

# The influence of full electronic invoice on financial management of colleges and universities and countermeasures

Xin Wei

Tianjin University, Tianjin, 300072, China

## Abstract

As the digital age advances, the widespread adoption of fully electronic invoices has brought about significant changes to university financial management. To better understand the impact of these invoices on university financial management and to propose effective strategies, this paper examines the characteristics of fully electronic invoices and analyzes their effects on various aspects of university financial management, including invoice management processes, accounting, budgeting, and internal controls. While fully electronic invoices enhance efficiency and reduce costs, they also present challenges such as system integration and data security. To address these issues, the paper suggests optimizing invoice management processes, upgrading financial information systems, enhancing data analysis applications, and improving internal control systems. These measures aim to help universities adapt to the era of fully electronic invoices, improve their financial management, and achieve a digital transformation in financial operations.

## Keywords

full electric invoice; financial management of colleges and universities; digital transformation; internal control; financial informatization

## 全电发票对高校财务管理的影响和对策

魏欣

天津大学, 中国·天津 300072

## 摘要

随着数字化时代的不断发展,全电发票的推广和应用为高校财务管理带来深远的变革。为深入研究全电发票对高校财务管理的具体影响,并据此提出有效的应对措施,本文从全电发票的特性出发,全面、系统地分析其对高校财务管理在发票管理流程、会计核算、预算管理及内部控制等方面产生的变化。全电发票在提高工作效率、降低运行成本的同时,也对系统对接、数据安全等方面提出了新的挑战。针对上述影响,本文提出优化发票管理流程、升级财务信息系统、加强数据分析应用、健全内部控制机制等应对策略,旨在帮助高校更好地适应全电发票的发展趋势,提升财务管理水平,实现财务工作的数字化转型。

## 关键词

全电发票; 高校财务管理; 数字化转型; 内部控制; 财务信息化

## 1 引言

全电发票也就是全面数字化的电子发票,是依托电子发票服务平台实现的一种新的发票形式,无需经历领用、验旧以及申请增版增量等流程。与传统的纸质发票及电子发票对比,全电发票实现:去介质化,不再依赖税控设备,其开票流程更为便捷,前置环节会被大幅缩减,同时具备要素简化和数据多样等显著特点。国家税务总局大力推动全电发票试点工作的落实,并持续扩展其推广的范围,这一举措对各行业的财务管理都产生了极其深远的影响。高校作为具有特殊性质的非营利组织,其财务管理有着资金来源多元化、

经济活动复杂化以及财会监管严格等特点,全电发票推广和应用,给高校财务管理带来新的机遇,同时也提出了新的挑战,深入剖析全电发票对高校财务管理所起的影响,并制定出相应的应对策略,对于提升高校财务管理的质量、推动高校财务数字化转型具有重要的现实意义。

## 2 全电发票对高校财务管理的影响

### 2.1 对发票管理流程的影响

就传统发票管理流程而言,高校需依次完成发票申领、保管、开具、传递、验旧等多个环节的工作,其间易因人为因素导致操作失误。随着全电发票推广和应用,上述环节发生了显著的变革,在发票申请领取阶段,和传统发票不同之处在于全电发票无需通过税控设备申领纸质发票或电子发票号段,高校只需在电子发票服务平台上确认好相关信息,

【作者简介】魏欣(1973-),女,中国天津人,硕士,副高级会计师,从事高校财务管理研究。

即可直接开展发票开具工作,有效缩短了发票申领的周期,大提升了工作效率。就发票的保管情况而言,全电发票借助电子数据形式存储,无需占用实质空间,避免了纸质发票因保管不善造成的损毁、遗失等难题,同时还便于长期保存与随时调阅。然而,采用电子化存储方式亦可能带来数据安全方面的隐患,如信息被篡改、数据泄露等风险。在发票开具的阶段,全电发票的开具流程更为简化,支持多种开票形式,可实现自动开票及批量处理,显著降低了人工操作的负担。但是正因为全电发票所需信息更为详尽,对开票信息的精确性提出了更高的要求,一旦出现错误,冲红、作废的操作将相对繁杂。就发票的传递环节而言,全电发票能通过电子发票服务平台、邮件、短信等多种形式即时传送,无需依赖传统邮寄的手段传递,大幅提升传递的效率并显著降低传递成本。但在实际应用中,电子发票的接收方也会因未能及时查收、格式不兼容等问题,影响发票的正常使用。

