

Discussion on Financial Informatization of Enterprises and Institutions in Transportation Industry

Lingyan Meng

Shandong Transportation Institute, Jinan Shandong
Email: 76971612@qq.com

Received: May 13th, 2020; accepted: Jun. 4th, 2020; published: Jun. 11th, 2020

Abstract

The traditional financial management mode will hinder the development of transportation industry, and the financial informatization of enterprises and institutions is the general trend. Combined with the characteristics of the transportation industry, this paper expounds the significance, implementation approaches and precautions of financial informatization, and probes into the problems in the implementation process and the corresponding solutions.

Keywords

Transportation, Enterprises and Institutions, Financial Informatization

交通运输行业企事业单位财务信息化探讨

孟令岩

山东省交通科学研究院, 山东 济南
Email: 76971612@qq.com

收稿日期: 2020年5月13日; 录用日期: 2020年6月4日; 发布日期: 2020年6月11日

摘要

传统财务管理模式会阻碍交通运输行业的发展, 企事业单位的财务信息化是大势所趋。文章结合交通运输行业的特点, 详细阐述了财务信息化的意义、实现途径和注意事项, 探讨了实施过程中的问题和相应的解决对策。

关键词

交通运输, 企事业单位, 财务信息化

Copyright © 2020 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

近年来, 交通运输行业财务信息化应用水平不断提高, 纸质文件及报表的上传下达和上门检查、审计的传统管理模式难以实现全领域、全过程的实时管控, 财务管理水平和效率都不能适应形势发展的需要[1]。同期财政部门推行的各项财政体制改革和企事业单位内部控制体系的建设也对财务管理信息化提出了明确的要求, 因此交通运输行业单位很有必要开发财务信息管理平台, 以实现从单一的事后反映转变到实时反映与事后分析相结合, 从单一的静态管理转变到静态管理与动态管理相结合, 从单一的现场检查转变到现场检查与远程检查相结合, 以更好地提升交通运输行业财务管理和服务的能力。

从财务管理角度来说, 传统的手工操作和简单计算机管理已不能满足当前跨越式发展的客观需要, 所以交通行业财务管理网络化的意义非同寻常, 首先实现物流、资金流、信息流同步化[2]。这可以大大的节省时间, 为保证物流运输的流畅性提供保障, 也为经济发展做出了贡献。从财务管理的技术手段出发, 通过经济业务事件驱动会计模式, 就是由交通行业的业务终端提供和产生相关的经营活动财务数据, 并通过无线和有线转播方式传递给财务部门, 而这个传递的过程是自动的, 财务部门从系统不仅获得业务信息也及时取得资金信息; 其次从物流的角度来说, 通过资金流动状况也可以为企业提供物流成本以及提供决策所需要的信息; 另外财务管理网络化还有一个很重要的特征就是可以进一步的统筹和实现交能行业内财务人员、资金、信息等的优化管理, 这种优化的特点就是管理不再是僵硬的、垂直式的管理, 也不是由领导一言堂所决定的, 存有很大弊端的管理模式, 而是根据实际管理的需求, 管理的中心在不停地移动, 终端业务窗口甚至可以直接与财务管理部分对话, 而整个管理的软件是由最高财务管理中心控制, 这样保证整个系统的有序和安全, 同时为交通行业在信息化时代的跨越式发展奠定了基础; 特别是网络成为信息化时代重要的标志, 建设好财务管理的网络化具有不可替代的重要价值[3]。

2. 交通运输行业财务信息化存在的问题

随着道路交通运输行业业务量的不断拓展及信息化的全面推进, 内部控制对信息化的要求越来越高, 单位财务信息化也在不断改善, 财务信息化质量有了明显提高, 但目前仍存在一些问题。大量的数据需要及时的处理, 财务信息的关联程度越来越广, 信息传递愈显不足, 无法满足财务管理的需要。财务管理信息化也暴露出诸多的问题, 制约交通运输行业的发展。

