

# 数字化转型背景下 强化企业财会监督的几点建议

王岳龙 朱琰

数字时代,企业财会监督的基础、模式与方法都发生深层次变化,财会监督的效率与效能受到深刻影响。数字化,一方面推动企业财会监督现代化,提升财会监督在公司治理体系的作用与地位,为企业财会监督转型升级创造机遇;另一方面也在理念更新、主体协同、人员素质等方面对财会监督提出新要求。数字化转型背景下,企业强化财会监督需要在理念、制度、体系、人才培养等多个方面进行有效变革与创新。

(一)转变理念,不断强化财会监督的公司治理职能

公司治理体系包括治理结构、治理机制与治理能力。数字化转型背景下企业强化财会监督不仅仅是财会监督技术与手段的创新,更是公

司治理理念与经营战略的创新。首先,企业在数字化转型方案设计阶段,应切实融入财会监督的治理理念,从提升公司治理效率、完善治理结构,推动治理体系现代化的视角进行全局规划,确保企业财会监督工作与企业同步成长,通过不断创新企业财会监督理念、手段与体系,保障和推动企业长远发展目标的实现。企业应利用数字化转型契机,重构公司治理结构,充分认识和发挥数字时代财会监督所具有的预测功能与价值创造功能,促进企业科学决策与价值增长。其次,通过数字化建设,进一步强化财会监督的合规性监督与风险监控职能。风险管理是企业内部控制的逻辑起点。数字时代,企业经营的风险点、风险源头

将发生巨大变化,要求企业风险监控与管理方法进行变革。财会监督从风险源头探测、风险监控过程协同、监控系统协同、监控资源管理、数据质量治理以及智能化风险分析监控等方面提升企业风险监控、风险分析和风险管理能力,成为企业风险治理的基础环节。再次,保障财会部门的独立性,加强企业财会内部监督职能。扩大企业财会部门在财会数据采集、处理和分析过程中的自主权与独立性,确保企业财会部门参与企业数据中心平台建设与规划决策,以财务数据为“锚”、业务数据为“经络”,构建逻辑清晰、覆盖全面的企业数据图谱。企业财会监督部门通过汇总对比企业各个流程数据,并充分提取利用非结构

寻求解决措施;因合同签订环节导致的长期未结算,应寻求法律事务部门的帮助,提高清收的效率和能力。

3.债权债务全面清理。要准确统计企业内部所有施工项目的债权债务信息,并对每个施工项目的台账进行清查,确保各项债权债务金额的发生准确无误,对于存在疑问的环节要及时核对相关的原始票据,并予以修正完善。债权债务全面清理过程需要建筑施工企业自上而下总动员,由公司领导层牵头整合各个部门的权责,确保经营开发部门、财务部门、施工生产等部门密切配合全面清理工作,对“两金”规模增加较大的

部分进行详细核算,各职能部门对增加的部分要作出解释和说明。“两金”全面清理工作必须对各类应收账款的款项进行核查,对于恶意逾期或者有意不进行结算的客户方,企业要发起法律诉讼,采用有效措施应对债权债务问题。

4.与绩效挂钩。企业“两金”压降工作要制定长期性的、综合性的计划,对相关的责任主体进行明确要求,实现各层级归口,企业上下共同参与压降工作。对于具体的存货清收清欠工作,要明确到责任人,并对其实行绩效考核,完善相应的奖惩机制,确保“两金”压降工作与绩效挂钩,充分调

动相关人员的主动性和责任心。对于“两金”规模突出的施工项目,从可行性和适用性两个方面制定压降计划,确保“两金”压降工作能够得到有效落实。

(作者单位:中铁电气化局集团有限公司)

责任编辑 刘粟

## 主要参考文献

[1]谢姝.建筑施工企业如何开展“两金”压降工作[J].现代企业,2021,(2):158-159.