## 2.2 对会计核的影响

因全电发票因其包含丰富的数据信息,为高校会计核算提供了更详尽的基础资料,除涵盖传统发票的基本要素之外,全电发票还增添了业务场景、交易合同编号等信息内容,有助于财务人员更为准确地判断经济业务的性质及其归属,从而实现更精准更规范的会计核算工作。通过发票中所承载的业务场景信息,财务人员能够更为清晰地了解具体用途,合理地划分费用类别,有效避免会计科目使用错误,同时也对会计核算系统提出更高的要求。全电发票存储采用XML、JSON等结构化数据格式,传统的会计核算系统可能无法直接处理、读取这些数据,因此需要对系统进行升级改造,从而实现与全电发票数据的对接及自动识别。此外,由于全电发票所具备的电子化特性,其查验真伪的方式亦发生了相应的变化,传统依赖纸质发票物理特征或特定查验平台开展的查验方式已不再适用,高校须借助税务部门给予的电子发票服务平台接口,做到全电发票的在线实时核实,保证发票的真实性与合法性,这无疑提升了会计核算工作在技术层面的难度与复杂度<sup>[1]</sup>。

## 2.3 对预算管理的影响

随着全电发票的全面推广和应用,高校预算管理获得了更及时、准确的数据支持,由于全电发票具有实时开具及传输的特点,财务部门可更迅速地获取经济业务发生的信息,从而及时了解预算执行的动态趋势,通过对全电发票数据的深入剖析,财务部门能够更加清晰掌握各项经费支出进度及结构,识别预算执行过程中存在的问题,例如某些项目预算支出执行超支、部分预算资金长期未使用等情况,借此及时调整预算安排,提升预算执行的精准性与实效性。全电发票所承载的丰富业务信息,有助于高效推进预算编制的精细化管理。在预算编制过程中,财务部门可参考全电发票的历史数据,结合各项业务发展规划,精准地预测各项经费的需求,推动预算编制工作向科学化、合理化发展。然而,全

电发票数据的大幅增长也为预算管理带来了一定挑战。面对海量的发票数据,如何有效进行筛选、整理与分析,提取出对预算管理有核心价值的信息,已成为高校预算管理部门亟需解决的问题。全电发票的实时性也可能导致预算执行的动态波动更加频繁,增加预算控制的复杂程度。

## 2.4 对内部控制的影响

高校内部控制环境在全电发票应用的背景下得到了一定程度上的优化,鉴于全电发票开具流程更加规范化、自动化,人工干预的频率显著降低,从而在一定程度上减少了发票开具过程中的舞弊风险。全电发票依托电子化存储和传输手段,实现业务全流程的便捷追溯,各操作环节均可查询,有利于强化对经济业务的监管。但全电发票的大范围使用也带来了新的内部控制风险。在数据安全方面,全电发票不同于电子发票依赖数字签名和加密技术,采用数字信封技术最大限度地保障交易安全,但以电子数据的形式留存,仍面临诸如网络攻击、病毒侵袭、内部人员违规操作导致数据泄露或篡改隐患的隐患。若数据安全未得到妥善保障,可能会引发财务信息失真的问题,进而影响高校财务管理决策实施的科学性和有效性。在系统权限管理方面,多个岗位和人员涉及电子发票服务平台和财务信息系统的操作,如何合理设置系统权限,防止越权行为及信息外泄,已成为内部控制的重要内容,电子发票的广泛应用对高校财务人员的业务能力和信息技术素养提出了更好地要求,若财务人员无法契合这一转变,极大可能会影响内部控制制度的切实执行<sup>[2]</sup>。

## 3 高校应对全电发票影响的对策

### 3.1 优化发票管理流程

高校应依据全电发票的特点,对发票管理流程进行系统性重构和优化工作。在发票开具环节,应当制订细致的操作规程,明确开票信息填写的规范及审核机制,对开票信息的准确性的审核做重点强化,以降低开票错误的概率。同时,建立开票信息复核体系,安排专人对已开具的全电发票进行复核,确保发票信息跟实际经济业务的内容一致。在发票接收环节,应统一接收的标准及流程,要求各部门与教职工及时把收到的全电发票上传至财务系统,进行格式转换与兼容性检测,确保发票信息能被财务系统正常读取及处理。在发票存储与查询环节,应当构建完善的电子发票档案管理平台,对全电发票进行分类储存并建立索引,便于财务人员及其他相关人员查阅和调取。此外,应定期对电子发票数据进行备份,防范数据意外丢失,同时加强跟税务部门的沟通协作,及时了解并掌握全电发票相关政策及操作要求的变化,确保高校发票管理工作契合税务要求<sup>[1]</sup>。

