

论企业财务信息化建设的战略及措施

——以X公司为例

夏畅明

(上海安谱实验科技股份有限公司, 上海 201609)

摘要: 随着大数据时代的到来,信息技术已经广泛应用到企业日常经营管理之中,财务信息化的实现对企业长期发展起到了重要作用,通过财务信息化可以大大提升企业处理经济业务的效率。但是当前,部分企业在建设财务信息化过程中还存在一些问题,因此需要结合具体问题,积极采取科学合理的措施来完善企业的财务信息化建设工作。基于此,本文从企业财务信息化建设的基本理论出发,以X公司为例分析了企业财务信息化建设过程中存在的问题,并提出了相关对策建议,目的在于提高企业财务信息化水平,充分发挥出财务信息化的重要作用。

关键词: 财务信息化; 财务管理; 企业管理

中图分类号: F276.1

文献标识码: A

DOI: 10.12317/j.issn.1673-3169.2022.23.057

0 引言

信息化时代下,财务信息化建设逐渐成为现代企业财务管理的一项重要工作,通过财务信息化能够实现企业财务工作的自动化、标准化、智能化,加快了企业财务工作的转型升级,提高了企业财务管理工作效率。当前,财务信息化对于传统企业财务管理工作带来了较大挑战,财务管理信息化建设已经成为现阶段企业需要深入探讨的重要课题。

1 企业财务信息化建设概述

1.1 企业财务信息化建设的构成要素

一方面,企业在建设财务信息化的过程中,财务信息化处理平台是一个非常重要的载体,该平台能够保证财务工作在较短的时间内及时解决相关问题,是企业建设财务信息化的主要构成要素之一;另一方面,建立财务信息化保障体系能够实现财务信息化的长期发展,通过财务信息化保障体系能够顺利实现对信息数据的收集、识别、分析、整理等工作,因此企业建设财务信息化需要具备完善的保障体系。

1.2 企业财务信息化建设的作用

1.2.1 有利于提高财务信息的利用效率

企业应用财务管理信息化模式,既有利于提升信息的利用效率,也会大大降低企业资金使用的风险。具体来说,可以通过现代化信息技术,实现收集、分析企业的财务信息数据,提高了企业财务信息的有效性、真实性。同时,根据深入分析收集的财务信息数据,能够为管理者做出准确的财务决策奠定良好的数据基础,大大提升财务信息的利用效率。

1.2.2 有利于拓宽财务管理范围

企业有效利用财务管理信息系统,能够打破传统财务管理工作时间、空间上的局限性,使企业可以实现远程管理业务和财务工作,大大拓宽了财务管理的范围。

1.2.3 有利于提高企业经营管理水平

财务管理信息化能够实现企业“无纸化”经营管理,节约了大量人力资源成本,实现了动态管理项目收支、资金周转、现金流等业务,简化了费用支出的审批手续,大大提升了企业经营管理的水平。

2 企业财务信息化建设战略存在的问题——以X公司为例

2.1 X公司简介

X公司是一家集研发、生产、销售与服务为一体的综合性高新技术企业,该公司是一家集团型公司,拥有自己的软件开发公司。主营产品为气相色谱柱及相关耗材、液相色谱柱及相关耗材、处理样品、实验室通用耗材、实验室通用仪器、标准品、化学试剂等。

2.2 X公司财务信息化建设存在的问题

2.2.1 战略问题

虽然现阶段X公司有着比较清晰的总体战略发展目标,但是业务战略并没有与财务信息化战略实现相互衔接,两者之间有着一定差异性。从财务信息化战略的开展情况来看,X公司下设各个子公司都有建设财务信息化的需求,并且需要依赖于总公司信息系统的支持,然而由于集团总公司财务管理信息化相关制度不完善,无法很好地支持各个子公司的信息化管理工作,影响了子公司财务信息化战略的执行。

2.2.2 业财一体化问题

业财一体化主要是指财务和业务的相互融合。随着公司业务不断发展,企业经济情况也存在较大的不确定性,会引发财务核算模式的不断变化以及业务需求的不断变化,加大了财务数据管理的难度,直接影响了财务信息化建设。例如,财务工作涉及企业采购、生产、销售等各个环节,要对不同部门的有关信息进行及时收集和整理。X公司在信息化建设过程中,内部各部门都有自身的建设标准,仅能在信息系统中反映本部门的业务内容,业务的变化及灵活性与财务核算的规范性标准存在信息冲突,财务在进行核算时,所需要有用信息无法及时、准确地获取,业务数据和财务数据不能实现无缝对接,信息共享^[1]。

