

新形势下财务人员转型与发展路径探索

王仕奎

(四川省长江造林局集团有限公司财务部,四川 宜宾 644002)

摘要:新形势下企业经营管理面临着市场环境剧烈变动以及信息技术飞速发展双重冲击,在此情形下急需推进创新与变革,财务管理是当前企业创新与变革的重点,财务人员也应该相应地进行转型与发展。财务人员转型与发展,有利于强化财务管控以及基础工作、有利于摒弃传统财务管理观念、有利于满足新形势下财务管理的新要求。在新形势下推进财务人员转型与发展,应该重新定义财务人员能力要求,区分初级、中级和高级财务人员转型的重点;创新财务人员岗位职能,让财务人员扮演好财务设计师、财务分析师以及财务工程师的角色;打造综合性财务人员队伍,让财务人员不仅要熟悉会计准则、了解管理方法,还应该懂得应用技术工具、理解数据科学的内涵和商业战略的本质。

关键词:新形势;财务人员;转型与发展;路径探索

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2022.18.125

1 引言

随着国家创新驱动、转型发展目标的逐步深化,企业间竞争日趋白热化,企业治理结构亟待完善,为了保持企业健康稳定发展,迫切需要财务管理职能发挥其应有的效能。同时,现代商业模式的不断创新以及现代信息技术的不断发展,使得企业财务信息更应该突出其预测、规划和控制的功能。近年来,企业对于管理会计的应用更加重视之后,财务人员的转型成为了热门话题。在新形势下,财务人员转型势在必行,企业应该积极探索财务人员转型的创新路径。从根本上说,企业财务工作相对枯燥乏味,财务人员在工作中难以感知自身价值,且社会认可度也不高,使得其职业倦怠感越发容易滋生,因此,当前形势下,财务人员应该通过转型强化自身价值,消除职业倦怠带来的消极影响,激活财务工作的内驱力和创造力^[1]。此外,不论是从外部环境还是内部条件的角度来看,财务人员的转型也是推动企业经营管理水平提升的主要动力之一,财务人员的创新发展和转型也是当前企业财务管理发展的必然要求。

2 新形势对企业财务管理的影响

2.1 财务信息强调开放和共享

在移动互联网技术的推动下,企业财务管理对大数据和云计算技术的应用逐渐深入,财务共享和财务信息处理变得更加重要。企业应用现代信息技术和移动互联网技术不仅为企业各部门之间提供了资源共享的渠道,同时也使得各项业务活动变得更加开放和透明。在新形势下,企业除了要构建财务信息共享平台之外,还应该配套制定全新的财务管理制度体系,以实现财务信息的共享和有效监管。在此基础上,财务人员也需要具备相应的数据分析和处理能力,以便更好地适应新形势下的要求,因此,企业应该从财务人员的角度出发制定符合自身发展实际的财务战略发展目标。

2.2 企业逐步提升财务管理效率

进入大数据时代,企业财务信息变得越发复杂和多元,只有借助云计算技术和大数据技术才能更好地进行分析和处理。随着人工智能技术的辅助功能强化,企业可以借助大数据技术从财务管理工作流程中收集多元数据,并构建科学的财务管理模式,制定相应的财务管理目标,以此保障财务管理效率。而财务人员应该充分认识到新形势下技术应用的红利,并及时提升自身素质和技能。

2.3 财务人员职能转变

现代信息技术的发展使得企业财务管理工作变得更加顺畅,尤其是财务共享中心模式的提出使得传统的会计核算职能与财务管理职能出现分离,财务人员也开始出现分流的趋向。这就迫使财务人员的职能需要进行相应的转变,以便更好地为企业经营管理决策提供可行性建议。

2.4 财务工作模式出现新变化

随着社会经济的持续发展以及企业规模的壮大,企业财务人员的需求与日俱增。但是财务数据碎片化以及财务管理机制不完善等问题的存在不利于企业的持续发展,在新形势下,企业财务管理工作应该围绕云会计、战略会计以及共享会计等方面进行展开。因此,财务管理工作模式亟待转变,推进业财融合财务管理模式势在必行,财务人员转型也变得首当其冲。

