

DOI: 10.12361/2661-3263-06-06-141069

基于财务数字化转型背景下的管理会计信息化建设

李 莎

中建材信息技术股份有限公司, 中国·北京 100048

【摘要】随着大数据、人工智能等数字技术的更迭发展, 财务部门作为天然的数据掌控者, 向上对接管理层, 向下对接业务人员, 财务管理一定要能够支持管理层决策, 有效地运营公司资源。在现有的财务管理模式下, 财务管理和会计核算职能相互交叉, 缺乏专业分工带来的高附加值, 使财务管理的价值不易体现, 难有作为。顺应数字化转型趋势, 搭建一套符合自身特点的、应用于管理驾驶舱的管理会计指标体系, 促进业财深度融合, 提升企业管理决策水平, 已是大势所趋。

【关键词】财务数字化转型; 管理会计信息化; 业财融合

Management Accounting Information Construction under the Background of Financial Digital Transformation

Sha Li

CNBM Technology Corporation Limited Beijing 100048 China

[Abstract] With the iterative development of digital technologies such as Big Data and Artificial Intelligence, the finance department, as the natural data controller, interfaces with management upwards and business people downwards, and the financial management must be able to support management decision-making and operate the company's resources effectively. Digitization connects data in all business systems, using software tools and software technologies to empower businesses to innovate. Under the existing financial management mode, financial management and accounting functions are intertwined with each other, and the lack of high added value brought by specialized division of labor makes the value of financial management not easy to be reflected and difficult to achieve. In line with the trend of digital transformation, it has become a general trend to build a set of management accounting index system that conforms to its own characteristics and is applied to the management cockpit, to promote the deep integration of business and finance, and to enhance the level of enterprise management decision-making.

[Keywords] Financial digital transformation; Management accounting informatization; Integration of industry and finance

1 相关概念界定

财务数字化转型。传统的财务管理模式下, 财务分析多是由人工对会计数据进行收集、分类、汇总与计算, 生成经营管理所需的各维度报表。因会计数据来源广, 种类多, 数据量大, 类型较为复杂, 即便投入较多的人力和物力, 由人为因素导致的统计和计算失误从未得到根本性解决, 财务数字化转型应运而生。如何从内外部海量的多维数据中提取准确有用的信息, 是数据治理的难点, 也是数字化转型成功的基石。“大智移云物”技术的不断发展, 为管理会计插上智能化的翅膀, 财务数

据与业务场景不断交融, 财务部门作为企业天然的数据中心, 将从后台走向前台, 真正实现以财务数据驱动企业战略决策、业务创新以及管理变革, 继而实现数字化转型。

管理会计信息化建设。管理会计的职责是根据业务产品条线的不同, 将财务流程嵌入业务流程的各个环节, 实现财务对业务全要素、全过程、全范围的管理。管理会计信息化是财务会计改革创新的主流趋势, 是指企业通过信息化手段对企业的经营活动进行实时监控和分析, 获取及时、准确和全面的信息, 将财务人力投入更有价值和更具

创造性的工作中，为业务活动提供精准的数据支持，提升财务管理水平。

业财融合。面对复杂多变的外部环境，传统的事后核算型财务管理模式已经不能适应时代需求。管理会计理念深入人心，赋予了业财融合更全面、更深入的意义，财务人员需要从过去“重监督轻服务”的理念，转变成以“财务服务业务”为核心，坚持“监督与服务并重”的理念^[1]。将财务管理移至业务前端，提前介入和充分沟通，甚至走到业务的前面，做好事前预警和事中控制。同时，业财融合又是业财职能分工下的有限融合，既要通过融合发挥财务管理的主动服务意识，深度融入业务、融入项目，帮助业务活动解决现场问题，又不能越界对业务活动指手画脚、越俎代庖；业财融合也不否认或减少财务管理对业务活动的监督职能，不能替代或减轻业务活动所引发问题的主体责任。

2 财务数字化转型背景下管理会计信息化建设的意义

2.1 财务数字化转型的必要性

近年来，国家通过法律制定、试点推广、标准制定等方式，不断引导企业财务管理的数字化转型，包括金税四期、电子发票、档案电子化、建设一流财务管理体系、数据资产“入表”等，为企业实现财务数字化转型提供了很好的底层支撑。大数据时代悄然到来，其造成的影响已逐步渗透到各行各业，财务数字化转型迫在眉睫。打造企业内外部数字系统，实现业财税一体化，通过财务管理进行风险管理，在数据整理完成之后，通过模型搭建，分析企业的财务数据和业务数据，及时发现经营的异动并调整，利用可视化数据分析为预算内控提供有力支撑，通过智能财务系统精准采集各业务分部经营数据，分析企业经营管理问题，减轻企业人力成本和管理负担，预控经营及财税风险。在数据爆炸的时代，财务工作的未来一定是数字化和智能化的，财务部门只有积极拥抱新兴技术，切实推进财务数字化转型，才能助力企业抢占发展先机，争取更大的市场份额。

