

探究财务管理信息化建设策略

陆意萍

(云南省机关事务管理局省委办公区服务中心,云南 昆明 650032)

摘要:为进一步提高全额拨款事业单位的财务管理水平,事业单位必须主动适应当前信息化发展,把信息化的工作机制融入财政管理日常工作之中。本文在介绍了事业单位财务管理信息化的重要性的基础上,对有关问题加以分析,并指出信息化机构建立的具体措施,对全额拨款事业单位进行财务管理信息化工作有着重要借鉴意义。

关键词:事业单位;财务信息化建设;问题;对策

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.09.073

1 引言

目前,事业单位的财务管理工作正大力发展和深化体制改革,但事业单位财务在实际经营活动方面面临的事务也越来越复杂。这也产生了较多的财务数据矛盾,给事业单位财务自身的财政管理能力造成了很大的压力和考验。不断推动财务信息化建设,将有助于减轻这些压力,从而有助于事业单位的财务发展。目前,事业单位财务管理的信息化建设成效还不够理想,仍面临着诸多问题,所以事业单位特别有需要采用更先进的信息化财务管理方式,以切实提高其财务管理水平。

2 财务管理信息化建设的重要意义

在财务管理领域运用信息化,作为事业单位的财务管理人员首先要深刻意识到运用信息化管理财务人员的必要性。财务管理人员在实际工作中运用信息化标准流程开展财务管理,经过多年的实践证明采用信息化管理有利于提高财务管理的工作效率。

首先,信息化建设应用于财务管理,可以优化财务资源配置。事业单位的财务管理的要求与其他自收自支的单位相比,管理要求更加严格,财务管理范围涉及面广,管理起来更为复杂,用传统的手工作业管理无法满足实际的财务需求。如果把信息技术引入财务管理领域,有了现代信息技术的支持,既可减轻财务人员的劳动强度,财务人员有更多的精力思考如何避免经常出现的问题,也可以集中单位资源配置的相关信息,使资源信息更加清晰,运用信息化从财务管理的角度优化资源配置。

其次,信息化建设有利于事业单位规避财务风险。事业单位管理的复杂性,仅仅依靠手工作业,财务活动会随环境的变化而变化,因此,财务领域进行信息化建设,运用信息化可以避免人为环境的影响,有效降低财务风险发生的概率,从而确保事业单位的财务安全。

最后,信息化建设可大幅度节约人力成本,实现效益最大化。开展信息化建设,运用信息化技术创新财务管理方式,既可以满足现代管理需求,也可以节约用人成本;运用信息化的来处理财务事务,提升了公共服务的效率,更

加彰显了事业单位的价值。

3 认真抓好全额拨款事业单位财务信息化建设的必要性

一是可以更好地开展资源整合,实现数据共享。在开展了财务管理工作信息化发展工作后,事业单位有关的财务资料就能够被有效录入,这样事业单位的财务管理工作者就能够在宏观上有效把控有关财务资料,并有效整理财务信息,从根本上避免全额拨款事业单位财务处理中人为失误的出现,为实现事前计划、事中控制、事后监管评价提供科学的决策支持服务,从而大大提高了事业单位财务的资金使用效率。二是可以推进全额拨款事业单位财务内控制度财务处理的现代化进展。由于计算机技术的高速发展,加上云计算、大数据分析、物联网、人工智能以及一些前沿信息技术的应用,不少行业都开始关注对信息数据的深层次挖掘和大数据分析应用工作。在事业单位实施财务管理信息化工作时,将有助于确定财务管理的具体流程规范,从而显著减少财务管理的成本核算,减少了不必要的费用,为进一步提高全额拨款事业单位财务内部控制水平,并实现其财政标准化管理工作,提供有力的信息技术保障。同时,在财政会计制度改革之后,由于事业单位财务管理会计采用双分录记账,因此会计核算的实务工作量也明显增多。

