

# 集团公司财务管理信息化建设探索

陈群燕

(四川富临运业集团股份有限公司, 四川 成都 614000)

**摘要:**信息化的出现和应用正在不断改变着财务管理模式, 同样, 企业为了更好地适应现代经济市场发展, 也在不断地对财务管理信息化建设作出积极回应, 尤其体现在集团公司。财务管理信息化已经成为了经济社会发展下重要的沟通桥梁, 它对提升集团公司财务工作效率、实现战略目标等都发挥着重要的作用。诸多企业已经看到了财务管理信息化带来的发展优势, 且在实际应用中也取得了不错的成绩, 但是在不断的深度应用中, 不可避免地出现各种问题, 这也表明, 财务管理信息化并非阶段性工作, 而是需要企业持续探索、优化。本文从财务管理信息化相关概念出发, 分析当前集团公司财务管理信息化建设中存在的典型问题, 并结合实际尝试给出相应的建设优化意见, 希望能够进一步提升集团公司财务管理信息化应用质量。

**关键词:** 集团公司; 财务管理; 信息化建设

**中图分类号:** F275

**文献标识码:** A

**DOI:** 10.12317/j.issn.1673-3169.2022.010.039

## 0 引言

从理论建设上来看, 目前学术界对于财务管理方面的研究, 多侧重于管理内容、管理模式以及管理体系上, 信息化则是一个相对来说较新的领域, 该方面的财务管理研究较少, 实际理论支撑度还不够, 本文对相关内容的分析, 一定程度上丰富了理论内容, 对财务管理信息化实务提供了相关参考。从实践应用上来看, 互联网的飞速发展带来了巨大的经济效益, 而财务管理作为企业的核心内容, 与信息化的结合是经济发展的大趋势, 同时也是企业加强财务管控力度的重要手段, 有效帮助企业提升了盈利水平, 降低了财务风险, 具有较强的实用价值。

## 1 财务管理信息化相关概念界定

所谓财务管理信息化, 就是借助现代先进的信息技术和管理手段, 以会计信息系统为基础, 在全面实行会计电算化的基础上, 实现管理数据化、管理信息化。在现在企业的信息化概念中, 其建设主要是“三步走”: 1.0阶段是基础系统的建立, 如财务系统、OA系统等的应用; 2.0阶段是消除企业信息孤岛, 实现财务共享控制, 使得各部门业务能够深度融合在一起; 3.0阶段是数据大融合, 能够为企业决策制定提供数据支撑。也就是财务相关软件的三个应用层次: 财务处理阶段、全面核算阶段、综合管理阶段。从企业的实际应用不难看出, 大多数企业目前仍处在1.0阶段和2.0阶段, 且其建设成本还在不断提高<sup>[1]</sup>。

(1) 提升了集团公司管理水平。财务管理信息化能够有效降低财务强度和压力, 将财务管理信息化软件应用到财务工作处理中, 财务人员只需要将数据录

入、整理即可, 提高了财务效率, 减少了人工核算失误发生的可能性, 对企业的决策制定等提供了更可靠的数据支撑。(2) 有效降低子公司管理成本。财务管理信息化能够代替人工实现全过程跟踪以及实时管控, 严密监控经济往来活动, 尤其是对于大额成本支出, 能够及时录入、查询并追踪, 有效提升了信息的透明度和管理效率, 减少了不必要的成本开支, 避免了人力资源的浪费。(3) 财务管理信息化是使集团公司与经济全球化趋同的重要手段。信息全球化意味着财务管理全球化, 通过财务管理的信息化建设能够将集团企业散落在各地的资金进行整合, 统一管理, 提高资金的集中化程度, 便于从集团层面出发, 实现资源利用最大化, 更好地发挥资金价值, 避免出现浪费等行为。

## 2 集团公司财务管理信息化现存问题

集团公司在不断的尝试和应用中, 已经进入了财务管理信息化应用的初步阶段, 在实践中取得的成就也是有目共睹, 但随着企业的规模不断扩大, 内部组织结构日渐复杂, 其财务管理信息化的弊端不断被暴露出来, 不可避免地出现了系列应用问题, 一定程度上阻碍了集团公司财务管理的进一步发展。以下将就财务管理信息化应用中存在的问题做具体描述。

### 2.1 财务信息化中数据问题

财务管理信息化是以信息系统为基本载体, 其财务系统中的数据质量关系到财务信息化的最终成果, 但在数据以亿暴增的集团公司环境中, 如何做好数据的管理始终是集团公司关注的重点。目前, 该环节存在的问题主要如下: 首先, 信息系统中的数据归集不到位。在系统应用时, 各部门都是从自身的需求出发, 对