2.1. 对信息化的认识有待提高

财务信息化指的是企业将财务信息作为管理的信息资源, 运用以计算机与网络为主体的信息技术进行信息的获取、处理与反馈, 为企事业单位的各项管理决策提供信息数据的支持。但是, 现在交通行业不少人还对财务信息化存在着错误认识, 把财务信息化等同于计算简单化[4]。有些单位的财务信息化意识不够强, 部分管理人员尚未对财务信息化工作有很好的掌握, 没有充分认识到财务信息化工作在管理工作

中的地位和作用，只是被动接受，不能及时发现和解决问题甚至提出建议，从而影响财务信息数据的可靠性、全面性及延展性。一些单位对财务管理信息集成化的核心地位认识不够，在信息化建设投入中缺乏重点。财务管理信息化不是一个单一的 IT 系统，而是一个极其复杂的多系统组合，不仅涉及到单一的业务流程，而且涉及到整个公路行业管理的理念、模式、资金运作、投融资管理等诸多方面的变革。

2.2. 专业复合型人才相对匮乏

企事业单位的财务管理需要使用专业软件来实现信息处理然后经由网络平台来实现信息传递，其工作者除了要具备财务方面的专业知识外还要具备一定的计算机能力和网络技术。交通行业的结构庞大，很多单位尤其是基层单位难以配备精通财务与计算机、信息技术的复合型人才。熟悉财务而又精通信息化专业技术和项目管理的复合型人才相对缺乏，影响到信息化的实施效果。专业人才的匮乏是交通行业财务信息化最大的问题。缺乏人才，信息化难以实现，即使实现了也难以发挥应有的作用。同时，交通行业中高层次的财务专业人才偏少，不利于企事业单位财务信息化的实施，人才已经成为制约企事业单位财务信息化发展的主要因素。另外，某些行业的企事业单位缺乏相应的人才培养机制和人才发展环境，经常造成各信息化管理部门人才流失严重，人员更迭频繁，对信息化工作的开展造成一定的负面影响。由于专业人员的缺乏，对产品实施和应用的认识都十分有限，想当然地认为财务信息化应用简单，不建立科学的财务信息化评估标准，忽略企事业单位财务信息化面临的风险控制，最终导致财务信息化达不到预期的目标。

2.3. 财务软件选择不当

现阶段，大多数企业的财务软件只能用来进行简单的账务处理，比如编制财务报表、进行资料整合等，很少能够实现更高级的工作，如进行财务预算及供应链管理、成本控制等。这一方面是出于对财务信息化重视不够，另一方面是出于资金考虑，第三是由于人才不足，更高级软件无人能够应用。但是具有强大功能的专业软件是建立完善信息化系统的必需条件，要想真正做好财务信息化就需对财务软件进行提升。

2.4. 部分财务信息系统功能有待完善

随着业务的不断拓展及调整，业务部门对财务信息系统的要求越来越高，部分系统功能系统、数据质量、系统关联性已不能满足业务工作的需求。且随着精细化管理要求的不断提高，一些细化的管理指标仍未能满足需求，建设后的管理及整个系统的完善仍有待加强。另外，财务信息系统与财务系统在实现财务数据兼容性利用上仍有待提高。目前已能利用内部信息系统的数据采集所需的会计数据信息，并且数据的准确性有了较为可靠的保证，会计监督可从事后控制转为事中控制；但在两者数据的相互对接利用及兼容上仍有待进一步完善，从而避免重复的工作量。财务信息化考核不健全，信息效果未能达到精细化管理的要求。财务信息化系统虽然已经得到大规模的应用，但目前并未被纳入考核之中，部分信息未能达到精细化管理要求的标准，在使用上仍有不足之处，影响了内控信息系统的应用效果。

