

事业单位业财融合背景下财务会计职能转型研究

杨京伟

秦皇岛市第一医院, 中国·河北 秦皇岛 066000

【摘要】随着时间的推移,越来越多的事业单位逐渐转变了传统的财务管理观念,更加注重经济效益与社会效益的统一。为了促进资源的有效配置和利用,一些事业单位开始调整组织架构,多管齐下,以期更好地实现业财融合。但在会计职能转型过程中,但仍需要在观念转变、组织架构调整、信息化建设、内部控制体系建设、人员素质提升以及绩效评价体系完善等方面加大力度,进一步深化业财融合。文章旨在多角度分析事业单位财务会计职能转型措施,为事业单位财务管理工作的提质增效赋能。

【关键词】事业单位; 业财融合; 财务会计; 职能转型

1 引言

如今,事业单位的信息化建设脚步正在持续加快,通过使用财务管理软件、ERP系统等工具,提高财务管理能力及效率。部分单位已经取得了一定的成果,但在财务会计职能转型方面仍然存在诸多亟待解决的问题,例如职责边界不够清晰、数据质量问题,以及财务会计人员能力不足等。本研究的目的在于深度探究业财融合对事业单位财务会计职能转型的影响,以及转型现状,针对已有的问题,提出相应的解决对策。并通过具体实例,对财务会计职能转型的效果进行有效评估,为进一步完善转型工作提供有力依据。

2 事业单位业财融合背景下财务会计职能转型的现状分析

2.1 业财融合对财务会计职能的影响

业财融合要求财务会计更深入地参与到企业的业务活动中,共同制定并执行内部控制制度,这不仅能确保企业运营的合规性,还能使财务会计深层次了解企业业务活动背后的缘由及目的,从而为相关管理者提供有关成本控制、风险管理、投资决策等方面的建议,助力企业达成战略目标。此外,业财融合改变了传统的职责边界。它要求财务会计人员具备全面的知识结构和更强的沟通协作能力,以适应新的职能要求。

2.2 存在的问题与不足

在业财融合的实践过程中,由于业务与财务双方的职责边界变得不够清晰,导致权责界定不明朗,一旦有问题出

现,就容易出现互相推卸责任的状况^[1]。由于业务部门与财务部门双方在语言体系和思维方式上存在差异,可能会导致沟通不顺畅、协作效率低下等问题。

新形势下,财务会计人员需要具备更为全面的知识结构和更强的数据分析能力。然而,许多财务会计人员难以适应这种新的职能要求,从而使业财融合在实践过程中遭遇阻碍。加之,部分事业单位的传统文化更强调部门之间的竞争和独立性,这对业财融合的推行产生了不利影响。

众所周知,业财融合需要企业构建完善的信息系统,以实现业务数据与财务数据的无缝对接与实时共享。业财融合很大程度上依赖于业务数据和财务数据的整合与分析^[2]。若数据质量不佳,可能会导致分析结果不准确,进而影响决策效果。而提若数据质量不佳,可能会导致分析结果不准确,进而影响决策效果。例如,在实际工作中,我们可能会因为错误的的数据而做出错误的判断,采取不当行动,从而给事业单位带来不必要的损失。况且,长期的数据质量问题还可能对事业单位的声誉造成负面影响,不利于推动财务会计职能转型。

3 事业单位业财融合背景下财务会计职能转型的策略与路径

3.1 建立现代化的财务管理制度

在事业单位业财融合的背景下,财务会计职能的转型可采纳以下建议:

首先,事业单位可通过制定详细的业务流程规范,使各部门能够在协作中充分发挥各自的优势。进一步加强财务

会计人员与业务人员的沟通与协作，促使双方采用共同的语言和思维体系。可以通过强化培训，提高他们的综合素质。例如，开展跨部门培训，或定期举办业务知识竞赛，激发财务会计人员和业务人员的学习热情，提高他们的业务能力。

