

论建筑施工企业财务数字化转型意义及路径

田 莉

(山西四建集团有限公司,山西 太原 030012)

摘要:建筑行业是现代化城市建设的中坚力量,同时也是我国经济发展的支柱产业,所以保障建筑行业的稳定健康发展具有十分重要的意义和价值。现阶段,我国建筑工程领域发展呈现出一片利好的局势,在此背景下建筑施工企业需要在管理上进行升级和改革,才能适应当前社会发展的形势,尤其是在企业财务管理方面,更应该加快数字化转型的进程,借此帮助建筑施工企业合理规避财务上的各项风险,进而为企业创造一个安全、健康的经营发展环境。本文首先分析了财务数字化转型对建筑企业发展的重要意义,其次剖析了建筑企业财务管理工作的基本现状,再次阐述了建筑企业数字化转型存在的问题,最后提出了一系列有利于建筑企业完成财务数字化转型的路径,以期与建筑行业人士分享及交流。

关键词:建筑工程领域;企业财务管理;数字化转型;意义和路径

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2023.06.130

1 引言

建筑施工企业财务管理工作是保障企业资金安全,以及帮助企业规避财务风险的重要途径,所以做好财务管理工作对建筑施工企业经营发展尤为必要。结合当前社会的发展趋势,传统的财务管理手段已然不再适用现代企业经营发展的需求,对此建筑施工企业实施财务管理数字化转型改革势在必行,只有这样才能更为有效地发挥出财务管理的价值和作用。基于此,建筑施工企业在财务管理方面,需要充分认识“互联网+”时代发展趋势下,应用云计算、财务共享、虚拟现实、大数据处理、人工智能等信息技术,能够为企业创造何种发展优势,同时更要积极探索财务数字化转型的重点、难点与问题,旨在为企业管理改革及转型提供有力支撑。

2 建筑企业财务数字化转型的意义

当前社会已经进入到信息化、数字化与智能化时代,这对企业经营、管理及发展提出了更高的要求,而企业要想适应社会发展趋势就必须实施全面且系统的改革创新工作,而财务管理作为企业内部控制管理的重要内容,对其进行数字化转型和升级,显然是一种企业寻求出路、适应社会发展的必经之路。

现阶段,在市场经济的刺激下建筑施工企业犹如雨后春笋般的涌现,虽然这在某种程度上刺激了建筑行业的发展,但是也加剧了建筑行业市场的竞争性,所以建筑企业要想在市场上稳住脚跟,就必须不断提升自身的竞争实力,在此环境下实施内控管理改革尤为关键^[1]。例如,“营改增”税制改革背景下,建筑施工企业需要对发票和税务管理进行变革,并且还需要从粗放型管理模式转变为精细化管理模式,如此一来才能保障企业财务管理工作的质量和效率。又如,部分现代建筑企业虽然设有项目管理信息系统,然而在管理上存在财务数据和业务数据脱节的问题,这为财

务管理工作带来了巨大难题,像是无法全面掌控施工进度、合同收入与工程成本等数据,最终将会影响财务数据的精准性和全面性。另外,随着建筑行业智慧建造 4.0 时代的到来,建筑施工企业实现业务、税务、财务、资金的融合已成必然趋势,为此建筑企业必须将相关数据加以贯通,才能获得更为有利的发展条件。由此可见,建筑施工企业实施财务数字化转型是一种适应社会发展趋势的改革升级举措,其对提高施工企业市场竞争力、稳定企业内部管理环境、强化企业综合管理效能等,发挥出了极为关键且必要的作用。

