

电子票据改革下高校收费管理与内部控制研究

陈粤

云南师范大学

DOI:10.12238/ej.v8i1.2209

[摘要] 随着社会经济的发展和科技的进步,我国财政票据管理制度也在不断改革和完善。特别是在财政部推进电子票据改革的大背景下,高校收费管理面临着前所未有的挑战和机遇。本文通过对电子票据改革下高校收费管理的现状进行分析,探讨了电子票据对高校收费管理的影响,提出了相应的内部控制制度建议,以提高高校收费管理的效率和规范性,防范财务风险。

[关键词] 电子票据; 高校收费管理; 内部控制制度

中图分类号: TS895 **文献标识码:** A

Study on charge management and internal control system of colleges and universities under electronic bill reform

Yue Chen

Yunnan Normal University

[Abstract] With the development of social economy and the progress of science and technology, the management system of financial paper in our country is also being reformed and perfected. In particular, under the background of the Ministry of Finance promoting the reform of electronic bills, the management of university fees is facing unprecedented challenges and opportunities. This paper analyzes the current situation of college fee management under the reform of electronic bill, discusses the influence of electronic bill on college fee management, and puts forward corresponding suggestions on internal control system, so as to improve the efficiency and standardization of college fee management and prevent financial risks.

[Key words] electronic bills; university fees; management; internal control system

随着我国财政电子票据改革的不断推进,电子票据在各个领域得到了广泛应用。高校作为教育事业单位,也积极响应国家政策,逐步推行电子票据改革。电子票据具有便捷、高效、环保等优点,能够有效提高高校收费管理的效率和服务水平。然而,电子票据改革也给高校收费管理带来了新的挑战,如信息安全、内部控制等问题。因此,研究电子票据改革下高校收费管理与内部控制制度具有重要的现实意义。

1 高校电子票据改革的必要性

1.1 电子票据改革的现状

近年来,我国政府大力推进“互联网+政务服务”,财政电子票据改革是其中的重要组成部分。财政电子票据是指由财政部门监管的,行政事业单位在依法收取政府非税收入或者从事非营利性活动收取财物时,运用计算机和信息技术开具、存储、传输和接收的数字电文形式的凭证。电子票据改革旨在提高财政票据管理水平,规范财政票据使用行为,加强财政票据监管,防范财政风险。

国家积极推动高校财政电子票据改革,早在2018年12月,财

政部就选择天津大学、南开大学、西北工业大学3所高校为财政电子票据入账试点单位。这些试点高校经过精心筹划和大胆尝试,财政电子票据入账工作进展顺利,取得了良好成效,为后续改革积累了经验。例如,南开大学建立了财政电子票夹节点,调整了内部财务管理业务流程,实现了高校财务核算系统与财政电子票据管理系统互联互通。

各地财政部门也大力推进高校电子票据改革。如安徽省自2021年秋季入学起,省属近70所高校全面实施教育收费电子化收缴和财政电子票据管理改革,实现了收费明细信息快速传输、收费资金直达财政、电子票据自动生成,在规范非税收入收缴方式、资金管理和票据管理等方面取得了显著成效。

在电子票据改革下,高校收费管理应当以提高效率、降低风险为目标,通过建立完善的票据管理系统、加强内部控制建设,实现从传统票据向电子票据的顺利过渡。立论根据方面,电子票据改革的推行,不仅有助于提高票据管理的效率,降低财务风险,同时也有利于推动高校收费管理的现代化和智能化。

1.2 电子票据改革的意义

1.2.1 提高票据管理效率

电子票据采用数字化管理方式,实现了票据的自动开具、传输、存储和查询,大大提高了票据管理的效率。同时,电子票据可以减少纸质票据的印刷、保管、传递等环节,降低票据管理成本。以往高校财务部门人员需要花费大量时间和精力完成纸质票据的打印、整理、核对等工作,现在则可以通过电子系统快速完成。

1.2.2 方便缴款人缴费

缴款人可以通过网上银行、手机银行、支付宝等多种方式缴纳费用,无需再到银行柜台或学校财务人工柜台排队缴费,极大地方便了缴款人。学生在自助缴费成功后,可在微信小程序中同步下载财政电子票据,全流程线上办理,避免了排队缴费和领取纸质票据的麻烦。且电子票据存储便捷,不怕遗失和损毁,师生可随时随地根据需求下载使用,为学费代偿、报销等业务提供了便利。

1.2.3 加强财政票据监管

电子票据的格式和内容都是由财政部门统一规定的,高校必须按照规定的格式和内容开具电子票据,这有助于规范高校的收费行为,加强财务监管。且财政部门可以通过电子票据管理系统实时监控票据的开具、使用情况,及时发现和查处违规行为,加强财政票据监管。