其次，构建完善的数据管理体系，打造贴合事业单位业务特性的信息系统，以保障业财融合所必需的数据质量，实现业、财数据的精准对接^[3]。与此同时，还应进一步强化信息系统的安全防护举措，保证数据安全无虞。紧接着根据事业单位的特点及需求，优化财务管理制度，以实现业务活动的有效支持与控制。必要时，可借鉴国内外先进的财务管理经验，使财务管理制度得到持续完善与优化。

3.2 优化财务会计组织结构与流程

事业单位应根据业财融合的需求，对财务会计部门的组织结构进行适当调整。例如，设立专门的业财融合团队，负责协调财务会计部门与业务部门的工作，以确保业财融合的顺利推进。为提高工作效率，事业单位可考虑将部分财务审批权限下放给业务部门，应进一步明确财务会计部门各岗位的职责和权限。比如，通过制定详细的岗位说明书等方式，使员工清楚了解自己的岗位职责及工作流程。进而将项目管理方法引入财务会计部门，以促进业务活动与财务活动的有效整合。在实操过程中，财务会计部门应关注业务部门的需求，并积极引入电子化系统和自动化流程，减少手工操作，降低出错率，以提高财务管理成效。比如，事业单位可充分利用财务共享服务中心，对财务会计工作进行集中化处理，从而更好地应对业财融合的挑战。

3.3 加强财务会计信息化建设

事业单位应结合自身特点和业务发展需求，制定合理的信息化规划。明确财务会计信息化建设的目标、任务和实施步骤，确保信息化建设有序进行。比如，升级财务软件系统时，可采用模块化、集成化的财务软件，并建立数据中台，高效整合业务与财务数据，同步提高数据分析的准确性与实时性。也可以通过优化电子化审批流程，降低人为出错率。电子化审批可以节省纸质文件的使用，有利于绿色环保和成本节约。除此之外，还可以运用AI与机器

学习技术进行智能分析、预测和预警，帮助企业更好地应对市场变化和内部风险。抑或通过采用加密技术、访问控制等方式，防止数据泄露、丢失等风险。为了实现数据共享与功能集成，事业单位还可以采用统一的数据标准和接口规范，提高信息系统的兼容性与协同性。定期对财务会计信息化建设进行跟踪与评估，确保信息化建设达到预期目标。

3.4 提高财务会计人员的业务协同能力

为提升财务会计人员的专业素养，事业单位应定期为他们安排业务知识培训，邀请业务部门的专家前来授课，帮助他们深入了解单位的主要业务流程及行业特性。同时，鼓励财务会计人员与业务人员加强交流与合作，定期召开跨部门沟通会，为他们创造共同参与项目、解决问题的机会，以增强财务会计人员的业务协同能力。例如，实行财务会计人员与业务人员的岗位轮换制度，让他们有机会深入了解对方的工作内容和挑战。

此外，事业单位还应将业务协同能力纳入员工绩效考核的关键指标，并建立业务数据与财务数据共享机制，通过提供业务报表、数据可视化等服务，使财务会计人员能够及时了解业务动态，更好地理解和分析业务情况。例如，可以让财务会计人员参与业务规划的制定过程，为他们提供参与战略决策的机会。通过参与业务规划，财务会计人员能够提升业务敏感度和洞察力，从而更好地支持业务发展。

3.5 加强内部控制和监督

事业单位应建立健全的内部控制制度，明确内部控制的目标和要求，以确保内部控制的有效执行。该制度应涵盖预算、采购、资产以及相关项目管理等领域，以实现全面的风险管控。同时，事业单位应设立专门的内部控制职能部门，负责制定内部控制政策、流程及制度，并监督其执行情况。此外，事业单位还应定期开展风险评估工作，精准识别内外部风险因素（如战略风险、运营风险，以及财务风险等）。为应对上述风险，事业单位应采取相应的风险应对措施，并建立独立的内部审计制度，定期对单位的业务活动进行审计。与此同时，还应确保内部审计重点关注单位财务报表质量、内控制度的执行情况，以及经济活动的合规性等方面。这有助于事业单位通过设立评价指