3 新形势下财务人员转型的意义

3.1 有利于强化财务管控以及基础工作

对于企业经营管理全过程而言,加强财务管控以及夯实财务管理基础工作是保障企业健康稳定发展的重要措施。在新形势下,推进财务人员转型能够实现对财务管理工作科学合理的控制,并以此提升企业效益和效率。同时,推进财务人员转型也能够为企业制定出更为完善的财务计划和财务目标,为经营管理决策提供更为科学的依据。

此外,财务人员的转型也可以保障财务基础工作的贯彻和落实,这样才能进一步促进财务管理精细化程度的提升。通过财务人员转型能够保障工作人员具备更高的素质和技能,从而更好地促进财务工作的开展以及财务工作效率的提升。

3.2 有利于摒弃传统财务管理观念

在新形势下,财务人员转型不只是体现在能够依靠自身技能完成会计核算和财务数据统计工作,还可以体现在对财务管理工作的进一步监管上。比如,通过财务人员转型促进预算管理有效实施,促进财务人员从传统的执行者角色逐渐转变为决策者角色。同时,财务人员转型也能够通过上述过程的推进,以此保障新型财务观念的树立。

3.3 有利于满足新形势下财务管理的新要求

在新形势下,企业信息化水平得到提升,同时企业面临的内外环境也变得日益复杂化,如果仍然沿用单一的传统财务管理模式显然不能满足当前形势下对财务管理工作的新要求。因此,推进财务人员转型,能够帮助企业对财务管理观念进行创新和优化,从而促进财务管理能力的增强,营造良好的财务管理工作全新环境。

4 新形势下财务人员转型与发展的路径

4.1 重新定义财务人员能力要求

众所周知,企业发展具有一定的周期性特点,而且不同企业在其不同的发展阶段往往对管理有不同的要求,同样也会对财务管理职能提出不同的要求,在此情形下,企业财务人员的能力要求也不尽相同。新形势下财务人员转型与发展应该重新定义财务人员能力要求。由于企业不同层次和不同岗位的财务人员在能力要求上存在明显的差异,因此重新定义财务人员能力要求也应该区分不同层级的财务人员并符合其自身发展状况和特点。

(1)对于初级财务人员而言,其日常工作主要聚焦于各种票据、账目、表格等内容,这些具体工作往往依赖于财务信息系统。财务人员借助信息系统可以对发票进行开具和查验,及时完成单据审核和资金收付结算,同时还可以开展纳税申报与筹划工作,完成财务报表编制等工作内容^[2]。强调初级财务人员转型与发展,还应该强调其沟通交流能力的培养,能够与不同业务部门及时沟通并传达财务需求;同时还应该具备较强的时间管理能力为更好地处理庞杂的财务工作提供明确方向;此外,还应该注重自我管理能力的强化,为自身专业技能的进一步精深奠定基础。

(2)对于中级财务人员而言,其转型与发展应该着眼于四个不同层面。一是财务会计层面,财务人员应该全面了解会计准则与政策相关内容,能够对会计核算与报表出具进行科学管控;二是管理会计层面,财务人员应该熟悉全面预算管理的内容,掌握绩效管理的流程及标准,精通风险管理方法等;三是财资管理层面,财务人员应该全面了解和掌握货币资金管理以及投融资管理等方面的业务;四是税务管理层面,财务人员应该对税务筹划和税务检查

等税务循环知识非常熟悉^[3]。除此之外,对于中级财务人员而言,还应该熟悉和了解有关财务信息化、智能化和数字化相关内容;了解有关企业运营管理全过程的业务和内容;熟悉项目管理和质量管理的流程;在企业经营决策过程中积极参与决策分析和制定过程。