3. 财务信息化的意义

国内国际信息技术以及计算机技术的快速发展在很大程度上推动了财务管理的信息化建设，也是现代财务管理的客观需求[5]。财务管理在管理上进行信息化建设可以在很大程度上提高交通运输行业财务管理水平；对于交通运输行业的组织管理模式也可以在一定程度上获得相应的改善；对于交通行业的运输结构进行内部结构与外部结构的优化；在很大程度上可以促使交通行业运输效率的提高与进步；进一步降低实践中比较普遍存在的运输空载率，改善与提高交通运输的安全性。因此在交通运输行业进行财务管理上的信息化建设对于这个行业的发展具有重要的作用与现实意义[6]。

3.1. 实现会计实时控制

企业的会计信息系统内部控制问题是企业整个管理体系中不可分割的重要组成部分。企业内部会计控制是单位整个内部控制的基础，也是其重要组成部分。企业实施信息化以后，它为会计控制从事后控制转变为事中控制，从适时控制转变为实时控制提供了可行性条件[7]。目前，会计实时控制模式主要有两种方式：一是横向控制模式，它是对企业采购、运营、财务等经营活动的实时控制；另一种是纵向控制模式，它是对跨越时空条件的企业集团之间的资金运动的实时控制模式。不同企业构建实时控制模式时要注意企业本身的规模、组织结构和个性特征，构建适合自己企业会计核算的会计实时控制模式。如固定资产、低值易耗品采购、盘点等，可通过财产管理系统进行实时监控，及时与账目固定资产系统进行核对、核销。

3.2. 加强风险管理意识，健全内部控制风险评估体系

虽然单位实行财务信息化后提高了运作效率和速度，但同时由于新技术的应用对传统管理方式产生了一定的冲击，不可避免地加大了企业的各种风险，具体表现为经营风险、管理风险、环境风险等。针对这些风险，企业管理层应实施有效的风险评估制度，采取可行的办法来管理对财务、经营等有影响的内部和外部风险，并对所确认的风险采取必要措施。风险管理应涉及到组织的各个方面，发挥各方面的主动作用，在对过去和现在进行科学分析的基础上，为组织者提供前瞻性的信息和依据，做到高瞻远瞩、未雨绸缪。风险防范控制是企业的基础性和经常性工作，必要时企业可设置风险评估部门或岗位，专门负责有关风险的识别、规避和控制。

3.3. 提升内部控制的约束水平

通过信息化手段，将内控理念、控制流程、控制方法等要素固化到信息系统中，自动实现内部控制对各项经济业务活动的约束，减少人为因素的影响，创造信息共享的平台，提高信息的准确性、时效性和相关性以及信息沟通的效果，实现内部控制的系统化和常态化，提升内部控制的有效性，强化内部控制的刚性约束。财务信息化会优化内部控制环境，加强内部控制体系的运行。任何企业的控制活动都存在于一定的控制环境之中，控制环境的好坏直接影响到企业内部控制的贯彻、执行，以及企业经营目标和整体战略目标的实现[8]。

3.4. 财务管理的时效性明显提升

通过财务管理过程的信息化彻底改变原有的管理模式，财务数据的实时查询、财务资料的网上传送、审批事项的在线交互实现了财务信息与财务活动的同步，在线审计功能也实现了审计的关口前移，从传统的事后审计向事前、事中审计转变，以上都极大提高了财务数据、预算控制和审计监督等方面的时效性。

4. 财务信息化的实现路径

交通财务信息化的建设原则应该包括统一建设、分级应用、共同维护、资源共享等内容。当前，面临交通行业财务管理中的诸多问题，必须加快交通财务信息化建设的步伐，当前应着重关注以下几个方面的问题。

4.1. 优化内部监控与管理，进一步强化财会管理的信息建设

在交通运输行业发展与管理中进行财务的管理，很重要的一点就是进行财会部门的内部监控与管理，这样可以有效强化财会管理的信息化建设。例如，在交通运输财务管理部门中会建立专业的会计报表，主要是由财会部门的会计人员来完成会计报表的制定。在报表中主要是针对交通运输行业在发展与运营

