

央企财务管理数字化转型探讨

昆仑数智科技有限责任公司 于礼嘉

摘要：为解决现代企业运营发展难题，本文将从财务角度出发，围绕央企财务管理数字化转型展开研究，首先阐述财务数字化转型的相关概念，然后论述央企财务管理数字化转型中存在的主要问题，最后提出优化对策，旨在创新企业财务管理模式，优化财务管理效果，促进央企的稳定发展，以期为相关同仁提供有效参考。

关键词：央企；财务管理；数字化；转型

DOI: 10.12433/zgkjtz.20232720

在新形势背景下，国民经济发展速度正在稳步提升，市场环境竞争日渐激烈，为企业带来新的发展机遇，但同时对企业内部治理提出更高要求，财务管理的转型发展早已成为大势所趋。央企想要在竞争激烈的市场环境中占据有力地位，保持较强的综合实力，需要在财务转型方面下功夫，以数字化、智能化为目标加快财务管理革新，获取更大的发展空间。然而，央企财务管理的内容繁杂，牵扯多个业务领域，财务数字化转型中极易受到多方因素影响，出现不同程度的管理问题，需要找准问题形成原因，掌握财务管理数字化转型的重点要点，加快既定目标实现，这在央企的内部治理与未来发展中有重要的现实意义。

一、财务数字化转型的相关概念

财务数字化转型是指利用现代技术手段，推动财务管理及重大业务的改进，在“十四五”规划中重点提出了数字化发展的重要性，为现代企业的数字化转型指明方向。在数字化转型中，企业财务因自身具备的专业属性与功能，带有诸多优势。一方面，财务是一门以货币数字计量为主要形式，用于企业经营情况与经济成果反映的学科专业，通过加强财务数字化建设，加快财务管理转型，实现人工操作向智能化方向的转变，合理运用现代信息技术，实现对企业财务活动及业务活动的智能化管控，逐步形成科学完善且覆盖面广的体系。另一方面，财务管理本身具有数据分析能力，以数字化技术为核心的财务工作，能够实现对企业

业相关信息的智能化、动态化分析，客观反映企业经营现状，准确掌握各项业务活动开展情况，在保证财务分析质量的前提下，提高数据信息传递效率，满足财务管理需求。

例如，财务共享中心是现代企业广泛应用的软件信息系统，一改传统财务模式下的处理效率低下、信息传递时效性不足等问题，拥有丰富的线上使用功能，为财务管理数字化转型带来诸多便利。总的来说，财务数字化发展浪潮中，央企要争当排头兵，找准财务转型重点要点，深挖潜力，顺应发展趋势，发挥财务数字化优势带动企业可持续发展。

二、央企财务管理数字化转型中存在的问题

（一）财务管理观念陈旧

在央企发展过程中，得到许多相关部门的帮助与支持，因此其经营模式与竞争压力与普通企业有着一定的差异，这也间接导致了企业在财务管理层面的差距，不仅体现在央企财务管理制度中，而且在财务管理的认识中得到充分体现。在长期受到传统观念影响后，央企的工作重心侧重于日常经营管理，对于财务数字化建设的关注度不足，未能正确意识到财务数字化转型的重要性，尚未树立财务管理转型理念，阻碍财务工作的有序开展。财务数字化转型是现代企业革新发展必然选择的必然选择，央企要及时转变陈旧的管理观念，突破以往思维模式的局限性，加快财务转型扶持力度，确保在竞争激烈的市场环境中占据有力地位。

（二）财务信息化建设不足

信息化建设是央企财务数字化转型的核心内容，既能加快采取转型进程，又能提高财务管理水平。个别企业在财务信息化建设方面存在一定不足，未能结合数字化财务相关要求，落实配套的财务系统软件，这将严重限制财务信息化管理价值的发挥，不利于预期管理目标的顺利达成。在我国科技水平高速发展的今天，虽然央企开始意识到信息化技术的应用价值，并着手推进了财务信息化建设工作，但最终构建完善的财务信息化系统未能得到充分应用。财务数字化转型需要投入大量的资金、技术及人员支持，但个别央

企在这方面落实并不到位,未能给财务数字化建设提供可靠的资源保障,降低财务信息化程度,无法更好满足央企当下发展需求,很难实现财务工作的全面覆盖,增加财务数据传输难度。

