

## 现代信息技术助推财务报销工作

### ——中兴财务云参观感想

财务处 陈学森

2015年入冬,北京迎来第一次大幅降温天气,我们首都经济贸易大学青年教师社会实践团一行在工会主席杨世忠老师的带领下,来到气候温和的六朝古都西安。11月20日,我们有幸参观了中兴财务云数据共享中心,体验了现代通信技术给财务报销方式带来的巨大变革。

在中兴公司接待人员的引领下,我们观看了中兴财务云的宣传介绍,实地观看了财务共享中心工作流程,并与中心负责领导进行了座谈交流。中兴通讯作为全球领先的综合性通信制造业上市公司之一,在2005年正式成立了财务共享服务中心,并努力把中兴财务云做成品牌。财务云坚持全球会计政策、会计科目、核算流程、信息系统和数据标准“五统一”原则,搭建了以PTP(Purchase to Payment,采购至付款)、OTC(Order to Cash,订单至收款)、ATR(Accounting to Report,记账至报告)三大流程为核心的财务核算体系,并建立了全球支付工厂,完成对全球财务业务的全面覆盖。

在财务云的环境下,公司报销的流程为:员工根据支出明细在报销系统中填写电子单据,将原始票据投入指定票据箱,原始票据扫描后,电子影像文件上传至影像管理系统;报销系统支持在线审批,业务领导可直接在系统中进行审批;审批完成后,电子单据流转至财务云,财务人员随机提取审核任务,根据电子影像信息,对员工的电子报销单据进行审核;审核无误后,批量导入ERP系统,自动生成记账凭证;来自各子公司或业务单元的各种付款请求,经过财务云搭建的全球资金支付工厂汇总并规划出最优付款方案,通过统一的银企连接提交付款指令,完成付款。

在财务云环境下,报销流程得到优化,过程变得简单和高效,中兴财务云主要的优势包括:

第一,报销流程更加简单和便于理解。通过对报销业务进行分类,规定相应的模板,报销的流程和内容通过网络报销方式进行固化,报销人需要做的事情变得清楚和简单,只需要把票据信息填入报销系统,原始单据平铺粘贴好,投入附近的报销箱中即可。通过这种方式,中兴公司财务部门的顾客好评度显著提高,也使报销人在报销过程中感觉到明显的便利性。

第二,财务部门工作分工更加专业化和标准化。在统一标准的模式下,财务人员的工作成为更加高效率的流水线,有专门负责扫描票据的,有专门负责审核票据的,有专门进行档案整理的,有专门负责资金收付的,有专门进行凭证质量控制的,等等,分工明确带来的直接变化是业务处理时间可以不断优化,工作量能够按照工种分别进行统计和比较,可以更好地兼顾工作量的公平性问题。

第三,财务管理落实能够更加到位。财务共享中心实现了集团全部财务信息的透明化,子公司和下属部门无法在账务和资金上有所隐瞒,同时,高效的账务处理流程保证了财务信息的时效性,这些大大提高了财务信息的质量,使得集团公司能够更好地利用财务信息,做出更好的财务规划。另一方面,财务云提高了财务工作效率,更多的财务人员从基础的财务报销工作中解脱,充实到集团财务管理和分析团队以及作为派出人员担任子公司的财务负责人,保证了集团财务管理政策的制定和落实。

第四,通过财务云对集团业务流程进行整合和优化。财务云的运行依靠 PTP, OTC 和 ATR 三大流程以及其他诸多具体流程支持,这些流程涵盖了公司的各类业务,财务云流程的建立,实际上也是对集团业务流程的改革和优化。

第五,充分实现了数据共享和管理控制。财务信息全部在云端存储,数据整合利用的效率大大提高,不仅财务人员可以利用,相关的业务部门、管理部门、子公司等都可以方便地加以利用。比如,销售部门可以通过财务云统计销售情况,可以通过影像系统直接查看到合同的内容;审计部门可以通过财务云进行审计,直接查看到原始票据,不需要再翻看纸质档案;子公司也可以通过财务云进行管理和分析,完善自己的发展战略。

通过对中兴财务云的考察和了解,深刻体会了其在建设过程中的艰难,也对其建成后发挥的巨大效用感到高兴。我校也在年初建设并使用了网络报销方式,但是,学校财务管理信息化在一些方面还有需要改进之处,比如:报销的标准化程度不够,财务报销内容繁多,票据内容多样,报销模板精细化程度还不够,支付方式还不够灵活多样,财务信息的利用效率还可以提高,等等。

