

关于行政事业单位财务信息化建设的探讨

财务信息化建设是利用计算机软硬件技术组建财务管理一体化、网络化的信息管理平台，是对财务管理流程进行规范、优化的过程。随着经济社会及信息科技水平的不断发展、财政预算管理改革的不断深入，行政事业单位财务管理的要求越来越高、越来越规范、越来越精细，强化行政事业单位财务信息化建设已是时代所需。

一、行政事业单位财务信息化建设的意义

(一) 推动行政事业单位财务管理高质量发展的需要

随着信息时代的到来，互联网、大数据、云计算、人工智能等先进的信息工具不断涌现，并在各行各业广泛使用，推动经济社会发生更大变革。行政事业单位要履行职责、服务社会，必须要与经济社会发展相协调。

提高财务管理工作效率及财务信息准确性。财务信息化系统可自动完成很多繁琐、重复性财务工作。减少人工干预、固化执行审批环节，降低财务管理的成本和错误率。相关信息数据同出一源，在系统各个模块间自动传输，不会出现在传输过程中信息变更的情形，减少财务信息出错的概率，财务信息的准确性高，对各种信息的需求也是即需即取，及时高效，极大地减少了财务人员工作量，提高工作效率。

信息共享、促进业财融合。按照系统授权，业务部门可在财务信息系统获取本部门相关的财务信息，业务部门可根据相关信息调整、安排业务工作。同样，财务部门也可以通过系统获取业务部门相关信息，调整、改进财务管理工作。

(二) 推动会计工作数字化转型的需要

2021年，财政部制定了《会计改革与发展“十四五”规划纲要》，强调会计改革与发展的总体目标是要主动适应我国经济社会发展的客观需要。行政事业单位的职责和工作任务更多是服务经济社会发展，这就要求做好行政事业单位的会计工作数字化转型，将会计信息化工作规范的适用范围从企业扩展至行政事业单位，实现会计信息化对单位会计核算流程和管理的全面覆盖。进入数字时代，电子票据、电子凭证的推广和日常应用都要求行政事业单位必须与时俱进，加快财务信息化建设及使用。

(三) 加强行政事业单位内部控制管理的需要

加强单位的内部控制管理，规范业务流程，减少风险隐患，减少、防范舞弊行为是

内部控制的重要内容。强化信息化系统的建设和使用，将行政事业单位的每项经济活动固化为业务流程，将单位的内部控制要求包括各种财务制度的量化要求嵌入财务信息系统，通过财务信息化系统运行，规范单位管理行为，减少人为的主观取舍，将主观管理行为转变为系统规范硬性的约束，严格按照规定流程办理各项经济事务、不打折扣地落实单位内部控制制度。

二、行政事业单位财务信息化建设现状

(一) 对财务信息化建设重视不够

一些行政事业单位，特别是一些规模较小、人员较少的单位，财务信息化水平不高，大部分仍停留在会计电算化水平。单位领导往往将主要精力、财力、物力用于保障业务运行，对财务信息化建设往往安于现状。另一方面，虽然小规模单位财务信息系统建设资金较小，但相比于小单位的预算规模，仍占有一定比重，当财务信息系统投资与业务投入发生冲突时，业务优先这一理念也会影响财务信息系统的投入。

(二) 财务信息化建设缺少顶层设计

同一行政主管机关下属的行政事业单位，在财务信息化系统开发时往往各自为政、自行其是，开发单位不同，开发的系统不同，功能作用不同，与本单位其他系统的联结程度也各不相同，缺少统一规划、顶层设计。有的业务性质相近的兄弟单位甚至是请同一开发单位开发管理功能相近的系统，多头开发、重复建设、浪费资源。

(三) 财务人员信息化专业知识欠缺，影响财务信息系统的建设和功能发挥

一般行政事业单位，尤其是规模较小的单位，很少能配备计算机专业技术人员。行政事业单位财务人员的主要精力都集中在财务核算、财务管理上，可以对财务信息系统建设和使用提出财务层面需求，但对单位财务信息系统的建设和使用的全局性、系统性、前瞻性

缺乏整体认知和规划，特别是一涉及信息技术的硬件、软件具体问题就束手无策、无处下手。

三、行政事业单位财务信息化建设的考量

(一) 提高思想认识，全员参与建设

单位财务信息化建设是一项系统工程，需要各层级人员的共同努力。行政事业单位特别是单位领导干部要充分认识财务信息系统在单位管理尤其是内部控制中的重要作用和必要性，加大经费和人力投入，建立或完善相关系统，充分发挥其快捷高效和智能管理作用。单位财务人员要认真学习财政部制定的会计改革与发展规划纲要，充分认识财务信息化乃时代所趋、历史必然，是提高单位财务管理水平的必由之路，也是会计工作转型的内在需求，在充分认识其重要性、必要性的基础上，积极推动本单位财务信息化建设。同时，积极做好财务信息系统建设和使用宣传工作，取得广大职工的理解和支持，在财务信息系统的建设期间充分征求、吸收各级职工的意见，满足单位管理、业务运行、财务管理等工作需求，把财务信息系统建设全员参与的理念深入人心，确保财务信息系统在建设、使用、推广等各个环节顺利开展。