标、定期检查等方式，确保内部控制制度的有效执行。此外，事业单位还应明确内部控制各个环节的责任主体，确保发生任何问题都能问责明确。

3.6 案例分析

这里将以某事业单位（以下简称A单位）为例，结合其业财融合现状，分析财务会计职能转型措施，以及转型效果。

3.6.1 案例背景

A单位是一家综合性事业单位，主要负责区域内的教育、科研、文化、卫生等工作任务。该单位的财务部门架构较为完善，且财务人员的专业素质较高。然而，随着单位业务的不断拓展，财务部门面临着工作量大、重复性工作较多、财务管理效率低下等一系列问题。

3.6.2 业财融合现状

A单位的业财融合程度较低，主要体现在：业、财两大职能部门之间沟通不畅，致使财务数据无法真实反映业务实际状况；财务部门缺乏对业务数据的实时监控与分析，难以给业务决策提供有效的支持；财务人员对业务知识的了解不够深入，难以参与到业务管理中。

3.6.3 财务会计职能转型措施

A单位在业财融合现状下，对财务会计职能转型采取了如下措施：

a. 强化部门沟通协作，建立定期沟通机制，以及一体化信息共享管理平台，提高信息透明的准确性，以便及时解决问题。在此基础上，该事业单位还通过定期举办跨部门会议，引导财务部门和业务部门一起讨论工作进展、存在的问题以及相关解决方案，避免信息不对称带来新的问题。

b. 在推进财务信息化建设方面，A单位采用了先进的财务管理软件，对财务数据进行实时监控与分析，并建立财务数据仓库，将企业的所有财务数据集中存储与管理。有助于管理层更加全面和深入地了解财务信息，从而做出更科学、更合理的决策。同时，A单位还加强了对财务人员的信息化培训，确保财务工作高效开展的同时，持续完善财务信息化系统，以适应事业单位不断发展变化的需求。此外，该事业单位还利用大数据技术，深度挖掘财务数据中

潜在的商业价值。此外，该事业单位积极探索与其他部门的数据共享与协同合作，充分利用大数据技术，深度挖掘财务数据中潜在的商业价值，进一步拓展了财务数据的应用范围，从而发现一些以往不易察觉的规律和趋势，为单位的战略规划提供可靠依据。

c. 提高财务人员的业务知识水平，鼓励他们积极参与业务管理。例如，A单位采用定期培训的形式，为财务人员提供更为丰盛的学习契机，让他们能够持续拓展个人的知识架构。进一步增进业、财双方的互动沟通与协作。进而通过构建合理的激励机制或给予职业发展机会，同步提升他们的工作质量与参与度。从而为事业单位的稳健发展提供更多的支持与保障。

事实证明，财务会计职能转型后，A单位在财务数据的分析和利用方面有了质的飞跃，协同效应也愈发明显。此外，该事业单位更加注重财务风险的管控，有效保障了企业的稳定运营，不仅为业务决策提供了有力支撑，还促进了财务人员积极参与业务管理，提供更多支持和建议，实现了降本增效。

4 结束语

总之，财务会计职能转型，是一项需要集中众人智慧和努力的长期管理工作。它不仅要求我们在理念上不断创新，在实践中积极探索，还要有坚定的决心和持续的行动。比如，在事业单位内部倡导精益化管理理念，鼓励财务会计人员参与到精益化管理项目中，这不仅能够提升财务会计人员的综合能力，还能让他们更好地理解业务流程和运营模式，从而为财务工作提供更准确、更有价值的信息。同时，也有助于在事业单位内部形成一种注重效率、追求卓越的工作氛围。力求在持续提升财务会计人员业务协同能力的同时，确保财务会计转型顺利。

参考文献：

- [1] 张华健. 业财融合理念下企业财务会计向管理会计转型的策略研究[J]. 市场周刊, 2024, 37 (08): 167-170.
- [2] 沈娟. 数字化浪潮下国有企业财务会计转型研究[J]. 中小企业管理与科技, 2024, (04): 188-190.
- [3] 邵星波. 业财融合下的财务会计转型途径研究[J]. 老字号品牌营销, 2024, (01): 39-41.