(3)对于高级财务人员而言,由于其经常性参加企业战略分析和制定过程,常常扮演着公司治理支持者的重要角色,因此他们要对企业价值观充分认同,熟悉资源管理内容和流程,精通企业并购和重组过程中所涉及的风险管理业务,深入了解税务管理和战略性成本的内涵;同时还应该对宏观经济政策以及发展情况、技术发展和变革趋势、研发创新知识以及营销管理过程等方面内容进行拓展。合格的高级财务人员不仅要能够站在战略的高度把控企业发展整体局势和趋势,还应该重点关注企业未来发展和战略目标制定。

另外,中级和高级财务人员转型和发展的能力要求还应该进一步拓展到团队管理和人才培养等领域。从团队管理的角度来说,中高级财务人员应该具备较强的团队管理能力和组织协调能力,能够对资源进行合理调度,具备妥善处理各种冲突的能力;同时能够致力于团队绩效的提升,并且比较融洽地将财务管理工作进行推进。从人才培养的角度来说,中高级财务人员应该具备较强的人才识别和人才培养能力,能够为企业财务管理工作培养更多高素质人才。

4.2 创新财务人员岗位职责

新形势下财务人员转型与发展,还应该对财务人员岗位职责进行有效创新。结合财务管理职能变革的趋势和特点,全新的财务人员角色主要聚焦于财务设计师、财务工程师和财务分析师三类。显而易见,强调上述三个方面的角色定位,意味着新形势下的财务人员不仅要具备牢固的财务管理知识,还应该掌握数字化财务管理技术,这样才能更好地引领财务管理工作的转型和发展,成为企业持续发展的重要建设者。

(1)财务人员岗位职责应该体现财务设计师的角色。所谓财务设计师是指财务人员应该成为企业财务管理工作的设计者,通过对企业战略和核心业务进行全面了解的基础上,科学设计企业财务变革与转型的战略规划和执行方案,在执行环节制定可行性实施措施;同时要深入了解企业价值链,将财务与业务进行合理关联,促进业财一体化的构建,让财务与企业价值链进行深度融合,持续为业务提供可靠支持^[4]。

(2)财务人员岗位职责应该体现财务工程师的角色。所谓财务工程师是指财务人员应该扮演财务信息化建设者的角色,以业财一体化为导向构建并优化业财信息管理系统。同时,基于业财一体化信息系统打通业财信息沟通路径,促进业务和财务信息的完美对接;此外财务人员还能够借助智能化技术提高业务自动化和智能化改革和创

新进程,夯实企业业务流程数字化建设的基础。

(3) 财务人员岗位职责还应该体现财务分析师的角色。所谓财务分析师是指财务人员应该扮演企业数据分析者的角色,也就是扮演着企业经营状况描绘者的角色,即通过对数据和信息的聚焦,以数字化技术对数据和信息进行采集和处理,以此挖掘数据和信息的深层次价值,为企业决策和创新提供数据和信息支持。同时,财务人员不仅要注意企业内部信息的变动情况,还应该针对社会经济、行业发展以及竞争对手等方面的信息进行汇总,以此全面把控企业整体经营状况,为企业的发展做出科学预测。

4.3 打造综合性财务人员队伍

新形势下财务人员的转型与发展,意味着财务人员时刻面对全新的企业发展要求、全新的岗位定位和全新的岗位需求,因此,财务人员应该具备敏锐的洞察力,准确把握时代变革趋势,将自我价值最大限度地发挥出来;同时,积极推动企业财务管理转型过程,深入了解企业价值链本质和内涵,为企业经营管理和战略推进提供帮助。在此背景下,企业财务人员应该逐步向综合性人才的发展方向迈进。具体来说,第一,财务人员应该熟悉会计规则。不论形势如何变动,会计规则是最基本的专业内容。虽然新形势下企业的经营业务变得更加纷繁复杂,但是这些业务始终可以浓缩于会计科目中,财务人员应该构建相应的数据体系,以会计准则以及其他政策法规的基本要求做好信息披露工作。同时,会计准则也是财务人员素质和技能的根本所在,属于每个财务人员必备知识范畴。