(二) 提高站位，做好顶层设计

行政事业单位财务信息化建设要进行整体的规划设计，确立建设的总体方针和目标，制定全面、实用、可行的实施方案，并且在信息化建设的过程中遵照执行，保障行政事业单位财务信息化建设的正常开展，不走错路、不走弯路。行政事业单位，特别是下属法人单位的主管单位，要充分发挥主管单位顶层设计、统筹谋划的主导、规划、头雁作用，在财务信息化建设时，统筹考虑本系统各个单位的业务特点、管理需求，广泛征求各单位对财务管理系统的的需求，设计规划一套功能全面、涵盖各单位业务需求的财务管理系统供各直属单位统一使用，并统一管理、统一维护。建设、共享同一系统，既便于主管单位对各单位财务工作的统一监管、提高管理效能，又减少相似系统的重复建设、节约人力和经费。集中管理系统的建设、维护使用，配备专业人才，从根本上解决了大部分中小规模单位经费困难、专用设施配备、技术

人员欠缺，后期维护等问题。如果本系统已有建成的财务管理系统，主管单位可在现有的财务管理系统中选择功能覆盖面较为全面的系统，结合其他直属单位的业务需求进行功能改造，拓展到各个直属单位使用，提高各单位特别是小规模单位财务信息化水平，提升整个系统单位的财务信息化水平。

(三) 贴合实际，提前谋划

行政事业单位承担着服务经济、服务社会的职能，制定、掌握国家政策规定和各类敏感信息，对各类信息系统的安全性有着更高的要求，往往有自己独立的内部网络，相关的办公系统、业务系统等在内网运行，单位基本信息、业务信息资源集中、独立，不与互联网连接，系统运行更为安全。财务信息系统建设在单位内网，更有利于单位现有信息资源的获取和运用，让财务信息系统的运行和财务信息的安全更有保障。不足之处是获取外部尤其是互联网数据信息需要中间设备周转，特别是电子票据广泛使用及会计电子档案归档的要求，对使用者来讲，稍有不便。行政事业单位在财务信息化设计建设时要根据本系统或本单位的实际情况，综合考量系统运行的安全性、保密性、业务办理的高效性、外部信息资源获取的便捷性等因素选择财务信息化建设的网络基础。

按照行政事业单位业务需求特点，功能建设方面不必贪多求全，贴合本系统本单位实际，以务实、实用为佳。除财务核算、报表管理、内部控制、预算管理、项目管理、合同管理、资产管理、财务监管等实际工作必需的功能外，其他功能按照实际需求与否决定是否建设，实际工作暂不涉及的功能不要建设；那些花费了大量人力、经费实现了自动化，但只解放了有限的劳动力、不经常使用的功能也不要建设，不要为贪图功能大、系统强而浪费资源。财务系统功能建设要考虑系统内信息数据的有效关联、传输与共享，确保系统内数出一源，共享共用，兼顾与上级有关单位相关管理系统的衔接，扩展财务信息系统的功能范围，进一步提高财务信息系统的效能。

系统功能操作界面要友好、简捷、便于操作。操作界面面向使用者，越简单越好，便于操作者快速掌握、方便使用，提高系统功效。譬如，对使用者授权、报表格式的调整

及取值设定等使用频率较高的内设功能，应易于系统管理员掌握、应用。

行政事业单位财务管理系统电子化程度要充分考虑本单位现有信息化程度，不可急突冒进。一味要求电子化，要求全部扫描为电子版，势必加大使用人的工作量，易引发使用人的抵触情绪，不利于系统的推广使用，同时也会提高对存储设备的要求，增加数据存储的压力。各单位要根据本单位财务管理、系统使用人员等实际情况考虑报销票据全部电子化或电子票据与纸质票据相结合的方式，循序渐进，稳步推进。

(四) 加强队伍建设，助力信息化建设和功能发挥

当今信息社会，单一财务专业的财务人员已不能完全胜任财务信息系统建设和使用的任务。行政事业单位要高度重视信息化、财务专业复合型人才的引进和培养，在不断加强内部财务队伍建设的基础上，引进更多复合型的财务管理人才。对内要挖掘潜力，对现有的财务人员加大培训力度，强化计算机等信息技术的培训力度，制定长期的信息化培训计划，有目的有计划地进行培训，提高现有财务人员信息化水平；同时，在信息化建设过程中有目的地安排财务人员参与财务信息化建设的顶层设计、方案制定、实施建设、运行维护管理的全流程，在实践中积累经验、拓展眼界，在内部努力培养高水平的财务管理队伍即财务信息化建设队伍。在人才招聘时有目的地招聘具有会计专业背景、信息化技术的复合型人才，直接、迅速地填充单位财务信息化建设的人才需求，充分发挥复合型人才的技术作用，助力本单位财务信息化建设更上一层楼。

财务信息化建设是一套较为复杂的系统工程，不仅要做好前期的规划、顶层设计，中期的建设实施，即使是投入使用后，还有一个不断磨合、调整的过程。在投入使用初期，需要财务人员、信息技术人员根据使用人提出各种业务、技术问题不断地进行修正，对具体的财务管理需求细节、系统功能实现的技术细节进行修改，在实践中不断地打磨、修正系统功能，经过一两年甚至更长时间的使用调整，整个系统才能稳定地发挥既定作用，更好地服务单位管理。

(作者：管兴旺 单位：国家林草局财审中心)