中的一些财务信息进行公示与报告，在工作中会计人员会仔细收集交通运输各个部门的财务信息，收支情况、资金的流动情况、核算、固定资产的信息等，尽心内部信息的收集与集中，完善财会信息，促进财会信息化建设。内部财会监控信息系统的建设可以有效控制交通运输部门的成本支出，节省运营资金[9]。如可以对交通运输行业的采购项目进行集中化管理，将采购项目纳入信息管理系统中，及时监控信息，对采购项目进行专业的财会评估后再进行相关采购项目可以降低行业发展成本。

要建立交通行业财务指标管理体系。这个管理体系实际上就是网络化下信息处理系统或者程序考核评价体系，通过这个管理体系的作用是让许多零散的财会信息通过系统的规范处理加工，形成可以供大家分享的财务信息，特别是各个单位随时都有可能调用不同单位的一些财务信息来分析和决策，那么这个时候管理体系的作用力就出来了。交通行业还需要选择更高级的软件进行硬条件的提升。在选择软件时首先要考虑行业特点与实现财务信息化的目的、自身的经营情况。交通行业各下设单位可通过对业务特点、资金规模与特点与发展方向等方面的研究来确定软件所需实现的功能与适当的运行平台。单位如果资金或者处于稳妥考虑不愿一次置办过多可先实现现下常用模块的信息化，比如账务处理等，然后随着单位的发展在进行扩充。

4.2. 加强与完善交通运输行业的财务信息系统的建设

信息化的建设与发展对于财务管理具有推动作用，在财务管理中加强信息化建设可以提高交通运输行业的市场竞争力。在交通运输行业发展中，需要加强财务管理，这对行业的发展具有重要作用。加强与完善交通运输系统的财务信息系统的建设，可以提高行业的财务管理水平以及财务管理能力。财务实践工作中出现新的问题以及新的处理措施等要及时收集并集中处理，及时对财务信息系统中的信息进行及时的更新与处理，提高信息系统的信息准确性，促进财务工作有效开展与进行。在财务信息系统的建设与完善过程中，需要将交通运输行业各个管理部门的财务信息进行集中管理，财务信息建设中需要进一步完善交通运输行业在财务上信息的集中化，逐步形成财务结算、财务的核算、财务运转的监控、财务信息的分析与管理等一体化，建立财务信息的分享平台，完善财务信息管理系统。这样才可以更好地实现交通运输行业在财务信息上的监督与管理，提高行业的资金运用能力，提高资金的使用效率以及资金安全性。另外，在财务信息系统中还需要对交通运输行业的资金使用情况，对行业的收支状况进行及时记录与分析，为交通运输部门的管理者以及政策的决策者提供有效的参考信息，提高管理能力以及决策水平[10]。

要积极推进财务、业务一体化进程，实现信息集成。财务管理的最高层次是业务和财务的完美结合，即财务和业务的一体化。因此，用统一的信息管理软件，统一的信息编码标准，提高信息的利用率和整合程度，从而建设有效运转的信息系统。逐步引进、消化、开发使用国际先进的系统软件，是内部信息化发展的基本方向。实现财务信息化很重要的一个目的是解决信息的延迟与失误，实现信息的实时应用。因此，推进业务与财务一体化，模糊各信息系统中的界限很有必要。比如交通行业各单位可建立一个中心的数据库，其他各子数据库可随时根据业务情况进行数据库资料的修改，而中心数据库也可随时为子数据库提供资料支持。推进业务与财务的一体化，实现交通行业经营全过程中各种信息流的集成与共享是推动企业财务工作进行、发挥企业财务工作应有作用的重要措施，是实现企业财务信息化建设的有力条件。

4.3. 加强财会人员的队伍建设，提高财会人员的专业素质以及综合素质

财务管理实践工作具体的财会管理工作是由交通运输行业的财会人员来具体执行相关的事物，信息化建设管理工作需要财会人员具体实施到工作项目中。因此在信息化建设中首先需要加强财会人员的队伍