财务云对我校有积极的借鉴作用,但是,高校不同于跨国企业,管理环境和方式上有一些不同之处,分析列举如下,以作为对学校结合自身实际学习财务云方式的思考:

第一,委托代理关系不同。在财务管理方面,中兴通讯的委托代理关系较为简单,集团公司只和下属子公司存在委托代理关系,本身可以独立自主制定财务政策,进行资金管理,财务共享中心的建设可以更好地落实集团战略意图,提高资金效益。学校在财务管理方面,属于财政资金的基层预算单位,财务政策和资金使用更多地是在执行政府部门的要求,财务管理的自主权较低,学校实行一级核算管理,相比较而言,学校与校内单位的委托代理关系就显得不是很突出。

第二,相关基础条件不具备。中兴通讯作为通信行业的领军企业,在技术领域

能够提供强有力的支持和保障,高校的财务部门一般都只能购买社会化的财务软件和技术服务,无法满足现代通信手段下的技术保障需要,高校的财务管理意图在通过技术手段落实时力不从心;中兴通讯的财务人员中约有 1/3 从事基础的报销工作,2/3 的人员从事集团财务分析和管理工作,以及下派到子公司担任财务负责人,在财务共享中心从事基础报销工作的人员就有 300 余人,且平均年龄只有二十几岁,在学校,人员分工基本上是倒过来的,绝大部分的财务人员从事基础工作,即便如此,工作压力依然很大,外部政策变化诸如公务卡改革、劳务费打卡、专项资金和国库集中支付管理等要求已经使财务核算的任务越来越重,限于人员编制等政策,财务人员数量无法增加。

第三,存在信息孤岛问题。信息化建设过程中,信息孤岛的问题会造成信息流动不顺畅等问题,影响整个信息系统的效率。财务信息整合过程中,存在收费管理信息、专项资金管理、国库集中支付等信息孤岛,主要是因为这些系统的运行都是建立在财政部门统一的专网上,而专网数据是封闭的,无法与高校的财务软件等进行数据交换,造成相应的业务需要在专网上进行手工操作,影响财务信息化系统的运行效率。

第四,流程再造难以实现。从中兴财务云的流程中可以看到,财务云的流程实际上是对业务流程的再造,实现了业务流程与财务流程的统一。高校内的业务流程比较多,教学科研活动涉及的经济活动类型较多,经济活动的周期性等不一致,进行流程再造的难度比较大。

第五,实现财务信息化的原动力不同。财务云能够带给企业的效益和作用是显而易见的,高效、透明的财务信息和资金管理使集团能够快速决策和管理,特别是对于规模庞大的跨国集团,规模效益突出,集团的跨国业务发展越快、规模越大,财务云的作用和效益就能越发凸显。高校本身的经济规模有限,财务自主权和资金支配权较小,实施财务信息化的动因也与企业有明显的不同,更多地着眼于管理和服务需要,解决工作存在的现实问题。例如:通过网上报销和无现金支付,缓解报销排队的问题;通过财务系统的固化设置,提高财务管理的精细化水平;通过财务信息的实时查询,提高服务师生的信息化程度;等等。为此,所付出的成本是明确的,而获得的效益则是局部的。例如:老师们整理票据的要求没有改变,只是时间更灵活了;财务人员制单审核的工作量没有变化,与老师电话沟通业务的时间增加了,处理业务的时间比原来灵活,但在工作量大的情况下,也只能用加班的时间来完成;支付的现金减少,各种对账的工作变多;新方式带给学校整体的成本降低和增加效益,主要体现在报销时间灵活,留给老师们更多的精力用于教学、科研活动上。

学校财务管理信息化的工作还在不断完善过程中,中兴财务云的模式带给我们极好的启示和思考,同时也赋予了财务工作更新的含义,即在守护价值的同时创造价值,他们做到了,而我们还在不断摸索,总结我们未来的发展方向和实现路径,根据我们的

管理实际需要,不断修订我们的思路。也许在未来,学校财务自主权扩大,学校发展规模扩大,我们也能够有更简单的委托代理关系,实现更好的规模效益,财务信息化手段一定能够发挥更加积极的作用。