4 全额拨款事业单位财务信息化建设中存在的问题

4.1 缺乏开展财务管理信息化建设的制度保障

许多事业单位没有形成健全的财务信息管理制度。尽管事业单位财务管理发展了现代财务管理技术,但不能适应当前事业单位财务信息管理的新特征,也无法满足事业单位对财务管理的需求。在现代信息科学技术迅猛发展的今天,事业单位的财务制度如果不和现代信息技术发展相适应,事业单位财务工作人员不能熟练运用信息化处理财务任务,则难以提高财务管理效率。从分析中可以找出其中的原因就是缺乏信息化建设的制度保障,缺乏制度保障就会使信息化建设断断续续,既浪费了资源,也与财务信息化要求相差甚远。

当前,虽然事业单位管理人员也开始意识到财务信息化建设的重要意义,但是财务信息化建设体系依然相对落后,事业单位财务管理制度不够完善,信息系统发展也停滞于管理软件的应用,事业单位信息财务资源的功能还没有最大限度地发挥,财务经济效益还不高。所以,在财务管理信息化建设中,事业单位缺乏相关的制度运行保障,亟须完善才能改变信息化建设制度保障相对滞后的局面。

4.2 财务管理信息化建设不同步,信息系统功能开发应用不足

近年来事业单位在财务管理信息化建设和应用中取得了一定的成绩,很多部门已经实现了会计电算化。但是,事业单位的信息化不同步,有的单位财务管理信息化已经规范对接,有些依然按照传统的财务管理方式使用手工统计财务信息,经常出现财务数据中断或者信息残缺,录入财务管理系统的信息不全面等问题,导致财务管理整体使用信息化管理的同时仍然需要手工处理,无法统一规范使用财务信息。

4.3 财务管理信息化建设的资金投入较低

财务管理信息化工作主要包括了硬件建设和软件建设两方面的内容。硬件建设是中国信息化工程中最基础的硬件设备,事业单位是公共服务机构,其信息和数据种类多、数据信息量大,对硬件设施的安全性要求很高。第一,硬件配置。存储硬件必须购买容量大性能稳定的器材,才能提高数据的安全性。第二,软件维护。软件维护与硬件设备同样重要,要提高软件运行的稳定性,同样需要有资金投入的支持,但是部分事业单位对信息化建设思想上不够重视,资金投入不足,财务管理部门难以支撑维护成本,从而制约了财务管理应用信息化。第三,可用信息。一些事业单位过度重视责任平衡,错误地认为只有用手工作业财务才有安全保障。在这种观念的影响下,信息化建设的资金投入不足,在一定程度上制约了信息化的建设进程。

4.4 财务人员运用信息化管理水平参差不齐

随着社会经济的迅猛发展,对财务的要求越来越高。提高财务管理能力,尤其是事业单位解决增效问题与人员素质技能紧密相关。事业单位的财务工作人员是事业单位内控制度财务处理信息化发展工作的直接参与者和实施者。当他们全部掌握了相应的会计学、经济管理、信息工程技术和统计等多方位的专业知识之后,事业单位的财务管理工作方可顺畅有效地推进下去。然而就现阶段对事业单位财务管理人才的配备状况分析,事业单位较为缺少这方面的专业人才。尤其是那种既掌握专业的财务理论知识,又掌握现代信息化技能的高层次复合型财务人才就更加严重缺乏。许多事业单位的财务人才虽然财务管理经验比较丰富,但是由于年龄偏大了,对现代计算机技术的运用也不够掌握,这样就无法肩负起对财务信息系统的研究职责,使得财务信息系统和本单位财务工作的现实需要不相符。财务管理信息化要求财务人员必须掌握一定的专业技

能,但是部分财务人员对会计信息化系统还没有全面了解,信息化管理需要具有较高的技术处理能力。特别是在财务管理信息化日益普及的时代,对更新知识结构、掌握信息管理技术方面,仅仅了解简单的财务管理理论知识已无法满足事业单位信息化管理的财务管理工作,如缺乏掌握新技能,财务管理的专业技术水平就不能有效提升,进而影响了事业单位财会处理的整个信息化应用,整体工作有效效率有待提高。尽管部分单位管理人员已具备了较高信息化管理技术能力,但在单位信息系统的研发中仍缺乏投入,单位内部无法确保有充足的投入资金去建立、健全信息化体系,制约了单位信息化建设水平。