(三)数据整合存在较大难度

央企的经营规模庞大,通常拥有多个子公司和业务模块,不同部门的业务职能不同,信息系统内的数据格式与数据存储方式存在一定差异,使各部门、各系统之间的数据相对分散和独立,需要采取有效手段整合数据。然而,在央企财务活动中,由于不同业务板块之间的业务流程、数据处理方式并不相同,很难保证数据的统一性,企业的数据格式、数据定义、数据名称等很难得到高度整合,进而在不同业务板块的数据理解与处理中产生较大差异,使企业数据整合难度较大,不能为财务工作提供可靠的数据参考。央企下属分子机构数量居多,各子公司为及时、便捷地获取数据信息,自建系统的现象比较常见,这无疑对集团公司的数据整合提出严格要求,既要统一标准,还需统筹兼顾各子公司的个性化需求,在数据整合期间往往受到技术、流程等因素影响,无法从根本上保证财务数据整合效率。

(四)数字化应用挖掘不够深入

现阶段,央企均意识到数字化财务建设的广阔前景,但具体应用方向正处于探索过程中。在企业财务管理的基础核算板块中,通常需要投入大量的人力资源,尚未形成统一合理的核算处理标准,使大量人力向业财管理或专业技术领域转型发展,不利于财务管理水平的有效提升。个别央企对数字化技术应用不够充分,财务核算数据的背后价值动因未能深入挖掘,而作为业务生产过程的会计描述,核算数据挖掘不够深入,其价值无从发挥,很难满足当下财务管理、战略管理的实际需求,不能借助其精准的预测能力促进企业经营决策制定。如何深挖财务数据应用价值,促进业务数据、财务数据的深度融合,为企业决策判断提供可靠参考,许多企业在财务数字化建设领域的期望越来越高。

三、央企财务管理数字化转型的优化对策

(一)树立财务数字化新理念

央企要准确把握财务管理转型理念,解放思想创新管理观念,提高对财务数字化转型的重视程度,积极学习当下市场环境的优秀理念,为财务转型的有序推进奠定良好基础,进而获取可观的经济效益。央企应积极响应国家战略号召,严格按照“十四五”规划的数字化建设要求,加快财务数字化转型进程,着重突出财务管理转型的必要性,获取政府机构及央企各领

导层的支持。

在实践中,央企领导层要以身作则,将财务数字化转型作为首要任务来抓,加大内部宣传力度,面向企业全员进行财务管理转型升级价值与内容的普及宣传,加深各部门人员的财务创新认识,在潜移默化中形成良好的财务创新意识,强调多职能部门的协调配合,全力推动央企财务转型的精准落地。此外,央企可以适当采取教育培训、技术应用、人才引进等措施,从多角度出发推动财务数字化转型的有序开展,确保紧跟时代发展趋势,持续提升动态调整能力,努力获取更多发展空间。

(二)加快财务数字化平台建设

数字化平台在企业财务管理转型中至关重要,央企应坚持以数字化财务为基本导向,合理运用现代信息技术,构建科学完善的财务数字化平台,为财务数字化转型提供可靠的平台保障。以M企业为例,该企业成立于1968年,总部坐落于广东省佛山市,主要经营范围包括家用电器、暖通空调、芯片产业、智能供应链、机器人与自动化系统、芯片产业等。M企业自2013年起,正式开始财务数字化转型,经过多年发展,实现了财务管理从人工操作向会计电算化,再向信息化、数字化方向的转变。M企业在ERP系统、大数据技术的辅助应用下,构建信息化财务管理系统,规范会计流程科目标准,建立统一化的管控体系,为财务数字化转型打好扎实基础。在财务信息技术层面,M企业推行一体化全流程管理体系,财务人员不再以“手工做账”方式为主,而是借助资金结算中心与财务共享平台,完善现行财务系统功能,实现智能化财务处理,在保证数据信息安全性及透明度的同时,使财务会计运作效率显著提升。