2.2 管理会计信息化建设的必要性

财政部《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》在对管理会计定义中提出要“有机融合财务与业务活动”，并将融合性作为《管理会计基本指引》的应用原则之一，进一步提高业界对业财融合的关注。在现有的财务管理模式下，会计基础核算和财务数据核对工作占用了财务人员大量的时间和精力，很难腾出精力进行业务数据分析。现有的财务系统会计核算无法自动化、报表数据无法实时化、财务分析无法可视化，管理人员和业务人员获取数据信息的范围有限、效率低下、质量有限，财务部门很难发挥业务推动和决策支持作用，迫切需要采用更为先进的工具、理论、方法来解决实际工作中遇到的问题^[2]，提升财务数据的权威性和话语权。

3 财务数字化转型背景下管理会计信息化建设面临的挑战

3.1 管理层和会计人员的管理会计意识淡薄

较多管理层局限于自身对财务工作的传统认识，认为管理会计信息化就是购买一套财务软件，没能从根本上带动全员加强对管理会计的重视，制约了信息化建设进程。部分企业现有的财务软件系统和业务系统已经可以实现从业务端自动触发财务规则形成自动记账凭证，财务端应该把精力更多地聚焦在对输入规则和标准科目进行规范并加入流程复核上来。部分财务人员的思想仍停留在对原始单据录入会计凭证的层面，对财务职能的认知没有达到转变为业务财务的高度，思维模式也没有从过去财务分析、经营评价转向实时面向未来的预测，发挥管理会计的预警和导向功能，积极参与到企业的业务活动中来。

3.2 业财融合理念不够深入人心

在企业发展的任何阶段，财务都不可能独立于业务存在，两者互为基础和支撑，业务驱动财务，财务管控业务，财务数字化转型才会真正落地，才能从顶层打破业财界限，实现业财融合。在具体实践和应用过程中，财务数字化转型更多还是从财务自身角度出发，系统搭建更多还是聚焦在财务自身的诸多细节，不能对业务动态过程进行实时捕获，洞察经营风险，业财分离的状态导致公司运营效率低下，管理会计结果的有效性在无形中被制约。

3.3 缺乏完善的制度流程体系建设

推进管理会计的信息化建设，主要是为了提升企业的决策水平以及成本控制能力，减少基层工作人员在标准化、重复性、低价值等财务工作方面的精力投入，助推企业管理转型升级。但在实施过程中，大多数企业没有及时完善和优化各类制度流程，信息化建设未能紧跟企业经营发展步伐，难以满足管理层对决策分析数据的精准和及时性要求。如果财务信息系统的流程构建设没有涵盖业务全流程，各个部门之间的协调配合不到位，各个系统之间的数据不同源，将会严重影响企业运营效率的提高和管理水平的进阶。

3.4 缺少战略规划与长期主义，信息孤岛难以消除

企业数字化转型应当在战略层面进行规划，甚至需要带动整个组织架构、企业文化、管理方式都发生变革。大多数企业在数字化转型的浪潮中，虽已投入大量资金和人力铺设了信息化系统，但因缺少整体的战略规划，各个业务部门各自为政，没有过多的交流、沟通和互动，导致信息沟通不及时，分散碎片化的系统需求影响了数字化转型的整体布局。各部门以“打补丁”的方式形成分散解决方案，且运用的数据标准不统一、数据不同源；财务部门与业务部门因利益分割、部门间的分工与协同不畅等原因，系统集成受阻，财务与业务之间信息分离，界限明显，形成一个个的信息孤岛。在此基础上进行数字化转型，往往造成全局思维缺失，只能短期内满足业务局部需求。

3.5 复合型管理会计人才储备不足

数字化转型理念的提出, 虽然会逐步简化基层财务人员的工作负担和职业压力, 同时也需要财务人员跳出财务报表的框架, 深入业务前端, 探究数据背后的业务实质, 为业务决策提供实际帮助, 这对财务人员本身的综合素养提出了更为严苛的要求。财务人员要向懂全面预算管理、懂成本控制、懂财务分析方面转变思想, 实现由“单一技能型”向“复合多能型”转变, 具备对纷繁庞杂的各类数据进行提取、分析和处理的能力。