### 3.2 升级财务信息系统

为适应全电发票的数据格式及管理需求,高校应对财务信息系统进行全面的升级改造,实现财务信息系统跟电子发票服务平台相互对接,通过接口开展开发,实现全电发票

数据自动采集、识别并录入,减少人工操作的工作量,提高数据处理的效率跟准确性。同时,优化会计核算的相关模块,使其能够自动解析全电发票数据,并根据发票内容自动生成会计凭证,实现会计核算的自动化处理。在信息安全方面,应提升财务信息系统的安全防护能力,运用数据加密、访问限制、入侵检测等技术,确保全电发票数据在传输与存储中的安全。此外,应引入大数据分析技术,对全电发票数据进行深度的挖掘与分析,为财务管理决策提供有力支持。通过分析发票数据,可全面了解各部门的经费使用情况、费用开支趋势等,为预算编制及成本控制等工作提供依据和支撑<sup>[4]</sup>。

### 3.3 加强数据分析应用

高校应当重视全电发票数据的分析与利用,提升财务管理的科学性与决策水平。应当组建专门的财务数据分析团队,负责全电发票及其他财务数据的收集、整理与分析工作,运用统计学、数据挖掘等方法,切实从部门、项目、业务类型等多个维度对费用支出情况进行分析,揭示费用支出的规律与异常现象。通过数据分析,及时发现财务管理中存在的问题,如部分项目经费使用效率不高、存在不合理开支等,并提出针对性的改进措施。同时,将数据分析的成果应用到预算管理、成本控制等工作中,根据历史发票数据及业务发展趋势合理调整预算安排;通过分析各项费用的构成与变化趋势,制定切实可行的成本控制策略,为高校管理层在资源配置、项目投资等决策中提供科学依据。

### 3.4 完善内部控制制度

针对全电发票可能带来的内部控制风险,高校应着力于进一步健全内部控制体系。从数据安全角度出发,应制定严格的数据安全管理制度,明确数据访问权限与操作规范,防止未经授权的人员访问或篡改全电发票数据。同时,加强财务信息系统的安全防护,周期性对系统漏洞的扫描及修复,防范网络攻击和数据泄露。从系统权限管理角度看,应当根据各个岗位的职责和业务需求,合理配置系统操作权

限,实施岗位分离及权限制约机制,避免权力过度聚中。此外,应建立系统操作日志,对所有操作行为进行记录与保存,便于审计与追溯。在人员管理方面,应加强对财务及相关业务人员的培训与教育,提升其业务能力与信息技术水平,使其能够熟练掌握全电发票的管理与操作流程。应构建完善的内部监督体系,定期对全电发票管理和使用的相关情况进行检查与审计,及时发现并纠正内部控制中的问题,促使内部控制制度实现有效执行<sup>[5]</sup>。

## 4 结论

全电发票推广和应用是信息化发展的必然趋势,为高校财务管理带来了全方位的变革。尽管全电发票在提高财务管理效率、降低运营成本、增强管理精细化水平等方面具有显著优势,但也对数据安全、系统对接、人员适应等方面提出了新的挑战,高校应充分认识到全电发票对财务管理的影响,积极采取优化发票管理流程、升级财务信息系统、加强数据分析应用、完善内部控制制度等措施,主动适应全电发票时代的发展要求,推动财务管理工作的数字化转型,全面提升财务管理水平和服务质量,为高校教学、科研等各项事业的发展提供坚实的财务保障。

## 参考文献

- [1] 史蒙.全电发票时代高校财务报销流程优化研究——以T高校为例[J].会计师,2024(23):109-111.
- [2] 朱慧丽,李富弟,王春子,等.数电发票在高校财务报销中的应用探究[J].现代营销,2024(34):70-72.
- [3] 蒲英.全电发票在高校的推广应用探索[J].会计师,2024(09):98-100.
- [4] 邢香.全电发票对高校财务管理的影响及对策[J].中国乡镇企业会计,2023(12):117-119.
- [5] 高伟霞.从全电发票助推高校财务信息化管理研究[J].国际商务财会,2023(19):41-44.