1.2.4 推进信息化建设

电子票据改革是高校信息化建设的重要内容之一,有助于推动高校财务管理信息化、智能化发展。

2 电子票据改革下高校收费管理的现状

2.1 高校收费管理的模式

目前,高校收费管理主要采用“银行代收、财政专户管理”的模式。学生通过银行代扣、网上缴费等方式缴纳学费、住宿费费用,款项直接存入财政专户。高校财务部门根据收费情况开具财政票据,并将票据信息上传至财政票据管理系统。

2.2 电子票据在高校收费管理中的应用情况

随着电子票据改革的推进,越来越多的高校开始使用电子票据。高校财务部门通过财政票据管理系统开具电子票据,并将票据信息发送给缴款人。缴款人可以通过手机短信、电子邮件等方式接收电子票据,也可以登录财政票据管理系统查询、下载电子票据。

2.3 电子票据改革下高校收费管理存在的问题

2.3.1 技术问题

电子票据的开具、传输、存储和查询等环节都依赖于高校的收费管理系统和财政电子票据管理系统。一旦系统出现故障,可能会导致票据无法正常开具、缴费信息丢失等问题,影响收费管理工作的正常进行。例如,在开学缴费高峰期,如果系统出现卡顿或崩溃,不仅会给学生和家长带来不便,也会给高校财务部门带来巨大的压力。

高校需要投入大量的资金和人力来维护系统的稳定性,确保系统能够满足高并发、大数据量的处理需求。同时,还需要建

立完善的应急预案,以应对系统故障等突发情况。

2.3.2 信息安全问题

电子票据涉及大量的财务数据和个人信息,如缴款人姓名、手机号码、身份证号码等。这些数据一旦泄露,可能会给高校和缴款人带来严重的损失。例如,个人信息泄露可能导致学生遭受诈骗、身份被盗用等风险。

高校需要加强数据安全保护,采取多种技术手段来保障数据的安全性。同时,还需要建立健全的数据安全管理制度,加强对数据的备份和恢复,以防止数据丢失。

2.3.3 内部控制问题

电子票据的开具、传输、存储等环节都在网络环境下进行,容易出现违规操作、数据篡改等问题。例如,财务人员可能会利用职务之便,篡改电子票据的金额或内容,以谋取私利。

高校需要建立健全内部控制制度,加强对电子票据的管理和监督,确保票据的真实性、完整性和合法性。同时,还需要加强对财务人员的培训和教育,提高他们的职业道德和业务水平,防止内部舞弊行为的发生。

3 电子票据改革对高校收费管理的影响

3.1 提高收费管理效率和规范性

电子票据的开具、传输、存储和查询都可以通过计算机和网络系统实现,大大提高了收费管理的效率。同时,电子票据可以减少纸质票据的使用,降低收费管理成本。

电子票据的格式和内容都是由财政部门统一规定的,高校财务部门必须按照规定的格式和内容开具电子票据,增强了收费管理的规范性。

3.2 提高收费信息的准确性

电子票据改革要求高校对收费管理流程进行调整和优化,以适应电子票据的开具和使用。例如,高校需要建立电子票据的开具、传输、存储和查询等流程,明确各部门的职责和分工,确保收费管理工作的顺利进行。

流程调整可能会涉及到多个部门的协作和配合,需要高校加强内部沟通和协调,确保各部门之间的工作衔接顺畅。同时,还需要对收费管理流程进行不断的优化和改进,以提高工作效率和服务质量。

3.3 方便收费信息的查询和统计

缴款人可以通过手机短信、电子邮件等方式接收电子票据,也可以登录财政票据管理系统查询、下载电子票据。高校财务部门可以通过财政票据管理系统实时查询收费信息,进行统计分析,为高校决策提供依据。

4 电子票据改革下高校收费管理的内部控制制度建议

4.1 票据管理方面

建立电子票据系统与收费管理系统的无缝对接:确保收费系统能够自动生成电子票据,减少人工干预和票据录入错误的风险。实现票据号码的连续、有序管理,便于查询和追溯每一张电子票据的生成和使用情况。

严格电子票据的存储和备份制度: 设立专门的电子票据存储服务器, 定期对电子票据进行备份, 防止数据丢失。备份数据应异地存放, 以应对可能出现的系统故障或自然灾害等情况。

规范电子票据的领用和核销流程: 设置电子票据领用登记台账, 明确领用人员的身份和领用数量。使用后的电子票据应及时进行核销, 确保票据的使用与收费业务的实际发生情况相符。

