

浅析数字化时代的财务共享对会计档案带来的挑战

景慧慧

中铁七局集团第三工程有限公司 陕西省西安市 710016

摘要: 随着数字化时代的到来, 对企业的档案管理提出了一定的挑战, 在这个思变的年代, 效率的提高显得尤为重要。有了大数据的依托, 很多管理思路都在进行着变革和创新, 档案管理亦是如此。

关键词: 档案管理; 财务共享平台; 数字化时代

On the challenge to accounting files brought by financial sharing in the digital age

Huihui Jing

China Railway seventh Bureau Group No. 3 Engineering Co., Ltd. Xi'an 710016, Shaanxi Province

Abstract: With the advent of the digital era, it has posed a certain challenge to the archives management of enterprises. In this era of change, the improvement of efficiency is particularly important. With the support of big data, many management ideas are changing and innovating, and so is file management.

Keywords: archives management; Financial Sharing Platform; Digital age

1 案例概述

数字化浪潮对各个行业形成了迅猛冲击, “互联网+”、“人工智能”、“大数据”、“5G+”、“区块链”等数字技术飞速发展。“十四五”规划和2035年远景目标纲提出“加快数字化发展建设数字中国”。数字化财务建设是目前企业财务探索的前沿部分, 为提高优化财务工作效率, 对其探索及建设势在必行。数字化时代正在一步一步向我们走来, 建筑行业业财共享平台的推进落地, 就是最好的数字化转型的契机与手段。

财务共享平台的建设使用影响最大的就是会计业务、会计凭证。会计凭证是基层单位进行核算的重要依据, 也是会计档案管理的重要内容。在我国数字化和电子商务的发展和推进中, 电子专票、电子普票、财政电子票据、电子客票、电子行程单、电子海关专用缴款书、银行电子回单等电子会计凭证的正在迅速普及。核算方式从“线下凭证”变为了“线上自动凭证”, 会计凭证从纸质变为了电子, 审批流程从“面对面”变成了“背靠背”, 这些变革对企业财务管理、档案管理都带来了新的挑战。

在这些变革之下, 企业会计基础工作及各类财经结

算的纪律化、规范化、电子化具有正要意义, 推行电子文件电子化单套制归档工作及会计报销入账的原始凭证全流程电子化归档也是先期的重要工作。本文主要阐述财务共享平台是如何对这些问题进行有效处理的。

2 实施背景

会计档案是企业经营记录的直观反映, 档案室更是任何一家企业或单位都不可避开的一个“实体空间”。数字化是对海量的数据进行收集、分组、存储、分析、利用和共享。要实现数字化的前提是要拥有海量的数据, 那么海量数据的产生、存储和管理应如何实现? “大智移云物”等新技术引领的科技革命推动了财务的信息化、智能化和数字化变革, 提单、审批的移动化, 财务审核的智能化, 数据分析的实时化, 已经通过财务共享平台重塑了财务工作新模式。然而, 在共享平台上线后, 越来越多的财务工作开始线上高效处理的趋势下, 随之产生的网络数据服务器数据、电子账单等信息化数据等先进性档案数据, 也亟需一个“虚拟空间”来实现电子档案的归档存储。

施工企业中, 各分散项目的会计档案资料、税务资料管理归档步骤繁杂、管理成本较高、档案调阅困难、

监管力度较弱,档案利用率低。海量数据之后产生的收集难、查阅难、保管难更是施工企业必须要面对并解决的问题。在实际业务需求和政策引导下,推动电子发票的接收及归档保存工作的文件《关于组织开展电子发票及电子会计档案综合试点工作的通知》在2013年12月由四部委联合下发。将电子会计档案的法律效力进行了明确,为大数据电子档案应用管理提供了良好的环境。

3 主要做法

财务共享建设作为当下较为成熟的财务运作模式,能够有效地推动企业财务工作的数字化转型,为实现会计集中核算、业务财务融合、行业集中管控和战略决策分析提供支撑。随着企业信息化水平和精细化管理程度的提升,会计档案存储数量激增,企业对会计档案管理的成本效率以及安全性提出更高要求,而在财务共享中心建设过程中,建设档案管理中心亦是关键的一环,实现合同、对账单、发票等会计档案的集中归档。

企业财务共享服务平台的实施与使用为企业会计档案收集、鉴定、整理归档、保管、借阅、鉴定销毁的全流程的数字化管理提供了有力支撑。将档案的收集与档案数据的使用变的更加的简单、实时、便捷。从核算平台、发票系统、合同管理、影像系统、工资系统、银企互联系统、固资系统、预算系统等各个模块为基础进行数据的归纳整理收集。这一步无疑为会计档案的调阅、监管奠定了坚实的基础,成为了凭证的电子化管理的有效手段,成为了财务数字化转型实现的有效途径。

档案的管理思路包含档案采集、档案归档、档案保管、查询借阅、鉴定销毁这一系列流程。业财共享平台的实施,对档案管理的每一个环节都产生了影响。

(1) 财务共享平台下的档案采集

档案采集从原来的分散状态变为了统一的影像收集,从手动归集变为了自动收集。建立了多个系统模块对数据进行分门别类的收集,包括接收原始数据的影像系统、收集发票信息的发票系统、登记合同信息的合同模块、收集人员信息的工资系统、规范预算信息的预算模块、管理账户信息的资金系统。基础数据的收集与搭建是企业数字化转型的基础。

多系统数据采集实现会计资料采集自动化,确保电子档案的完整性。与电子影像系统对接可以获取电子影像文件;与会计核算系统对接,实现会计凭证的采集;与银企互联系统对接完成电子银行回单的获取;