3.6 数据治理不到位。

企业越大、流程越复杂、期初数据上线的历史遗留问题也越多。企业转型前的业务系统, 按照自身的规则和算法积累了大量的、只适用于本业务系统的数据。如果数字化转型初期没有从根源上打通底层数据, 消除原有管理模式下各部门的数据壁垒, 实现业务和财务系统数据同源, 那么数据准确性及可用性不高, 无法有效支撑财务数字化转型。数据需求与数据准确性的矛盾突出是制约财务数字化转型向更深层次发展、更高质量应用的重要因素。

4 完善数字化转型背景下管理会计信息化建设的对策建议

4.1 鼓励全员积极参与, 增强管理会计信息化意识

财务数字化转型是企业战略服务, 管理会计信息化建设不能仅停留在管理层和数字化人员层面, 需要参加数字化变革的每个员工都真正理解企业的整体战略目标, 建立共同的价值观。企业高层应当加大管理会计信息化的设计与投入, 基层财务人员应当摒弃陈旧的工作理念, 精简冗余流程, 由核算职能向管理会计职能、财务服务业务理念转变。

4.2 推进业财融合, 实现业财一体化

企业在财务管理信息化建设前期阶段, 各业务部门要跳出业务本身, 促成部门间的协同。财务人员要主动走出去, 与各业务部门开展调研并充分论证, 做好各业务模块的摸底工作, 对业务流程进行节点梳理, 打破业财界限, 形成业务驱动财务、财务服务业务的新格局。财务负责人更要具备充分的业财融合思想, 强化事前、事中控制, 加强业务系统与财务系统的集成化构建, 通过对经营过程中产生的信息流、资金流和货物流的控制, 实现企业内部各项财务工作的串联并集中管理^[3]。

4.3 优化制度流程, 提升风险防控能力

科学合理的管理制度对企业的发展至关重要, 财务数字化转型在平台设计、建设、优化等各个阶段, 都应该致力于将业务和财务的制度与流程内嵌于系统、建立多维度的财务预警分析模型, 通过数据分析, 实现自动判别财务状况, 进行风险预警, 实现对业务过程的自动化风险管控。

完善的财务管理制度体系搭建应当使财务管理深入业务活动, 指导业务管理, 促进业务决策科学化。此外, 科学设计流程体系, 应当明确不同人员的操作和审批权限, 实现相互牵制与监督, 全力凝聚财务管理工作合力, 保障业务高效运行。

4.4 消除信息孤岛, 实现精细化管理

信息是企业管理体系运行的“血脉”, 只有血液循环流畅, 才能激发企业的生机^[4]。财务数字化与业务系统集成共享, 数据入口必须同源。基于管理层对财务多维度报表数据的精细化分析需求, 信息技术人员需要站在公司整体的战略高度, 深入业务前端, 深挖财务数据形成的底层逻辑, 明确财务数据最终要为业务决策服务。将管理会计思维贯穿于财务数字化转型始终, 通过数字化平台、管理驾驶舱、BI商务分析平台、财务信息系统的互通, 再辅以便捷的可视化展示, 为管理层监控各部门经营情况提供有效的数字管理工具, 助力财务辅助经营管理决策, 为业务发展保驾护航。

4.5 培养管理会计复合型人才

人才建设是企业发展的重要保障。数字化转型背景下, 管理会计人员应当是复合型专业人才, 既要吸纳懂得业务的财务专家, 又要兼顾懂得财务的业务专家, 组建一支专业有深度, 业务有广度的管理会计团队, 将财务工具技能聚合成支持业务、支持项目、支持管理的复合能力。财务人员要借助数字化转型的契机, 抓住实战机会深入学习, 掌握财务信息系统设计逻辑, 既具备专业理论基础, 又深入了解业务, 成为业务伙伴, 为业务服务; 也要熟知信息化平台操作、会运用管理会计工具为业务决策提供有价值的信息等。对内, 与业务伙伴开展协同, 了解他们的需求; 对外, 走到企业外部、走向市场, 与债权人、投资者、供应商和客户等接触, 树立大财务观, 从财务视角发挥职能。

参考文献:

- [1] 刘雪娇. 数字化背景下的A公司业财融合实践研究[D]. 电子科技大学, 2023.
- [2] 王艳丽. 财务共享视域下企业管理会计信息化研究[J]. 财经界, 2022 (21): 128-130.
- [3] 齐艳虹. 企业财务管理信息化存在的问题及对策[J]. 活力, 2022 (06): 169-171.
- [4] 孟若琦. 管理会计视角下企业业财融合问题探讨[J]. 财务管理研究, 2023 (07): 81-85.

作者简介:

李莎 (1986.11—), 女, 汉族, 湖北襄阳, 本科, 中级会计师, 研究方向: 财务数字化转型。