3 当前建筑企业财务工作现状

3.1 建筑企业财务数字化转型驱动因素

3.1.1 外部因素

所谓外部因素就是建筑施工企业自身管理体系以外的原因,此处主要涉及政策因素、信息技术因素和建筑施工因素三个维度。第一,政策因素。国家层面对建筑行业提出了更高的要求 and 期盼,对建筑企业发展给出重要指示,即应用多种办法推动数字化生态系统的建设,借此明确了未来建筑发展的方向为智慧城市和数字城市。面对国家发展政策上的指示,建筑施工企业理所当然要全面实施数字化转型,主要是由于建筑企业是现代化城市建设的中坚力量,要想建设出智慧城市、数字城市,就需要在技术、管理等方面实现数字化、智慧化,如此才能实现未来城市建设的目标^[2]。第二,信息技术因素。正所谓“科学技术是社会第一生产力”,现代社会已然进入到信息化、智能化和数字化时代,大量的先进科技应用在社会生产领域中,就建筑行业而言主要包括了 BIM 技术、物联网技术、云计算、人工智能技术、5G 通信技术等,在此背景下显著提升了建筑施工企业管理的水平,同时也强化了建筑施工的质量和效率。例如,在建筑工程施工管理工作中 BIM 技术的应用,实现了工程信息的全面共享、实时性传达等目的,保障了各个部门、环节与要素之间的联系,

从而为工程施工创造出极为有利的条件。如果建筑施工企业不采取数字化转型措施,就会逐渐被社会与建筑市场所淘汰,显而易见信息技术因素是建筑企业财务数字化转型的重要推力。第三,建筑施工因素。目前数字化建造、装配式建筑一体化,逐渐成为建筑行业发展的主流形式,这在一定程度上推动了建筑施工企业财务数字化转型的进程。

3.1.2 内部因素

所谓内部因素主要是指企业的自身管理方面,主要包括了管理模式、管理制度、管理方法、管理人员等内容,随着当前企业发展对管理重视度的不断提升,管理工作改革成为企业发展的重要举措⁸。现阶段,建筑施工企业为了提升自身的市场竞争力,逐渐由“重生产轻管理”的思维转变为“生产”“管理”一手抓的思维,在此背景下企业内控管理财务数字化转型成了管理改革的重心,其保障了建筑施工企业财务上的安全性和健康性,降低了建筑施工企业经营的成本,强化了财务数据的全面性、准确性和应用性,为企业创造了更为有利的发展条件,所以建筑施工企业实施财务数字化转型是增强自身管理水平的必然趋势。

3.2 财务数字化转型发展趋势

数字化时代背景下建筑施工企业实施数字化转型具有一定的必要性和重要性,该操作是建筑施工企业迎合社会发展形势的重要举措,而财务数字化转型作为最有效、最关键的切入点,更应该成为企业改革的重中之重,所以财务数字化转型当属建筑施工企业发展的必然趋势。此外,基于企业财务管理对企业经营发展的重要性,以及 BIM 技术、物联网技术、人工智能技术等技术的先进性,建筑施工企业必须加快财务数字化转型的进程,如此才能为建筑企业创造更为有利的发展契机。例如,在数字化财务管理模式下,可以有效整合企业经营发展的资源,能够建设起财务数字化应用平台,借此实现财务数据的有效共享和最大化利用,从而避免建筑施工企业陷入财务风险中,成功保障了企业健康稳定发展的良好势头。

4 建筑企业财务数字化转型存在的问题

4.1 思想观念较为落后

思想意识在某种程度上决定行为动向,所以建筑施工企业管理层一旦在思想意识上出现误区和偏差,就会直接阻碍企业战略转型和目标调整的科学性,对当前建筑施工企业财务数字化转型而言,部分管理层在思想观念上存在一定的滞后性与错误认识,具体体现在以下方面:第一,建筑企业管理层单纯地认为企业的经营的最终目标就是获取可观的经济效益,只要保障企业时刻处于经济增长的局势,就意味着企业管理方面没有任何问题,在此认识下企业管理层逐渐形成了“重生产轻管理”的片面性思想,从而对企业财务数字化转型造成巨大阻力。第二,企业管理层认为实施财务数字化转型需要庞大的资金支撑,却没有意识到财务数字化转型能够为企业创造更为有利的发展条件,所以很多企业管理层不舍得在数字化转型方面投资⁹。第三,企业管理

层对财务数字化转型的重视度不够,没有着手建设专门的数字化人才队伍,更没有制定全面、系统且科学的数字化转型战略,这在一定程度上减缓了财务数字化转型的进程。此外,从企业员工的角度看待财务数字化转型问题,也能够发现思想意识落后的现象。例如,很多企业员工认为战略转型是管理层的责任,与自身工作、发展并没有太大的关系,进而造成员工积极性不高、责任心不强等局面。

