

# 企业集团财务管理 信息系统的建立和完善

长江日报报业集团 王玮玉

**【摘要】** 市场竞争日趋激烈,如何建立和完善企业集团财务管理信息系统,从而促进企业实现效益最大化,成为企业集团必须面对的问题。本文从管理思想和理念、硬件软件配备、安全控制、人才培养等方面,阐释了建立和完善财务管理信息系统过程中出现的问题及其解决途径。

**【关键词】** 企业集团 财务管理信息系统

市场经济的高度发展及日益激烈的竞争,要求企业集团必须及时、准确、完整地掌握以财务信息为核心的各类信息,必须以企业集团的日常业务流程为基础,对集团内部的各种资源进行高度集中的管理、控制和配置,以实现信息流、资金流、物流的同步性。因为只有这样,企业集团经营者才能更迅速地对各种经营管理方案做出科学的、符合集团财务目标的决策。因此,企业集团建立一个高度集中的财务管理信息系统是十分必要的。财务管理信息系统是企业管理信息系统的核心组成部分,它通过现代化的科学技术和先进的管理方法对企业经营活动信息进行收集、处理、分析、控制和调节,为信息使用者提供完整、准确、及时的财务管理信息及决策支持信息,从而全面提升企业集团的经营效率。

## 一、会计电算化为财务管理信息化奠定了基础

从20世纪80年代开始,我国一些企业就开始采用简单

的会计电算化代替手工账务处理,20多年来企业集团的会计电算化已基本结束了开发应用初级阶段,为企业集团实现财务管理信息化奠定了良好的基础。而在会计核算方面,起步较早的部分企业集团的财务管理核算业务模型也已经成熟,财务信息化开始由单纯的会计核算型向财务管理分析型转变,进而为企业生产经营管理决策提供帮助。

## 二、会计电算化运行中面临的问题及企业集团财务管理信息化的必要性

由于企业集团是多元化、多层次、多种经济形式共存的经济实体,具有规模大、经营多元化、管理层次多、组织结构复杂等特点,所以,企业集团建立财务管理信息系统是非常必要的。很多企业集团虽然已经推行了会计电算化,但随着全球经济的一体化、企业管理的高效化及市场竞争的日益激烈,企业集团在财务管理方面存在的问题日趋突出:

也是以历史成本为计量基础的,是对过去会计信息的反映和财务会计报告揭示,其前瞻性和预测性较差。在知识经济时代,企业相关利益人更关注的是企业的发展前景,企业管理者做出决策也要考虑到未来。由于传统的只对历史会计信息进行披露的模式无法揭示出企业未来发展前景,企业相关利益人也难以据此做出正确决策,因此,企业财务会计报告应该披露未来几年内与企业发展密切相关的会计信息,更多地披露前瞻性和预测性会计信息。

## 六、知识经济条件下我国会计信息披露模式的改进

在知识经济条件下,我国传统的会计信息披露模式已不能充分满足会计信息使用者的需求,不能充分反映企业的整体经济状况,阻碍了社会经济的发展。因此,应该改进现行的会计信息披露模式,必须建立起知识经济条件下的会计信息披露模式。

笔者认为,在知识经济条件下,应建立起三重会计信息披露,即对历史会计信息的披露、对现时会计信息的披露和对未来会计信息披露相结合的会计信息披露模式。第一重会计信息披露以历史成本为计量基础,披露企业过去的财务信息和非财务信息、货币性信息和非货币性信息、定量信息和定性信息、履行财务责任和社会责任情况;第二重会计信息披

露借助网络技术对企业财务信息和非财务信息、货币性信息和非货币性信息、定量信息和定性信息、财务责任和社会责任信息进行实时披露;第三重会计信息披露集中于对影响企业发展状况的潜在信息的披露,即企业未来几年内的财务信息和非财务信息、货币性信息与非货币性信息、定量信息与定性信息以及财务责任和社会责任信息。这三重披露是从不同的时间角度进行的披露,它们共同构成一个整体,能够反映企业的过去、现在和未来的经济状况。这三重信息披露之间是平行的关系,各个信息使用者可以根据需要选择会计信息据以做出决策。只有构建这样三位一体的会计信息披露模式才能与知识经济社会发展相适应。

### 主要参考文献

- ①徐振杰,任永平.论知识经济下的会计信息市场.江苏大学学报(社会科学版),2002;3
- ②张雁翎.谈知识经济下的会计信息披露.上海会计,2002;1
- ③王冠忠.我国会计信息披露存在的问题及对策.商业研究,2000;12
- ④刘海燕.知识经济条件下会计信息披露的新趋势.审计研究,2001;2

1.信息时效性和可靠性不强。数据的及时性、真实性是企业集团进行决策的基础,瞬息万变的信息社会使企业集团决策层对财务信息时效性的要求越来越高。但由于目前有些企业集团会计电算化未采用网络版或虽使用了网络版但与其他部门或外部之间没有建立起完善的信息交换平台,不能实现资源共享,数据的重复转换及手工再加工不仅耗费了大量的人力、物力和时间,也降低了信息的可靠性。

2.成本管理方法和手段落后。虽然有些企业集团的生产设备自动化程度越来越高,但由于缺乏财务管理意识及信息化工具,不能对成本进行有效的分析和控制,对耗材的进、销、存核算还停留在手工操作阶段,无法科学地确定耗材的经济进货批量和时间,致使大量宝贵资金被占用,增加了产品成本。