4.5 财务信息存在严重的孤岛现象

现阶段,许多事业单位在开展财务管理建设各项工作时,往往把财务管理信息化工作作为财务报告的简单制作和对财务工作的分析与总结,而不能切实建立统一的财务信息化管理系统平台,仅是根据各项管理工作的实际要求逐步建立了业务管理、预算计划、固定资产管理、综合会计等各个类型的信息管理系统。同时由于这些不同类别的信息系统都是单独管理工作的,相互之间缺少紧密高效的信息联系,事业单位内部信息孤岛的现象很严重。这既浪费了事业单位在建设过程中的大批人员、物资、财政等资源,也阻碍了各个系统的正常高效使用。

5 全额拨款事业单位财务信息化建设发展策略

5.1 为财务信息化管理提供制度保障

事业单位财务管理信息化建设中要全面分析单位的性质、职能职责以及工作特点,同时,事业单位要明确信息化建设的目标,充分掌握国家的相关政策,结合本单位实际情况,制定财务管理信息化建设工作制度。

首先,从单位制度上推进实行财务信息化管理制度,规范信息化管理的建设流程,统一单位财务信息化管理与事业单位整个系统信息化管理同步,使财务管理推进信息化建设更加有序。其次,要明确信息化建设目标,然后要细化每一科目的具体要求,准确定位信息化建设方向,根据财务管理岗位的职责要求,责任到人,将信息化管理中的各个环节与岗位人员相匹配。

5.2 促进内部控制作用的发挥

财务管理与内部控制是紧密联系的。内部控制也是事业单位财务管理的主要内容。积极推进信息化建设有利于强化单位内部控制制度发挥积极作用。财务信息化建设与内部控制作用相互依赖,相互促进,共同营造信息化应用环境有利于加快单位信息化建设的速度。由于事业单位运用信息化处理财务事务经验不足,内部实施财务控制所需的财务信息滞后或者难以保证数据的全面性,很容易造成单位财务管理信息缺失而无法充分发挥内部控制的作用。

因此,事业单位在推进财务信息化建设中,需要把开展内部控制工作列入信息化建设的重要内容同步推进,实现内部控制与信息化建设有机结合。重视建立事业单位信

息沟通平台,建立信息沟通平台既能够提升单位财务工作的有效性,对财务情况进行动态追踪管控,对管理工作中出现的不足之处进行调整工作方式,通过信息化建设更好地推动单位各部门间建立信息沟通平台,共同监管,从而增强了单位对会计信息的披露透明化,有利于充分发挥内部控制的作用。

5.3 加大资金投入,建立财务管理信息化平台

事业单位的财务管理具有一定的复杂性。只有建立了统一的财务管理信息平台才能提高信息传递速度,逐步提高事业单位信息化管理效率。根据事业单位的实际情况规范事业单位的财务管理信息化平台,提供规范的工作流程,促进单位的财务管理规范化的同时,优化单位资源,统一管理与充分利用所需的财务数据,提高事业单位的工作效率。因此,单位应增加投入的资金完善软硬件设施,提高财务信息处理能力。

事业单位的财务信息化工作也并非一蹴而就的,而是一种逐步完善的工作过程。但在这项工作实现的过程中,不论是对相关会计信息化设施的配套或是新技术的引入,都离不开强大的资金投入作为保障。因此,从宏观角度上讲,通过加大资金投入和引进新技术,才能逐渐地将事业单位的财务信息化建设得更加健全完备。在获取政府相关的扶持资金之后,事业单位的财务管理部门必须按时更换其内部财务软件系统,并熟练掌握软件系统,以便在需要时得到软件系统开发商的服务和帮助,以实现事业单位内控制度与财务管理信息化模式的顺畅有效地运行。同时,事业单位还需要加大对本单位财会信息化人才的教育。由于事业单位内控制度的财务管理工作内容一般牵涉的部门众多,运作过程十分复杂,综合性的财务管理人才则能够保障事业单位内控制度下各项财务管理教学活动的顺利进行。所以,事业单位必须从根本入手,加大对综合性财务管理人才的培训。既培训了相关财务人员的先进的财务理念和专业的财务基础知识,又培养了他们的信息化专业技能。另外,单位还应采取人员吸引的方法,积极招聘和吸纳高学历、高素质的财务精英,以努力实现本单位财务信息化功效的最大化。