2.2.3 财务信息化人才问题

公司的信息化水平会受到信息化管理人才综合素质影响。目前,X公司财务信息化工作主要由财务人员负责,但是由于这些人员并不了解公司业务的实际情况,因此加大了财务和业务融合的难度。现阶段,X公司的财务信息化人员还缺乏税务、业务、核算等方面专业知识,相关人员既要具备财务思维,也要具备业务思维,还要有产品分析思维,但是目前X公司并不具备高素质的财务信息化人才。

2.2.4 组织问题

组织问题主要是指X公司在建设财务信息化过程中的组织制度问题,具体包括缺乏完善的组织架构和制度体系等,现阶段X公司的下属子公司有着复杂的组织架构,组织架构与信息化需求存在一定冲突,主要体现在以下几个方面:一方面,X公司下设子公司在组织架构上可以分成长型和成熟型,子公司在不同的发展阶段,组织架构也会有较大不同,设置财务信息化组织架构也有较大差异,例如成长型子公司,在财务信息化建设过程中,并不能像成熟型的总公司一样,能够独立实现财务信息化;另一方面,集团总公司拥有专业软件开发团队,能够实现财务信息化建设。但是下设成长型子公司,由于受到经营规模的限制,组织架构并不能达到财务信息化建设的相关要求,在内部并没有设置专门的财务信息化岗位。

2.2.5 系统安全问题

信息技术虽然对企业的财务管理工作有较大的促进作用,但也会给企业的财务管理带来一些营运风险,其中包括了实际操作风险、信息数据的安全风险、应用过程中的道德风险等,因此需要企业对这些风险进行防控。由于在网络系统下财务数据信息具备共享

性、分散性和开放性的特征,一些财务数据将面临被恶意篡改、拦截、盗取以及被黑客入侵等安全风险,企业在网络安全方面还有待进一步完善^[2]。

3 企业提高财务信息化建设水平的措施

3.1 调整财务战略和方式

多元化经营是现阶段很多企业经营模式的显著特征,在不同发展阶段呈现出的财务信息化水平也会有明显差异,因此企业需要结合现阶段实际经营情况,认真分析目前财务信息化系统建设的具体目标,全面了解财务信息化的薄弱和优势环节,明确企业不同公司的财务信息化程度,有差异性地开展财务信息化建设工作。在建设财务信息化的过程中,企业管理者要重视“用”,而并不是在于“建”,必须综合考虑财务信息化使用者的意见,坚持“以人为本”的建设理念,结合各个部门实际业务情况,设置个性化的财务系统模块,设计简单易学的操作流程,这样才能减轻财务工作人员工作压力,提高企业的财务工作效率。

3.2 规范企业的财务信息化建设

企业要实现业务流程和财务信息系统衔接的有序性,需要优化业务流程,对业务流程进行详细梳理,在操作业务的过程中要实现流程化、专业化、标准化,加强对流程的关键节点和风险控制点的控制。当前,财务信息化建设不仅仅是对计算机技术的简单应用,而是需要对管理方式和流程进行合理改变,需要企业所有部门参与其中。这就要求企业对现有的财务信息化系统运行进行严格规范,并对现有管理制度进行完善,整体规划企业的财务信息化建设,统一对计算机中的数据口径进行制定,也要对下达和上传的方式进行统一,从而实现对业务流程的进一步优化,提高财务信息的传递速度,加快财务信息在业务部门和财务部门之间的交流,加强信息的集成和共享,为企业做出正确、合理的经营决策提供重要保障。

3.3 提高财务信息化建设人员水平

当前,企业之间的竞争已经逐渐转变为人才竞争。部分企业财务人员存在信息化水平参差不齐的问题,虽然这些企业在内部开展了有关财务信息化的业务培训,但是培训内容千篇一律,并没有从财务人员的实际需求出发,制定差异性的财务信息化培训内容,严重影响了财务信息化培训的效果。因此,一方面可以从企业内部选择高素质的财务信息化人才对全体员工进行授课,由于这些人员对业务流程比较熟悉,培训内容更能结合实际;另一方面可以外聘财务信息化讲师,拓宽财务人员的信息化视野,从而为企业培养一支懂业务、