建设,建立交通运输行业的一支稳定的高素质的财会队伍。例如,在我国的交通运输管理部门,针对财务管理部门的工作人员,管理部门制定一系列管理制度以及人员的培养计划,为财务管理部门培养一种稳定的财会队伍以及财会人才奠定基础,也促使交通运输部管理更加科学,更加适应现代交通行业的发展要求。财会专家总结分析交通运输行业的发展中存在的财务问题,定期给财务部门的工作人员进行专业培训,提高工作人员的专业素质,尤其是具体事务的处理能力。进行信息化建设的过程中,不仅对行业的财务信息进行信息化建设与管理,还需要对交通运输行业的财会人员相关资料输入财务信息管理的信息管理系统中,对管理部门的财会人员的工作开展以及专业水平等进行跟踪管理,通过信息化建设来详细了解财会人员的成长情况以及工作能力,这样在人员培训的时候就可以更加具有针对性,针对财会人员的短板进行针对性培训,进而提高相关财会人员的专业素质^[11]。在培训过程中要重视计算机技术以及信息技术的培训,强化财会人员的信息建设以及财务信息的管理能力,掌握最新的技术信息并应用到具体财务管理工作中,进而提高财会人员的综合素质,为交通运输行业的财务信息化的建设与发展奠定基础,促进交通运输行业的发展与进步。

要注重队伍建设,强化会计人员综合素质。长期以来,各级运输部门都高度重视财务会计整体素质的发展。在战略领域,第一个是设立金融和金融专家咨询委员会,为各类金融和金融人员提供咨询渠道,以更好地提高他们的专业技能和整体素质。第二,建立交通运输部会计人员数据库,根据不同员工的专业水平、成长周期和工作岗位情况变化。最后,根据国内外最新的情况和最新的工作特点,对员工培训的专业培训材料进行了收集。在培训过程中,我们不仅要注重会计人员专业知识的培养,而且要发展最新的信息技术和创新精神,为全面提高综合素质。

拥有创新能力的复合型人才是保证一个单位乃至一个国家在激烈的市场竞争中制胜的关键所在。通过财务信息化建设及流程改进,财会人员从会计信息日常繁杂处理流程中摆脱出来,起到一个管理员、分析员、控制员而非记录员的作用。单位在加强对现有财会人员的计算机和商务知识培训的同时,可培养未来网络时代需要的财务信息化管理的高端人才。要努力提高交通企业财会人员的业务素质和专业技术水平。交通企业财务指标体系的建立应当与我国财务会计的改革与发展相适应。对此,交通行业的广大财会人员、特别是交通主管部门重点联系企业的财务会计人员,应当通过会计继续教育和其他有效手段,加深对企业会计制度的认识和理解,努力提高其业务素质和专业技术水平,以保证所提供财务会计信息的质量^[12]。

4.4. 健全建立交通财务信息资源安全防范体系

完善的内部控制可有效减轻由于内部人员道德风险、系统资源风险和计算机病毒所造成的危害。应在软硬件管理和维护,组织机构和人员的管理和控制,系统环境和操作的管理和控制,文档资料的保护和控制,计算机病毒的预防与消除等方面建立一整套行之有效的制度,从根本上保证财务网络系统的安全运行^[13]。在技术上对整个财务网络系统的各个层次都要采取安全防范措施和规则,建立综合的、多层次的安全体系,使财务软件得到数据安全保护。

4.5. 强化单位内部会计监督,保证提供真实、可靠的财务会计信息

加快建立适合本单位业务特点和管理要求的内部会计控制制度,并组织实施。交通财会主管部门应当结合交通行业特点,通过制定有关交通行业内部会计控制的规定,对各类企业建立内部会计控制制度进行分类指导。建立内部会计控制制度对于规范单位会计行为,保证会计资料真实、完整,堵塞漏洞,消除隐患,保护资产安全,防止舞弊行为及确保国家有关法律法规、规章制度的贯彻执行有重要作用。