3.缺乏财务分析功能,决策支持力度不够。目前,不少企业集团使用的会计电算化系统的主要功能是核算,很少提供管理和决策服务。只有将财务数据加工整理成为对企业集团决策者有用的信息,才能更好地为决策者服务。

4.预算管理有名无实。很多企业集团的财务部门目前只能按照账面数据整理和编制预算文档,未能出具更清晰的标准预算报表,也无法实时、准确地监控各目标主体的预算执行情况。

5.人员素质参差不齐,缺乏财务信息化方面的复合型人才。一些企业集团的财务人员虽具有丰富经验,但只了解会计电算化的基本操作,无法通过财务信息系统实现财务管理信息化;而一些计算机专业人员又不熟悉财会知识,企业集团财务信息化方面的复合型人才不多。

基于以上问题,现行的会计电算化必须进行更深层次的结构调整,应以满足企业集团现代化管理与制度创新的要求,有效提高企业集团财务管理水平的目标为导向。只有建立和完善集会计核算、财务管理与经营管理为一体的财务管理信息系统,才能为企业集团决策者提供有效的决策支持。

### 三、加强企业集团财务管理信息化建设

1.明确树立以财务管理信息化为核心的管理思想和理念,充分认识财务管理信息化在企业集团管理系统中所处的核心地位。企业集团要发展壮大,必须树立以财务信息化管理为核心、以资金流量控制为重点的管理理念。由于财务数据是企业运营效果和效率的具体表现,所以实现企业集团管理信息化应当以财务管理信息化建设为核心和切入点。

2.更新网络硬件设施,升级现有财会软件,构建财务一体化平台。首先,要检查现有服务器的配置和使用年限,因为企业资源计划(ERP)财务管理信息系统对服务器的配置有相当高的要求。另外,为保证数据安全,一定要配置能同时读写的双硬盘。其次,要改造现有局域网,为财务管理信息系统构建物理平台,整体规划哪些地方需要增设及更换网线。再次,升级现有财务软件,实现财务信息与业务流程的网络化、一体化,建立一套以财务管理为核心,真正为企业管理者决策服务的规范、高效、先进的财务管理信息网络系统。企业集团通过铺设网络,安装财务管理系统客户端即可在不同地域完

成远程报账、远程查账和远程审计及第一时间汇总各分公司上传的会计报表等各项工作,使得集团财务部对内可以对所有的子公司实现集中记账、集中资金调配、及时汇总会计报表,随时进行财务信息监控;对外实现网上询价、网上销售、网上报税并建立网上银行,使集团财务管理成为一个有机的整体,真正发挥企业集团财务资源的聚合效应。

3.从软件配备上看,财务管理信息系统具有完备的预算及分析、管理功能,财务人员通过设置行业值、期望值、企业集团的当年值和历年值的各类财务分析比率和企业自定义比率,生成直观的饼形图、柱形图,从而能方便、快捷地分析出异动原因,帮助决策者及时调整企业集团的经营策略。此外,财务管理信息系统的预算管理功能不仅能使操作者轻松地编制目标主体的预算报表、随时查看预算执行进度,还可以帮助操作者科学地确定耗材的进货时间及减少库存商品资金占用等。值得一提的是,有的ERP财务管理信息系统还提供了以当月财务数据为基础,自动出具财务分析报告的功能,有助于管理者全面分析企业集团的资金周转、负债及现金流情况。

4.从系统维护上来看,必须加强财务管理信息系统的内部控制。企业集团财务管理信息系统的内部控制的目的是保障系统安全、有效、正常地运行,通过充分授权实现真正的数据共享。加强信息管理内部控制需要注意以下几个方面:①要制定相关的企业集团会计电算化管理规范。以文件的形式明确各级会计电算化操作人员的操作内容及权限。②网络服务器应置于温度适中、防尘效果好的微机房里,由系统管理员负责对其进行远程监控。另外,由于数据备份是维护财务管理信息系统最基础也是最有效的保障手段,系统管理员应对财务数据定期进行备份,并刻录光盘保存。③对操作人员权限进行严格规定。由于财务管理信息系统的一切操作都是建立在合理授权的基础上的,所以对什么人授什么权就非常重要了。建议财务软件开发商按照系统管理员、账套维护员、一般制证人员等类别设置默认的标准权限。另外,由于会发生财务人员岗位调动的情况,各操作员的权限一定要按年设定,以免造成不必要的困扰。还要注意及时进行财务软件的升级,版本越高的财务软件一般在软件内部控制方面的设计越严密,如目前新版本的财务软件都对人员信息数据库进行了加密。

5.从企业集团人才需求上看,培养一批满足财务管理信息化建设需求的复合型人才刻不容缓。拥有创新能力的复合型人才是保证一个企业在激烈的市场竞争中制胜的关键所在,也是企业持续发展的源泉。为此,企业集团必须对高素质的复合型人才给予充分重视,并致力于培养财务管理信息化建设的高端人才。会计电算化人员要正确认识其在实现财务管理信息系统中的作用和地位,敢于从实践中学习,在实践中锻炼和成长,充分发挥自己的聪明才智,注意挖掘软件潜能,从而帮助企业集团建立完善的财务管理信息系统。

#### 主要参考文献

王娜.企业信息化与企业竞争力.中国信息导报,2006;2