5.4 单位要重视组织培训,通过培训提高财务管理信息化水平

信息技术的飞速发展助推了社会发展,加快了事业单位信息化建设的步伐,信息化时代的财务政策与会计制度同样在快速变化,财务管理与信息化建设的高度融合是时代发展的必然要求。事业单位从业人员尤其是财务管理人员,除了必须掌握专业的财务专业知识外,必须掌握信息化处理技能。当前的财务人员对信息化的掌握程度差距较大。为此,事业单位在重视财务专业知识更新的同时,应重视组织信息化专业技能的培训,为财务从业人员创造接受培训的条件,集中学习,统一考核标准,严格要求在工作中统一使用信息化平台开展财务管理工作。

5.5 拓展和优化财务管理信息系统的功能

事业单位财务在开展财务管理信息化建设中,还必须逐步优化财务信息系统的各种功能,使得它由以往相对简单的财务数据自动管理功能,逐渐扩展至工作过程可视化、数据共享和与信息系统连接等多项功能,进而有效提高事业单位内控制度与会计管理的全面信息化水平。

5.5.1 工作过程可视功能

事业单位财务信息化管理系统的建立应当遵守我国相关的规章制度,并与政府会计制度、会计核算应用指南、内部管理等相关规定相符合。如在财务管理信息化体系中,就可以实现实行在线财务管理审核、录入财务管理凭证和完成电子签字的确认。这样,相关事业单位领导班子和单位财务管理人员就只需要登陆信息系统后就可以准确检索到所需的财务管理信息,从而较好地为单位全部的财务管理工作流程实现全程可视化监控。

5.5.2 数据共享功能

事业单位内控制度推进的财务信息化建设必须尽快完成各个层级内部,以及单位内部各个部门间的财务信息数据共享,这样上级主管机关就利用财务管理系统中的有关财务信息系统,可以掌握事业单位内控制度的财务状况,从而更好地对其实施针对性引导和管控措施。在事业单位的财务内部要科学地建立先进的业务融合模型,从而逐步提高事业单位内控制度的财务管理工作效率。

5.5.3 财务系统衔接功能

针对事业单位的财务管理工作而言,其财务管理系统不仅独立存在,还必须与单位内部不同系统衔接,如与外部的政府国库集中收付系统、政府采购系统、行政事业单位资产管理信息系统、税务系统、社保网厅等多种系统衔接,以便于将有关的财务管理信息迅速传递至单位财务信息系统中,并切实提高事业单位的财务管理效能。

6 结束语

为了进一步完善财务管理信息化工作,事业单位创新财务管理观念势在必行,提高财务工作人员对信息化建设的认识和对信息技术的掌握能力,建立专门的财务信息化系统框架体系,并拓展财务信息体系的功能,以进一步提升财务信息化水平,更好地为事业单位管理者提供决策支持服务,为事业单位的高质量发展奉献一份重要力量。

参考文献

- [1]杜俊英.浅谈事业单位财务管理信息化建设[J].财经界,2020(8):133-134.
- [2]景磊.分析事业单位财务管理信息化建设[J].消费导刊,2020,(31):222.
- [3]郭小艳.浅谈事业单位财务管理信息化建设的困境[J].经营者,2020(17):166-168.

作者简介:陆意萍(1982,11-),女,壮族,广西玉林人,中级会计师,硕士,研究方向:预算管理、内部控制、财务审计。