4.2 缺少财务数字化人才

建筑施工企业财务数字化转型就是财务人员能够应用科技支持企业发展业务的战略思想,所以财务数字化人才是决定数字化转型成功与否的关键要素。结合当前建筑施工企业财务数字化转型的实际情况而言,在财务数字化人才方面存在着一些问题,具体体现在以下方面:第一,部分财务管理人员在数字技术上存在滞后性,甚至很多财务人员根本不懂何为数字技术,在此局面下财务人员难以应用科技支持企业发展业务¹⁰。第二,一些企业管理层忽视了数字化人才队伍建设的重要性,导致了财务数字化转型人力资源不足的窘境。第三,部分建筑施工企业在财务人员管理上较为松弛,很多财务人员专业知识、技术存在较大的局限性,难以成为财务数字化转型的中坚力量。

4.3 数字化转型成本过高

建筑施工企业实施财务数字化转型并不是单纯地从经营发展上进行战略转型,而是需要付出巨大的人力、物力和财力,尤其是在一些现代化科技设备上、专业人员培养上、先进技术引进上等,都需要耗费大量的资金和资源,这对建筑施工企业而言是一笔不小的开支,而面对如此之高的数字化转型成本,很多企业管理层呈现出望而却步的表现,从而导致很多企业在财务数字化转型道路上半途而废。由此可见,数字化转型成本过高、资金消耗巨大是阻碍建筑施工企业财务数字化转型的关键性问题,企业管理者必须采取合理科学的转型成本控制措施,用以保障数字化转型计划的顺利开展。

4.4 转型制度建设不够完善

财务数字化转型是企业内部控制管理的重要组成部分,既然该转型任务属于管理体系,那么就必须依靠强有力的管理制度作为支撑,才能确保财务数字化转型的有序性、科学性和高效性。但是就目前建筑施工企业数字化转型的实际情况而言,其在转型制度建设上存在一定的问题和局限性,从而阻碍了数字化转型的进程。例如,部分建筑企业现有的制度体系无法有效协调业务发展,流程优化与财务工作之间的关系,导致了财务数字化转型分离、脱节的问题。又如,制度规章无法有效嵌入数字化平台,难以对整个数字化转型提供支撑作用,造成财务数字化转型呈现出混乱无序的状态。

4.5 财务信息技术系统不够先进

当前一些建筑企业将经营发展的重心放在了提高生产水平和效率方面,不够重视信息化建设,这就导致建筑施工

企业财务数字化程度较低的不良局面。例如,有些建筑企业没有设置专门的财务数字化平台,在日常的财务管理工作中虽然也会应用一些财务软件,但是这与财务数字化管理的目标相差甚远,难以实现财务数据的共享和有效利用。信息技术系统建设存在的滞后性,严重影响了建筑企业财务数字化转型的进程,同时降低了财务管理服务企业发展的效果,对此建筑企业应当加快、加大财务信息技术系统的建设及完善,尽可能为实现财务数字化转型目标提供有力支撑。

5 建筑企业财务数字化转型的有效路径

5.1 及时转变思想观念

首先,企业管理层作为制定企业发展战略的决策者,应该秉持着先进性、科学性思想,需要从当前社会发展趋势中分析出企业的未来走向和目标,从而保障自身决策思想的精准性及合理性。例如,建筑施工企业管理层在对社会形势和建筑市场进行分析后,认识到企业数字化转型的必要性和重要性,然后在制订发展战略时重点提出财务数字化转型的要求和目标,以此达到促进企业健康稳定发展的目的。其次,企业管理层应当提升对管理工作的重视程度,切实做好“生产”“管理”一手抓,在此种思想观念下将会为财务数字化转型奠定坚实的基础。再次,企业管理层必须意识到财务数字化转型的推力所在,更要明确完成数字化转型后能够为企业发展带来何种改变,借此加大对数字化转型的资金投入,以及重视专业数字化人才队伍的建设,进而为财务数字化转型提供良好的资源条件。最后,企业员工是为企业创造经济效益的关键要素,同时也是实现财务数字化转型的重要力量,对此必须及时更新企业员工的思想观念,用以激发出企业员工的价值和作用。例如,加大宣传力度将财务数字化转型的优势传导给基层员工,确保员工能够对数字化转型给予支撑、认可和贡献,继而提升财务数字化转型的进度及全面性。

