统实现对接,差旅审批单通过之后,系统将差旅具体信息同步至订购平台,员工可直接订购住宿、机票、火车票等服务,采取统一结算模式,无须员工个人垫资。如图 3 所示,差旅报销全流程实现线上化闭环,纸质单据消除 95% 以上。

(二) 系统建设驱动节点管控,精细化管理层级

1. 多种方式上传票据,做好源头控制

考虑便捷需求,在报销系统导入原始票据时可采用智能识票、扫描发票、上传电子文件、导入第三方发票等多种方式;按照合规要求,通过与税务平台直连验证票据的真实性,通过 OCR 识别、自然语义识别和规则自动化等智能工具自动填写表单内容,对抬头、金额、时间、等关键信息进行多维校验,从源头确保票据合规性和业务真实性。

2. 挖掘业务需求,嵌入多种智能组件

湘湖实验室存在大量餐补与公杂费报销提单需求,基于这一现实业务痛点,可根据单位差旅管理办法规定的计算规则开发补贴自动计算组件,并形成费用。此外,湘湖实验室作为研发机构,存在较多的咨询费、讲课费等支出,基于对这一业务需求的挖掘开发自动计税组

件,可以实现税前金额预算占用和税后金额实际支付的分离。

3. 设置预算方案,执行进度实时管控

设定项目制预算组织,跟随提单与审核自动执行冻结预算和占用预算的操作。审核人在审核过程中能够实时掌握预算执行进度以及本单占用情况,对于超出预警值的提单予以自动提醒,对于超出预算值的单据则禁止提单,避免传统操作模式下超预算值报销的问题。

(三) 数据挖掘驱动管理变革,闭环场景链路

1. 构建数据中台,实现实时报表呈现

实验室采取自定义配置策略,针对业务需求对数据集进行模块化处理与可视化展示,构建起高效的数据中台。该数据中台不仅支撑了预算管理驾驶舱的建立,实时监控预算执行进度和详细开支,还形成了多类别报表体系,涵盖了部门费用分析、财务综合评估、流程效率监控及个人消费概览等方面。通过这一系列前台数据积累、中台处理、后台直观呈现的方法,实验室有效强化了数据对管理决策的辅助功能,提升了数据利用的深度和广度。