第二,财务人员应该了解管理方法。随着管理会计应用的逐步深化,其焦点已经涉及企业战略执行、计划和预算管理,甚至能够深入产品与服务交付过程、渗透风险管理与控制过程、融入绩效管理 with 绩效评价环节^[9]。这就意味着新形势下财务人员应该熟悉企业经营管理的所有管理活动并了解与之相关的一系列管理方法,以此全面把控企业经营管理全过程。从理论和实践的角度来说,财务会计与管理会计存在较大差异,因此,财务人员转型与发展应该在财务会计的基础上进一步拓展管理会计知识,了解更多的管理工具和管理方法。

第三,财务人员应该懂得应用技术工具。随着企业财务工作信息化和数字化的推进和深化,财务人员应该对相关的技术工具进行了解并懂得运用。虽然企业对财务人员的要求不能等同于技术人员,但是财务人员也应该熟悉每一个业务场景以及业务过程,懂得应用合适的技术工具提升财务工作的技术水平,从而保障业务流程中有价值数据的获取。现阶段,虽然很多财务人员已经掌握了一些技术工具的使用技能,比如,有些企业的财务人员能够参与系统需求的设计以及系统的验证工作;有些企业的财务人员熟悉 API、RPA 等自动化工具,有效规避了数据孤岛现象的出现,实现了全业务流程信息的有效支持;有些企业的财务人员则掌握了 OCR、NLP、知识图谱等智能工具,能够

依此对业务进行审核并有效管控风险;还有些财务人员能够运用可视化技术等深化财务数字化转型工作等等^[9]。显而易见,新形势下财务人员要想更好地应对技术变革浪潮就应该懂得应用更多的技术工具。

第四,财务人员应该理解数据科学的内涵。数据科学理论的应用能够体现企业的数字化能力,借助数据科学理论能够帮助企业从经营管理过程中挖掘更多可靠的数据和信息;同时数据治理系统以及数字化平台的构建,也能够帮助企业实现全量和实时数据地及时转化,为企业经营管理和决策提供科学的信息服务。在企业财务管理工作融入数据科学知识,就意味着财务部门成为了企业的数字神经中枢,从而实现企业经营管理的可视化以及决策的数字化。

第五,财务人员应该理解商业战略的本质。新形势下的财务人员应该逐渐参与企业战略制定与规划的工作进程,并且有效控制战略执行过程并制定纠偏机制;同时还能够对战略执行结果进行科学评价并制定战略修正措施,为提高企业资源配置水平和风险防控能力提供保障。

新形势下的企业财务人员面临着外部环境变化和数字技术发展所带来的双重压力,如果不能及时地进行调整 and 转型,那么很快就会被时代所淘汰。因此,财务人员应该主动迎接变化并积极调整发展策略,不仅要熟悉会计准则、了解管理方法,还应该懂得应用技术工具、理解数据科学的内涵和商业战略的本质,以此重塑企业财务角色,为更好地推动企业转型和创新做出贡献。

5 结束语

进入新时期,企业财务人员亟待转型。在新形势下财务人员不能局限于传统财务会计范畴的工作内容,还应该拓展到企业经营管理全过程。只有全景了解和把握企业经营管理全过程才能实现财务管理工作的科学转型和发展,进而推动企业的可持续发展。

参考文献

- [1]李犀珺.大数据人工智能背景下财务人员的职能转型[J].今日财富,2022(01):118-120.
- [2]郑良康.新形势下财务人员的转型及价值创造[J].投资与合作,2021(12):253-254.
- [3]季云.智能时代背景下企业财务人员转型研究[J].市场周刊,2021,34(11):153-156.
- [4]黄晓云,普云飞,罗振寰.数字化时代财务人员转型发展思考[J].财会学习,2021(29):19-21.
- [5]纪开芳.大数据时代下企业财务人员转型发展探讨[J].经济师,2021(09):89+91.
- [6]陈虎.未来财务人员的转型之道[J].新理财,2021(09):43-46.

作者简介:王仕奎(1965-),男,汉族,四川射洪人,大专,中级会计师,研究方向:财会管理。