企业数据整体整合应用考虑欠佳，系统应用上存在责任模糊、权限模糊等现象，在数据的产生、存储、共享以及使用等方面并未形成相互衔接的价值链，难以满足集团公司对财务信息化的要求。例如，现有的信息系统未形成对数据的统一规划，各部门应用的软件中并未实现数据对接，反而是作为单独系统运行，导致各部门同一数据的记录标准不一，很难实现数据统一管理、使用，数据横向融合率较低。其次，数据可靠性有待考察。虽然集团公司引入了财务管理信息化系统，但是对系统产生的数据质量监管和评价工作尚未深度进行，存在数据缺口，数据一致性和准确性不确定，对企业决策的支撑力度不足。最后，数据风险问题。风险始终伴随企业运行存在，当然也存在于财务系统运行上，集团公司对数据的敏感度还有待提高，没有正确区分核心数据和一般数据，可能会造成数据泄露，引发安全问题<sup>[2]</sup>。

## 2.2 财务管理模式有待优化

除了信息系统上的硬性数据管理外，现有财务管理模式问题也是财务管理信息化建设中存在的阻滞之一。在社会不断进步和信息技术持续发展的综合作用下，集团公司的财务战略模式也在不断更新构建，上下级职责权限、横向部门间的管理边界、授权模式等都在完善中，一体化的财务管理模式运行并不理想。一方面，要关注内部财务管理信息化运行的状态；另一方面，还要考虑对外部市场环境的应变能力，很难保证现有财务管理系统的运行效率。且目前集团公司偏向于集权式的财务管理模式，各成员单位的各项活动均需要母公司的授权，缺少一定的自主裁决能力，也在一定程度上降低了财务工作效率，但过分分权，也会导致财务控制效率低下。如何确定财务管理信息化下的财务管理模式是集团公司需要思考的重要内容。

## 2.3 财务管理信息化利用率低

除了上述提到的系统数据问题和财务控制模式问题外，财务管理信息化建设的结果应用是检测财务信息化是否值得建设的根本。集团公司展开财务管理信息化建设，一方面是为了满足自身业务扩张和内部控制的需要，另一方面也是市场进步和科技进步的催促，由于前期建设经验等的缺失，一些软件系统的应用局限于会计核算，代替了人工财务处理，并未被应用到财务管理层面。现阶段，集团公司业务系统数量众多，各系统间层层交织，连锁反应明显，如何整合数据，提高数据资源的利用率，除了应用到财务处理、薪酬绩效核算等方面外，怎样将其作用发挥到集团公司战略目标

测评、日常经营管理上，发挥信息化系统最大价值，是每个集团公司都需思考的问题<sup>[3]</sup>。

## 2.4 财务管理信息化人员配置问题

财务管理信息化最终还是要落实到具体的人员身上，尤其是财务人员，财务管理信息化需要专业的财务知识支撑，但同样也需要一定的信息技术，它取代了一部分财务人员的岗位，要求财务人员必须进行转型，积极掌握信息技术知识，向企业经营管理层面靠近。就目前集团公司财务部门人员配置来看，其人员分布偏差明显，多为掌握专业会计能力的人员，其复合型人才较少，不利于财务管理信息化的持续应用和建设，人员整体配置不均衡。

## 3 集团公司财务管理信息化建设探索

从财务管理信息化建设的角度来看，其能够帮助集团公司更好地应用信息技术防范企业风险、提升经营效率、实行标准化的财务运行机制。结合上述集团公司财务管理信息化建设中存在的问题，参考优秀企业做法，从集团公司实际需求出发，针对性地提出相应优化策略，希望能够进一步提升集团公司财务管理信息化质量，具体表述如下。

### 3.1 完善企业数据标准建设

针对集团公司财务管理信息化建设中的数据应用管理，必须统一数据标准，实现内部信息无差别传送。

(1) 完善集团公司内部数据规划，确定各层级的数据治理职责，包括各管理层、执行层人员在数据治理中的角色。规划数据管理的生命周期，包括数据层面的规划和系统层面的规划，明确数据的存储和使用周期。开展数据治理考核，构建科学的数据评估体系，对财务管理信息化下的数据质量进行监督，并根据考核结果调整数据标准，保证基本数据应用安全。(2) 构建数据标准管理体系，明确数据标准，包括各个不同部门上的系统，如财务、人力、业务等各方面，以及集团公司进行的各不同业务产生的数据，也要统一标准，明确数据的范围，保证系统间能够无差别传输且能够被不同岗位的职员解读。执行数据标准，实现集团公司数据集成化管理，不断提升集团公司运行效率。维护数据标准，数据标准也会随着集团公司不同业务的开展和规模组织结构等的变化不断更新，集团公司要做好日常数据维护工作，保证其能够始终与企业发展配套<sup>[4]</sup>。(3) 完善集团公司数据质量测评体系，保证数据可靠性和准确性。明确集团公司的数据质量要求，保证其能够满足日常工作要求。对数据质量定期进行考评，主要针对数据的及时性、一致性、准确性等方面考核，以此不断提

升数据质量。(4) 构建健全的数据安全管理体系, 财务风险始终伴随财务系统存在, 要想提高集团公司数据安全水平, 就必须重视风险的应对。明确数据安全等级, 划分核心数据和一般数据的范围, 进而采取对应的风险管理手段, 核心数据风险管理比一般数据风险管理的等级要高。明确数据访问授权权限, 对经营层、管理层以及执行层分别授权, 结合其工作需求设置访问权限, 提高重要数据的安全系数, 如果要越权访问必须获得批准后方可。