2. 延展归档场景,打通无纸化线上链路

在应用前端信息化平台的过程中,积累了大量的单据信息,这些系统内的数据信息作为会计凭证来源,需要

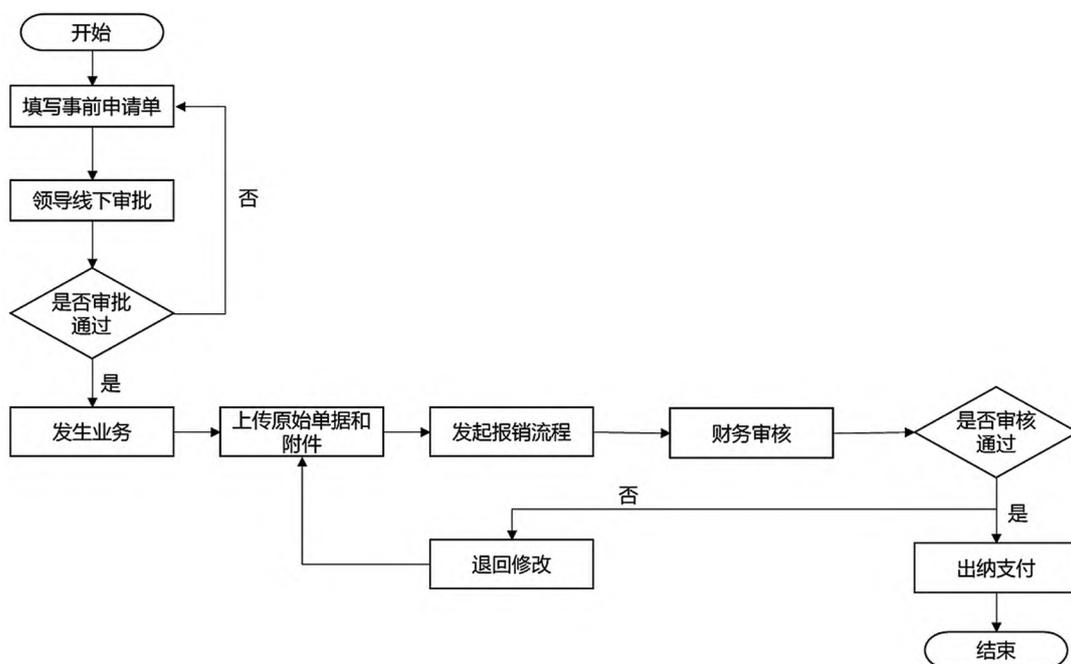


图2 湘湖实验室优化后的经费报销流程

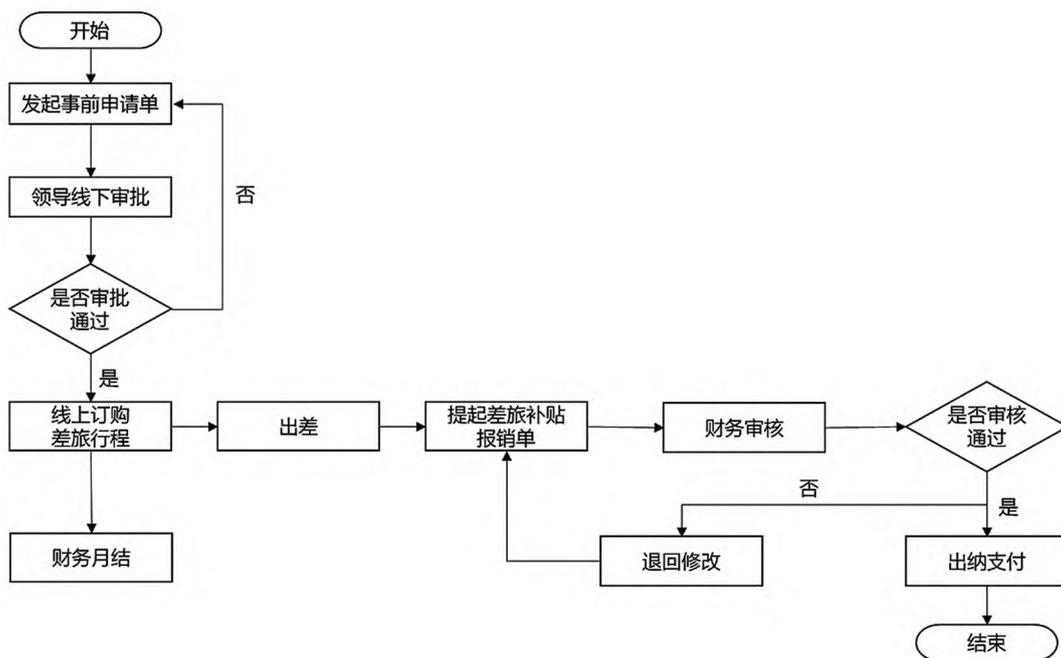


图3 湘湖实验室线上闭环的差旅报销流程

进行相应的电子归档。为了有效管理这些数据资源，湘湖实验室在此基础上迅速布局电子会计档案系统，建立了从原始凭证到会计凭证的自动化归档流程，这一举措极大地拓宽了电子归档的应用场景，除外部的纸质票据需要单独归档之外，其他的各类凭证、账簿及报表均可以实现无纸化管理。此举不仅显著提升了归档效率与财务流程处理速度，还有效减轻了财务人员在低附加值工作

上的负担，促进了实验室向低碳环保目标迈进，彰显了实验室在财务数字化转型中的前瞻性和实践性。

三、湘湖实验室的建设启示

湘湖实验室自2023年8月建成数字化费用报销场景以来，全部报销工作基本实现线上操作。截至2023年年底，数字化报销场景已经提供2064次报销服务，相关

国企综合性会计信息化平台设计构想

黄莹颖

(作者单位:福建新武夷房地产开发有限公司)

摘要:在“大智移云”时代背景下,会计领域的信息化建设已成为趋势。本文针对目前国企会计信息化建设情况,分析存在的问题和原因,提出综合性会计平台设计构想,旨在为今后国企会计信息化建设提供思路,助力传统会计向管理型会计转型。

关键词:会计信息化;国有企业;会计平台设计

“大智移云”时代,各个领域都在开展信息化建设,在增值税电子发票电子化报销等一系列政策背景下,大部分国有企业也逐步开始建设会计信息化平台^[1],目前,在

国企中应用较多的会计平台为“用友”和“金蝶”^[2]。本文主要分析现有会计信息化平台的优缺点,并结合实际工作需求,提出国企综合会计信息化平台设计构想,为会

流程流转到财务部门之后基本能够在一个工作日内完成支付结算,有效提高了员工场景体验感与工作效率,成为财务体系数字化转型的有力支撑。但在建设过程中也遇到了部分阻碍。例如,多个信息化平台尚未实现实时同步的半自动化阶段,这对后台人工操作产生了更大的工作需求;内部员工对财务数字化转型及基于该视角的流程优化认识不够,对智能技术的掌握程度不高等。总结其建设经验,主要有以下几点经验启示:

(一)以制度创新为重要基石,响应业务需求

在新的财务管理体系转型探索的过程中,应对原先的规章制度、管理办法提出新的要求,要做好创新和合规的平衡,结合业务新需求及时修订各项制度。例如,在全流程电子化的建设趋势下,尽量减少内部纸质表单的填报,以实现制度层面与业务实践的紧密互动^[3]。

(二)以信息系统为关键载体,实现数据互通

提前规划信息系统建设宏观框架,明晰数据传导链路,借助机器人流程自动化等智能工具,减少数据在多系统间的冗余传输,同时强化系统间接口的技术管理,确保数据交换的稳定性和安全性^[4]。以此为基础,致力于提升数据传输的即时性,最终达成自动化数据闭环的目标,实现真正意义上的流程自动化与数据实时同步。

(三)以新型人才为源泉保障,培育复合能力

应注重提升内部团队对数字化转型战略意义的认知,特别是财务人员,需要在技能和思维方式上实现双重迭代,既要精通智能化工具的运用,又要具备创新思维,敢于并善于重塑财务流程和管理模式^[5]。这种复合能力的培育能够为单位整体财务体系带来深层次的变革动力,推动更全面、更深入的数字化转型探索。

主要参考文献

- [1] 张庆龙. 业财融合实现的条件与路径分析 [J]. 中国注册会计师, 2018(1):109-112.
- [2] 杨宇华. 数字经济时代的企业财务管理转型研究 [J]. 会计之友, 2020(18):60-66.
- [3] 叶寒晟, 刘畅. 企业财务数字化中的会计标准化体系建设与应用: 基于 NY 集团的案例实践 [J]. 管理会计研究, 2023(4):18-27.
- [4] 赵志刚. 业财融合理念下 A 集团数字化财务管理体系建设与启示 [J]. 财务与会计, 2023(11):47-49.
- [5] 闫国举. 探讨人工智能技术对会计模式变革的影响研究 [J]. 财会学习, 2018(10):127.

(编辑: 十日)