财务、管理和信息技术的财务信息化队伍^[3]。

3.4 加强财务信息化组织建设

3.4.1 优化财务信息组织结构

企业财务信息化建设的基础是建立合理的组织体系，通常情况下集团企业内部都设置了首席信息化执行管理者领导下的财务信息管理部门，构建了包括上、中、下经营业务范围在内的信息化组织机构，因此企业可以参照集团企业的财务信息化组织结构，优化现有的财务信息组织结构。具体而言，企业可以在内部设立信息化领导小组，组长由企业最高管理者担任，下设首席财务信息官来负责财务信息化管理工作，并设置财务系统规划部门，主要负责财务信息化的组织、规划、实施、统筹和考核等相关工作。在财务系统规划部门下，需要结合企业实际管控模式、经营模式和信息化水平，设立预算系统小组、应急小组、实施小组等。

3.4.2 制定财务信息化组织制度

企业在制定财务信息化组织制度的时候要从以下两方面入手：首先，从财务信息化管理职责方面来看，财务部门作为财务信息化的主要实施部门，要承担以下职责：第一，提高财务信息化方案的科学合理性，做好财务数据信息的备份工作；第二，与其他部门配合落实实施ERP；第三，企业规定的其他财务信息化工作。同时，企业在内部也要设置财务信息化工作岗位，主要负责财务信息化日常管理工作，从而提高财务会计信息的合法性和准确性。其次，从财务信息化操作管理方面来看，企业财务信息化操作人员主要包括财务数据处理人员、财务系统管理人员、财务数据审核人员、财务数据档案管理人员等，以上人员需要严格按照系统授权和程序进行操作，在操作完成之后需要及时退出财务软件系统。相关财务凭证需要经过严格检查才能输入计算机，禁止不正确、不真实、不合理的财务凭证输入财务系统，这样能够保证财务系统中记账凭证的真实性。

3.5 完善财务信息化建设管理

3.5.1 强化财务信息系统应用控制

在财务信息化工作中，岗位责任制度是十分重要的，因此企业需要制定严格的上机操作制度，对财务信息系统人员进行相关业务操作准则的培训。财务系统操作人员在工作过程中要遵循系统操作准则的要求，严格禁止违规操作行为的发生，这样可以大大降低因财务信息系统使用不当给企业带来的风险隐患。

3.5.2 建立健全财务信息系统的安全控制

企业需要加强对财务信息系统的安全控制，防控网络风险，避免保密信息和数据出现泄露的情况。企业

要从以下几方面来衡量财务信息系统的安全性：首先是保密性，要避免出现信息非法泄露的情况；其次是完整性，要避免非法删除或修改财务信息数据，实现财务信息数据的连续性和完整性；最后是可用性，要避免存储的数据和资源在财务信息系统中不被非法占用，这样才能保证财务数据的使用者能够及时获得所需的数据资源。

同时，为了实现对财务信息系统的安全控制，可以从以下几方面入手：首先，构建计算机硬件安全管理制度。集团企业要安排专业的人员来购买计算机，保证购买的计算机设备硬件和辅助设备能够与财务管理信息化系统相匹配，在组装完成计算机之后，集团企业需要对计算机的兼容性和可用性进行检查。安排专门的系统维护人员和管理人员，做好计算机的调试和安装工作。其次，要保证计算机软件的安全。集团企业的财务管理信息化软件需要由专业的技术人员负责安装，监测软件的性能和通用性，保证计算机软件的高效运作。软件开发商需要负责软件的升级和修改，集团企业为了保证财务信息数据的安全性和连续性，要安排专业人员监督软件的升级和修改。在财务管理信息化工作中，集团企业需要对所有财务数据进行随时备份，并由专人保管备份数据。最后，要提高财务管理人员安全意识。集团企业需要加强计算机软件和硬件使用方面的安全培训，通过培训让财务人员掌握正确使用计算机的方法，养成良好的计算机操作习惯，以便能够在计算机出现故障的时候进行及时处理。财务管理人员要对财务管理信息化风险有一个正确的认识，在应用财务管理信息化过程中能够及时发现并规避潜在的操作风险。

4 结语

综上所述，在信息化时代背景下，企业的财务信息化建设已经逐渐成为提升企业核心竞争实力的主要途径，通过实现财务信息化能够保证财务信息数据的真实性和可靠性，加快了财务管理工作的效率。因此，企业管理者需要积极采取合理的措施，加快本企业的财务信息化建设，从而保障企业的健康稳定发展。

参考文献

- [1] 郭怡然.浅谈企业财务信息化建设[J].现代营销(经营版),2019(11):7-8.
- [2] 金晓雷.基于业财一体化的集团企业财务信息化建设研究[J].财会学习,2019(9):8-9.
- [3] 丘寿才.集团企业财务管理中财务共享的应用[J].首席财务官,2020(4):4-5.