### 3.2 优化企业财务管理模式

在融合财务管理信息化后, 集团公司必须选择合适的财务管理模式, 以迎合财务信息化的需要, 在三种财务管理模式(分权式财务管理模式、集权式财务管理模式、财务共享模式)中, 财务共享模式受到了诸多企业的青睐, 同样也是最实用的管理模式之一, 因此集团公司也可采用这种模式来适应财务管理信息化建设需求。在财务共享模式的应用下, 集团公司必须做好相关职能设计, 即整合各成员单位中的简单、重复的同质性财务职能, 并统一为其提供数据服务。此外, 财务共享模式毕竟作为一种先进管理理念, 在集团公司的应用还需要其组织结构的配合, 需要进一步强调财务部门职能, 形成新理念下财务管理新秩序。

### 3.3 加大财务管理信息化应用力度

财务管理信息化并非单纯地解放人力, 而是利用这种先进的管理手段促进企业整体的发展, 因此集团公司必须注重提升信息系统使用效率, 将其价值最大化。(1) 整合和开发系统功能, 实现信息化系统在集团公司运行中的动态化跟踪管理, 避免数据断层, 实现经营活动和线上数据的紧密衔接, 达到财务控制管理的目的。在此环节中, 集团公司必须从实际需求出发, 打通系统中不同的功能模块, 不仅能够实现数据的统一管理, 还能够降低系统的运行成本, 加速业财一体化建设步伐, 消除信息孤岛, 使得集团公司整体高效运转<sup>[5]</sup>。(2) 加强部门间的沟通联系, 发挥部门合力作用。在建设财务管理信息化时, 集团公司启用了诸多的系统, 集团公司必须要求部门间通力合作, 消除部门矛盾, 使其充分认识到, 尽管部门间存在工作差异, 但都是为了集团公司整体目标服务, 以此提高各部门对于系统的应用能力, 实现部门间的融合支持, 尤其是财务部门和业务部门。

### 3.4 做好集团公司人才队伍建设

财务管理信息化的推进除了硬件上的更新和刚性要求外, 还需要人才的支持, 集团公司必须注重专业

技术的引进和人才的配置。一方面, 从集团公司企业文化入手, 实现财务文化“软控制”, 企业文化能够从企业制度以及职业道德等方面对内部人员提出要求。就财务管理方面来看, 集团公司需从财务价值观、财务专业知识以及财务职业道德等方面对财务人员进行培养, 以此形成良好的文化氛围, 为集团公司财务管理信息化建设提供支持。另一方面, 集团公司需从人力资源建设上入手, 在财务信息化需求下, 集团公司不得再以单纯财务处理能力招聘财务人员, 需要审查其复合能力, 对于内部已有的人员, 要求其树立与时俱进的思想, 给予优秀财务人员成长的机会。此外还可构建与财务管理信息化挂钩的绩效考核体系, 激发其积极性, 更好地参与到财务管理信息化建设中。

## 4 结论

综上所述, 财务管理信息化不仅是提升集团公司内部管理质量、更好达成战略目标的重要做法, 更是其适应现代经济市场、跻身先进企业的关键步骤。通过对财务管理信息化相关内容的叙述, 得出了如下结论:

(1) 集团企业在进行财务管理信息化建设时, 其系统运行数据尚存问题; (2) 现行财务管理模式可能与信息化建设存在冲突; (3) 财务管理信息化成果未得到深度利用; (4) 财务管理信息化人才缺失。结合前人研究, 参考优秀企业做法, 也从如下角度提出了优化做法: 明确数据标准、把控数据质量、构建数据安全管理体系; 启用财务共享模式, 配合财务管理信息化的落地; 加大对财务管理信息化系统运行结果的应用; 启用复合型财务人才, 不断提升财务管理信息化对集团公司经营的指导作用。同样, 本文也存在一定不足之处, 如主要针对的企业类型是集团公司, 对其他企业的指导作用未知, 且部分策略尚未完全经过实践考证, 有效性还待考察。在未来会继续该方面的学习, 力求提出更具执行价值的财务管理信息化建议, 为集团公司的发展尽一份绵薄之力。

### 参考文献

- [1] 胡毅清.基于风险控制的旅游公司财务管理信息化分析[J].中国乡镇企业会计,2021(09):164-165.
- [2] 方颖聪.关于企业财务管理信息化建设的探讨[J].上海商业,2021(06):156-157.
- [3] 王来超.物业公司财务管理信息化策略探讨[J].中国市场,2021(12):153-154.
- [4] 郑泳福.浅谈集团公司财务管理与财务信息化建设[J].纳税,2021,15(08):125-126.
- [5] 王辉.浅析集团公司财务管理与财务信息化建设[J].首席财务官,2019(5):110-112,115.