影像系统的功能是原始单据进行数据接收、批量扫描、手动编辑针对纸质文档,系统支持扫描仪批量扫

描上传和手动新增的方式维护财务资料信息。除正在逐步进行电子化推广的发票外,会计凭证、会计报表、账簿、银行回单、银行对账单、合同、证照等会计档案,都可通过影像电子档案系统,以电子数据取代传统纸质载体。^[1]

发票系统与金税系统对接,实现了发票的采集验证,并引入了OCR系统进行数据采集,简化了发票查询。发票信息录入后自动生成发票台账,发票信息收集潜移默化到了每一个报账处理环节。助力企业发票管理,减少税务风险。

核算平台由原来的一个财务一个要求的混乱的附件管理以及账务处理不及时核算现状核算平台实行档案归档,完成凭证的匹配、凭证复审、凭证归档,实时对项目的账务进行的监控管理。

银企互联系统,可以自动实现电子回单作为影像的上传工作,简化工作流程。对企业资金管理起到了有效的管控。

工资系统对人员档案、工资标准录入进行了工资核算统一管理,对项目人员动态和工资情况可以实时按月监控,并实现工资表的自动推送。

以上系统涵盖了财务原始数据的方方面面,如果对数据进行开发利用,如果助力企业电子化档案管理,将是数字化时代企业最重要的责任。

(2) 财务共享平台下的档案调阅

档案调阅,凭证查询、附件查看,审计人员可以通过对应的权限查阅相关账务,远程对项目完成稽核审计工作。当企业遇到外部审计、内部检查、上级检查等,并支持开放临时权限。权限可以实现从科目余额表穿透到每一个会计凭证,每一张发票,每一份合同,每一个原始凭证。切实实现了查档一站式服务。有效的解决了信息孤岛和信息不连贯。

(3) 财务共享平台下的档案归档

双套制是说文件归档一定要纸质和电子双套归档。在共享平台上线初期对过去的存量档案进行了部分数字化,兼顾归档要求和利用效率。现在国家政策虽然已经很积极在探索电子档案单套制管理,企业也在积极探索单套制管理,对于永久保存的档案还是没有放开完全单套。

根据《关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》明确单位如果使用电子会计凭证的纸质但印鉴作为报销入账归档凭证,必须同时保存该纸质打印件的电子会计凭证原件,不能仅以电子副本文件报销入账归档,

仍需按纸质会计凭证的有关规定进行处理。即随着信息化程度越来越高,企业目前实行的双套制办法是将原生电子的档案打印出来归档^[2]。企业档案必将通过档案数字化来实现档案数据的应用,通过实施会计档案电子化管理,实现更高的企业财务和会计信息资产管理价值,为企业重大决策做出支撑。这也是,会计档案管理电子化区别于传统会计档案管理价值的最大之处。

为企业顺利开展各项工作提供服务,是会计档案存在的意义之一。因此,施工企业在开展档案工作时应提高服务意识,帮助企业做好自身定位工作,在后期的发展过程中及时提供所需要的信息。

4 效果及影响

4.1 实现数字化时代财务管理成本的降低、工作效率的提高

如果说已经开展的企业档案信息化实践基本遵循了循序渐进的原则,属于部分工作环节、部分门类档案管理的数字化转型,那么数字经济时代企业档案信息化转型则是全流程、全范围、全方位的,其特点是档案资源全数字化、具有保存价值的电子文件全归档、档案信息服务实现网络化。也就是说,企业档案信息化转型的内涵不再是局限于以信息技术替代传统管理方式的局部方案考量,而是基于凝聚数字信息这一企业发展核心驱动力的必然选择。

4.2 企业财务管理的自动化、智能化、数字化发展保驾护航

数字经济时代的企业档案信息化平台,其触角已延伸到传统的后台支持系统之外,成为企业管理理念创新、管理流程再造、管理手段革新的综合管理行为,也是塑造企业新数据生态的基础环节。只有树立战略思维,强

化战略管理,才能在宏观层面为企业档案信息化提供科学的指导理念与管理模式,并有效处理建设过程中总体规划与分步实施之间的关系,使企业档案信息化处于和谐高效的发展状态。

4.3 会计核算产生的各类信息、纸质单据转化为电子档案,减少邮寄、保管成本

企业的双套制档案管理,虽然解决了档案的邮寄、保管成本。电子文件的单套制归档已在一些行业试点,以大数据技术为重点进行档案信息资源开发利用,基于档案的知识管理实质性突破,以及适应数字转型的企业档案管理体制机制调整将是下一步的工作重点^[3]

4.4 杜绝信息孤岛、信息沙滩化现象

科学性是企业档案信息化战略管理的重要内容,必须结合企业特点和发展状况,合理配置资源,建立科学的评价体系,财务共享平台将所有的业务与财务数据归集在了一个系统,克服“信息孤岛”的难题,做到先进性和适用性的统一。

5 结束语

企业会计档案管理工作应紧跟时代的发展做到与时俱进,建筑企业在发展过程中,档案已经成为了不可或缺的一部分,推动企业档案管理创新发展,提高档案管理效率,才能够对建筑企业的顺利发展起到促进作用。

参考文献:

[1]陈达凤.基于企业经济效益提升的企业档案开发与利用.科学与财富,2017

[2]钟吉.信息时代如何做好档案资源的开发利用.办公室业务,2016(10)

[3]丰雪.建筑企业档案管理优化与创新实践研究.档案管理,2019