该企业通过M-Smart智慧家居战略的发布,借助自身的产群优势与用户基础,以大数据、人工智能技术为核心,促进财务的内外统一协作。在资金管理方面,M企业以财务信息系统为载体,设定统一的财务管理标准,对业务活动流程、会计核算政策、财务数据标准等规范,强调母子公司资金的统一管理,实现了资金的数据集中管理,进一步提高财务管理水平。由此可见,央企可合理应用ERP系统、大数据、云计算等信息技术,对财务数据系统进行信息化处理,全新增设资金管理、资产管理、成本控制、会计核算等信息模块,使企业财务工作更加高效。

(三)提高数据整合效率与质量

针对财务数据的整合处理,央企应在现有的财务系统软件基础上,全新增设财务集中报账系统、预算管理系统、投融资分析系统、风险管理系统、合同系统

等系统功能,逐步构建智能化中台体系,强化数据信息的整合组装,使各业务的数据输出需求得到更好的满足。

首先,考虑到各子公司职责权限的独立性,为促进相关数据的汇总处理,应对各子公司的系统自建权限进行收拢,统筹兼顾个性化需求,对数据的输入、组合、多维度数据等建立标准统一的财务系统。在此期间,央企可结合自身经营现状,制定统一规范的数据采集、数据处理、数据分析、数据存储、数据管理等操作流程,借助财务系统功能优势,支持多部门的在线互动交流,促进数据信息高效传递,加快数据整合效率,降低数据整合难度,进一步提高数据质量与可靠性。

其次,央企在财务数字化转型要求下,促进财务系统与业务系统的全面贯通,对数据标准进行统一,其中包括数据定义、数据格式、数据名称等,切实保障不同数据在各业务板块之间的一致性与可比性。

最后,以数据应用结果为参考,反向强化数据质量控制,具体可借助财务系统、财务共享服务中心等系统载体,实现跨部门的业务交流与信息共享,在保证财务数据精确度的同时,提高数据整合效率,使数据整合效果得到进一步优化。

(四)深化财务数字化应用挖掘

为促进财务数字化转型目标的顺利实现,央企应适当引入RPA(机器人流程自动化)数智化工具,实现在财务报表、资金、会计核算、档案管理等领域的合理运用,利用机器人代替手工操作,这样既能为财务工作提供便利,缩减重复的财务操作,将财务人员从繁重的工作压力中解放出来,同时促进财务人员向战略财务、业财专家等领域的转型。

同时,央企还需加大技术引进,加快虚拟机器人开发,赋予统一化、标准化的财务处理知识,为各环节提供更高效、快捷的财务咨询服务,使财务知

识更加透明易懂,促进数据信息高效传递,逐步加深企业全员对财务数字化的深层认知。在大数据时代背景下,企业对数据价值的追求更加强烈,需要在现代技术手段的辅助应用下,从海量数据中提炼出“数字大屏”,全景展示企业内部资金情况、业务执行、报账单据、成本费用等财务数据,并通过植入前置风险点,建立风险预警机制,发挥数智化手段优势,发挥企业财务预警的作用,保证财务管理的前瞻性。在此期间,企业应全面梳理业务流程,深挖业务动因,大力推进业财系统一体化,促进业务背后价值动因的准确揭露,优化资源配置,为财务数字化建设助力。

四、结语

综上所述,财务数字化转型是现代企业革新发展选择的必然选择,能够进一步提高财务管理水平,促进内部资源优化配置,推动财务管理从人工操作向智能化方向转变。新时期下,央企要着重加强对财务数字化转型的重视程度,准确把握财务数字化的重点要点,深入分析影响财务转型进程的主要问题因素,在此基础上采取针对性手段改进,创新财务管理模式,实现稳定长远发展。

参考文献:

- [1]袁璞.平台生华,建设数字化差旅 循道而为,使能国央企转型——访华为数字化差旅CIO 史超[J].中国总会计师,2022(07):27-29.
- [2]石晓.地方建筑企业L集团财务数字化模型构建研究[D].青岛理工大学,2022.
- [3]丁娜.论央企财务共享服务中心建设[J].中国总会计师,2020(12):125-127.
- [4]陈昱茜.基于数字化转型的Z央企财务共享中心优化研究[D].北京林业大学,2020.

作者简介:于礼嘉(1992),男,河北省高碑店市人,本科,中级会计师,研究方向为财务管理。