5.2 科学引进数字化人才

针对建筑施工企业财务数字化转型缺乏专业人才支撑的问题,企业管理过程中必须重视人才的引进和培养,切实发挥出人才对数字化转型的价值与作用。首先,在人员招聘环节企业需要制定计划和目标,既要保障财务人员具备良好的财务知识和技术,又要保证财务人员熟悉建筑业务的相关知识,同时还要确保财务人员掌握一定的数字技术,如此才能发挥出财务人员数字化转型的先锋作用。其次,建筑施工企业应该采取外引内培的管理方式,即加大数字化人才、财会人才的引进力度,同时在企业管理中重视专业人才培养,借此方可有效解决财务数字化转型缺乏人才的局面。例如,建筑施工企业管理单位定期组织财务人员开展培训工作,并将培训工作的重点放在以下方面:财务数字化平台应用能力、成本管控能力、财务报表编制能力、数据整理及分析能力、业务理解能力等,以此保障建筑施工企业能够拥有一支高质量、专业化的财务数字化转型队伍。

5.3 降低转型成本,加大资金投入

建筑施工企业管理层不能只看到财务数字化转型的资

金消耗问题,更要看到财务数字化转型完成后能为企业经营发展创造的价值,在此思想认知下企业管理者必须坚定数字化转型的决心,更要对数字化转型加大资金和资源的投入。另外,为应对财务数字化转型成本过高,以及为避免数字化转型资金缺少的问题,建筑施工企业应该建设数字化转型的专项经费,并且严格管理专项资金的支出应用情况,避免发生资金挪用、滥用和浪费的问题。

5.4 健全数字化转型制度

建筑施工企业必须建设和健全财务数字化转型制度,主要包括了组织机构、战略制度、过程管理制度、保障措施等,以此保障数字化转型在实施过程中“有法可依”“有据可循”。同时,为了能够充分发挥出数字化转型制度的支撑作用,企业管理层应该重视制度体系的有效落实,这就需要转型制度真正嵌入数字化平台,切实达到工作留痕管理的实施效果,以此提升财务数字化转型的有序性和科学性。

5.5 升级财务信息技术系统

信息技术是实现财务数字化转型目标的重要条件,同时也是提高财务管理工作效率的关键要素,所以建筑施工企业应将改革转型的重点放在财务信息技术系统升级上,借此为财务数字化转型奠定基石。例如,财务部门需要大力引进和应用现代信息技术和科技成果,并将其成功渗透在建筑企业经营生产的全过程,以此保障财务数据收集、处理、分析与应用的全面性及科学性。另外,建筑企业还需重视建设财务数字化平台,同时保障平台流程设计与功能设计的合理性,旨在充分发挥出财务数字化平台的优势和价值。

6 结束语

建筑施工企业要想在竞争日益激烈的市场环境中站稳脚跟,实施战略转型尤为关键且重要。对此,本文立足于实施财务数字化转型的重要性,详细分析了建筑企业数字化转型中存在的问题,以及从内外部原因阐述了数字化转型的推动要素,并在文章的最后提出了几点与之相关的数字化转型策略,希望能对建筑施工企业经营发展有所帮助。

参考文献

- [1]王光准.基于数字化转型的成本管理问题探究[J].投资与创业,2021,32(22):183-185.
- [2]蔡菡.智能化信息技术对企业财务管理的影响分析[J].财经界,2021(33):104-105.
- [3]卢苇.企业数字化转型业财融合的理论 and 实践探究[J].纳税,2021,15(31):76-77.
- [4]胡小荣.经济新形势下企业财务管理模式的创新路径探讨[J].全国流通经济,2021(18):43-45.
- [5]纪宇.信息化背景下A公司财务管理转型研究[D].黑龙江大学,2021.

作者简介:田莉(1995-),女,汉族,山西孝义人,本科,中级会计师,研究方向:财务数字化转型。