4.2 收费流程方面

强化收费前的系统设置与审批: 在收费前, 仔细核对收费项目、标准和收费对象, 通过系统设置进行权限控制, 确保只有经过授权的收费项目才能进行收费操作。同时, 建立收费审批流程, 对于重大收费项目或收费标准的调整, 需经过相关部门和领导的审批同意。

实时监控收费过程: 利用收费管理系统的实时监控功能, 对收费员的收费操作进行实时跟踪, 防止收费员擅自更改收费项目、收费标准或漏收、多收费用。设置异常收费报警机制, 一旦出现异常情况, 系统自动发出警报, 提醒管理人员及时处理。

优化收费后的对账与结算: 收费完成后, 系统应自动生成收费明细与缴款明细进行对账, 确保收费金额与实际到账金额一致。定期对收费账户进行余额核对, 及时发现和处理资金异常情况。

4.3 人员管理方面

加强收费人员的培训: 组织收费人员参加电子票据系统和收费管理系统的培训, 使其熟练掌握系统操作技能, 了解电子票据的开具、查询、打印等功能。培训内容包括票据管理规定、收费流程、系统安全等方面, 提高收费人员的业务素质和风险意识。

建立收费人员的岗位轮换制度: 定期对收费人员进行岗位轮换, 避免收费人员长期从事单一工作岗位可能出现的舞弊行为。新老收费人员之间应进行工作交接, 确保收费业务的连续性和准确性。

实施职责分离制度: 将收费业务的不同环节进行职责分离, 如收费人员负责收费操作, 票据管理人员负责票据的管理和核销, 财务审核人员负责收费数据的审核和对账, 避免一人包办整个收费流程, 降低内部控制风险。

4.4 内部审计方面

定期开展电子票据及收费管理内部控制审计: 内部审计部门应定期对电子票据系统和收费管理系统进行审计, 检查系统的安全性、可靠性和合规性。重点审计票据的生成、使用、存储是否符合规定, 收费流程是否存在漏洞, 收费数据是否真实、准确等。

建立审计跟踪机制: 利用内部审计系统对电子票据和收费管理的操作进行审计跟踪, 记录所有用户的操作行为和操作时间, 以便在出现问题时能够迅速追溯到相关责任人。

将电子票据及收费管理纳入内部审计重点: 将电子票据及收费管理作为内部审计的重点内容, 增加审计频次和深度, 及时发现和纠正内部控制中的问题, 提出改进建议, 促进高校收费管理内部控制制度的不断完善。

4.5 宣传培训方面

电子票据是一种新的票据形式, 很多缴款人对电子票据的认识不足, 不知道如何接收、查询和使用电子票据。且一些师生对电子票据的认识不足, 对其法律效力和使用方法存在疑虑。高校应通过校园网、微信公众号、宣传栏等多种渠道, 加强对电子票据的宣传, 提高缴款人的认知度和接受度。

5 结论

电子票据改革为高校收费管理带来了机遇与挑战。电子票据改革下, 高校收费管理应当以提高效率、降低风险为目标, 才能在电子票据改革下实现高校收费管理的现代化, 并保证电子票据改革的顺利进行。建立完善的票据管理系统、加强内部控制建设的重要性, 才能实现电子票据改革的顺利推进。高校需建立完善的票据管理系统、加强内部控制建设, 顺利渡过从传统票据向电子票据的转型阶段, 只有通过这种方式, 才能保证电子票据改革的顺利推进, 推动高校收费管理的现代化和智能化。高校应积极响应国家政策, 推进电子票据改革, 建立健全收费管理与内部控制制度, 提高收费管理的效率和规范性, 防范财务风险。同时, 高校应加强对电子票据的宣传培训, 提高缴款人的认知度和接受度, 为电子票据的推广应用创造良好的环境。

[参考文献]

- [1] 财政部. 关于全面推开财政电子票据管理改革的通知[Z]. 财综〔2018〕62号, 2018.
- [2] 教育部. 关于进一步加强高等学校财务管理工作的若干意见[Z]. 教财〔2008〕1号, 2008.
- [3] 赵欣. 财政电子票据在高校收费管理中的应用[J]. 北京工业职业技术学院学报, 2023, 22(1): 108-111.
- [4] 袁雪梅. 高校缴费与电子票据集成管理平台研究[J]. 财务管理研究, 2023(9): 117-122.
- [5] 王琳. 高校实行财政电子票据管理的意义及对策[J]. 开封大学学报, 2020, 34(1): 26-29.

作者简介:

陈粤(1988—), 女, 壮族, 广西壮族自治区南宁市人, 博士研究生, 讲师, 从事的研究方向或工作领域: 高等教育管理。