5. 实施过程中的注意事项

财务信息化有很大的必要性，但实施过程中也要注意一些事项。

5.1. 领导重视，部门协同

财务管理信息化是一项事关单位所有经济业务活动的系统工程，涉及面广、组织协调难度大、技术相当复杂，需要单位领导高度重视，相关部门密切配合。在系统设计和开发过程中不仅要实现日常财务管理功能，更要满足单位领导对财务数据分析决策的需要，也要方便部门协同处理和数据共享。

5.2. 建章立制，强化考核

要制定和完善各类财务规章制度、岗位职责、内控机制、流程设计、操作手册等规范性文件，明晰和规范财务管理工作，使各项业务有规可循，有章可依[14]。同时要将信息平台的实际应用和相关制度的执行纳入对各单位、部门的责任考核体系，以此调动各级领导推进信息化的紧迫感和积极性，保证财务管理信息化工程的整体推进和目标的全面实现。

5.3. 注重培训，通才培养

财务管理信息化实现跨部门的业务流程运作，需要对相关人员的应用理念和操作经验进行常态化的培训，培养和提升信息化环境下的工作能力，以确保信息平台高效、流畅运转。同时还要加大复合型财务信息化人才培养力度，通过引进人才、短期培训、学术交流、岗位自学等方式，加大对现有财务人才的培训力度，逐步建立既掌握先进信息技术，又具备现代财务管理知识的复合型人才团队，最大限度的发挥财务信息化的优势。

5.4. 创新理念，加大投入

信息化环境下的财务管理模式是一个不断探索、不断创新、不断完善的过程，要通过深入挖掘和梳理财务管理过程中的不同需求和存在问题，运用现代信息技术加以解决，因此财务管理的信息化也是不断创新和完善的过程，这就需要不断加大对财务信息化软硬件的投入，建立长效的信息化建设保障机制，以便不断进行深层次的开发创新，优化财务信息化管理模式。

6. 结论

交通运输行业进行信息化建设，尤其是在是在财务管理上进行信息化的建设对于交通运输业的发展具有至关重要的作用。建设与完善交通运输行业的财务信息化管理制度，可以促使我国的交通运输行业在财务管理上获得发展与进步。

参考文献

- [1] 张燕滨. 地方交通运输主管部门财务管理信息化实践探讨[J]. 交通财会, 2016(12): 49-52.
- [2] 蒋立品. 对公路行业财务信息系统集成化建设的研究[J]. 交通财会, 2008(6): 17-22.
- [3] 石魁纲. 河北省公路财务管理信息化系统建设研究[J]. 交通财会, 2010(5): 76-81.
- [4] 费丽颖. 浅析交通行业财务信息化问题及对策[J]. 商界论坛, 2012, 286(15): 233-234.
- [5] 徐林达. 交通运输行业财务管理信息化建设[J]. 企业改革与管理, 2014(16): 212.
- [6] 丁湘龙. 论交通运输行业财务会计信息化建设[J]. 科学与信息化, 2018(25): 152.
- [7] 周月梅. 浅谈交通运输行业财务会计信息化建设[J]. 现代经济信息, 2013(19): 203.
- [8] 吕江萍, 叶文海. 浅谈网上财务报销模式对现代企业财务管理的启示[J]. 中国总会计师, 2009(10): 120-121.

- [9] 张敬梅. 浅析交通行业财务管理网络化[J]. 中国外资, 2011(17): 49.
- [10] 雷芳. 浅析交通行业财务管理信息化路径[J]. 商情, 2009(9): 117.
- [11] 林瑜. 谈财务信息化在交通运输企业内控中的作用——以福建省闽南快运股份有限公司为例[J]. 交通企业管理, 2015, 30(1): 36-37.
- [12] 胡选宓. 大数据平台下轨道交通企业财务信息化构建探析[J]. 财会学习, 2016(17): 26-27.
- [13] 曹婷婷. 关于交通运输行业财务规范化管理的探讨[J]. 现代经济信息, 2019(9): 291.
- [14] 赵晶晶. 浅谈会计信息化对会计发展的影响[J]. 中国商贸, 2014(34): 38-39.