化数据,形成财会监督成果,为企业内外部不同使用者提供高质量的企业财会信息,提升公司治理效率。

## (二) 加快推进企业财会监督数字化

企业可以从数据提供、数据监督和监督成果共享等三个方面推动财会监督数字化,提升整体治理能力。一是统一数据标准,构建基于云计算技术的数据共享平台,逐步消除数据烟囱、数据孤岛,让企业财会监督数据更好服务多元化监督主体。二是充分利用大数据技术,打造数据采集与分析闭环。传统模式下,各财会监督主体的监管数据来源渠道单一、固定。数字时代,各监督主体应利用大数据技术拓宽企业财会数据采集渠道,从多样化渠道主动采集财会数据,在避免财会监督过多干预企业正常经营活动的同时,通过实时采集与分析监管对象的相关数据挖掘监督线索,并开展分析、进行督促与管理。三是紧跟数字化转型形势,加快财会监督软件与系统的开发与应用,不断提高企业财会监督智能化水平,切实提高监督现代化水平与效率。四是推动监督结果数字化。数字时代,企业财会监督结果、监督效果以及监督决策不能源于财会监督人员的主观判断,而要依托于客观数字化证据,监督结果也应以数字化形式呈现,各相关主体能够共享监督结果。

## (三) 以数字化转型为契机构建企业财会协同监督体系

首先,构建企业内部的数字化协同监督体系,把大数据、云计算、区块链等技术充分融入企业内部监督系统。完善责任机制,在企业数字化转型过程中,充分考虑交叉监督、重大事项集体决策等权力制衡方式。强化企业财会、审计人员的数据分

析能力,从制度和技术两个层面保障财务部门、内审部门应有的独立性。其次,积极对接外部财会监督体系,完善企业外部治理机制。强化企业财会监督,需要政府、社会和企业三方的共同努力与相互配合。政府层面,以社会数字化转型为契机,加快建设基于财会监督数据的现代化监管平台,以财政部门为主导,充分利用数据挖掘、专家系统等技术,完善不同监督主体间的协调机制,实现动态协同监督。各个部门、地方和单位应跳出“本位主义”窠臼,加强监管信息共享,推动监管结果得到更为充分的利用,避免重复检查。社会层面,充分利用新一代信息技术,提升社会监督参与程度,完善社会监督体系。不断拓展社会参与企业财会监督的渠道,引导群众等各个社会监督主体,利用数据共享平台,及时、便利地获得丰富的结构化与非结构化企业财会信息,能够以多种形式、随时随地参与企业财会监督。企业层面,重点要积极配合政府相关机构监督工作开展,充分利用政府税务、审计、财政部门以及银行、证券等外部机构的监督体系强化外部监督,强化企业外部治理机制,推动内部治理机制与外部治理机制的协同。

## (四) 加强企业财会监督人才数字化素养和综合能力培养

数字化在推动财务会计向管理会计转型的同时,也推动各级企业财务人员的转型。具体而言,初级财会人员将向共享财务转型,中级财会人员将向业务财务转型,高级财会人员将向战略财务转型,三者分别主要从事财务会计、管理会计和企业战略决策支持工作。转型之后,财会部门的工作重心将是对业务与财务数据的管理与分析以及为企业

发展与决策提供科学建议,而财会监督人员将成为动态风险的灵活应对者和全面风险的主动管控者,这对财会监督人才提出了新的能力要求。为此,一要加强财会监督人员数据筛选、数据挖掘和数据分析能力培养。财会监督人员应着重培养大数据处理、云计算、区块链等相关技能,强化透过数据识别和防范风险的能力。二要加强财会监督人员综合业务能力培养。数字时代,企业业务流程与风险点都不断发生变化,财会监督人员需要了解财务业务全流程,才能快速梳理出新流程中的主要风险点并提出应对策略。财会监督人员可通过轮岗的方式尽快熟悉财务全流程。三要培养财会监督人员将财会工作与业务工作结合的能力。数字时代,企业经营环境变化快,业务风险来源广、不确定性大,财会监督人员只有既掌握财务又熟悉业务,才能充分发挥其透过财务数据识别防范业务风险的优势。重点做到:一是提升财会监督人员对企业业务流程的熟悉程度,助其掌握业务流程中的主要风险点。二是提升财会监督人员将财务数据转化为业务部门所需建议的能力及其与业务人员合作应对风险的能力。三要培养财会监督人员前沿资讯洞察能力和宏观发展趋势分析能力。数字时代,新技术的迭代发展带来各个行业发展模式、发展生态的根本性变革,财会监督人员只有时刻关注宏观发展环境变化,了解行业发展趋势,才能提升对风险的敏感度,及时提出建设性的监督意见,实现风险规避和价值创造的目标。■

(本文受2020年江苏省“青蓝工程”优秀中青年骨干教师资助项目资助)

(作者单位:无锡科技职业学院)

责任编辑 武献杰