

# 建筑施工企业财务管理信息化建设路径研究

孙燕妮

山东鲁达信息科技有限公司

**摘要：**本文以财务管理信息化作为切入点，从诸多方面探讨推动财务管理体系信息化建设的现实意义，帮助建筑施工企业认识到财务管理信息化价值，树立正确管理意识及发展观念。分析当前财务管理信息化建设存在的问题，从推进信息化理念、完善管理制度、搭建信息共享平台、统一信息数据标准、再造业务流程、建立网络安全防护体系等环节阐述财务管理信息化建设的可行路径。旨在完善信息化财务管理体系，增强建筑施工企业的发展创新能力。

**关键词：**建筑施工企业；财务管理；信息化；建设路径

【DOI】10.12254/j.issn.2096-6539.2023.15.079

**引言：**在经济新常态背景下，随着市场竞争激烈程度日趋白热化，对财务管理水平、时效性及应急管理能力提出了更高要求，传统管理体系存在流程粗放、时效性差的局限性，无法满足实际管理需要，导致企业生产经营情况存在不确定性，各类财务风险事件时有发生。对信息化财务管理体系的建设，是全方位强化财务管理能力的关键，也是建筑施工企业谋求健康发展的必然选择，本文开展研究。

## 一、建筑施工企业财务管理信息化建设的现实意义

### （一）规范工作流程

在建筑施工企业经营期间，所承接工程项目分布在全国各地区，受限于技术、信息交流成本等因素影响，没有实现统一化财务管理目标，而是由分公司、子公司与各地项目部独立开展财务管理活动，管理流程及管理成效容易受到人为主观因素影响，充满不确定性，常发生各类违规操作问题。在信息化管理体系，借助信息化平台的搭建，建筑施工企业将线下业务变更为线上业务，再将下属机构与各地项目部的财务管理活动集中到信息化平台当中，实时、远程监督各项财务管理活动的开展情况，及时纠正违规操作行为与提出指导意见，实现规范化管理目标，大幅提升财务管理总体水平。

### （二）提升财务核算效率

在传统财务管理模式，以手工操作为主，财务人员持续收集整理海量数据信息，按照来源、时间把海量信息进行分类整理，再开展会计核算等各项工作，整体业务流程较为繁琐，实际工作负担较为沉重。同时，受到人为因素影响，易出现错误操作问题，包括应交税金与产品销售费用未分明细科目核算、主营业务收入/成本下未设置明细科目、记账凭证附件不完整等，需要重新

开展会计核算工作，进一步拉长了会计核算周期<sup>[1]</sup>。相比之下，在信息化管理体系，所搭建财务管理平台具备极高的自动化程度，提前在平台内增设齐全功能模块、导入会计准则与实时产生的财务数据，平台替代人工自动完成会计核算、报表生成、财务数据分类整理等基础性工作，基本不会出现错误操作问题，后续由财务人员对核算成果进行人工校核即可，这对减轻工作负担、提升财务核算效率有着重要现实意义。

### （三）强化风险防范能力

财务风险防范能力主要取决于问题发现速度，在建筑施工企业经营期间，如果财务人员可以迅速发现风险隐患，围绕风险成因立即采取相应防治处理措施，可以把绝大多数风险隐患消灭于萌芽状态，并将剩余少量风险事件造成的实质损失控制在可承受范围内。然而，传统财务管理体系存在时效性差的问题，财务数据流转时间过长，层层转交至财务部门时，信息利用价值大打折扣，财务人员很难及时发现潜在风险。在信息化管理体系，搭建大数据平台，由大数据平台持续收集企业内部信息与外部市场信息，从海量信息中提取有效信息、与企业财务活动及业务活动相关信息，基于预先设定准则完成数据运算分析任务，从而在风险隐患形成后的极短时间内向财务人员反馈问题，以此来强化风险预警能力，有效预防资金链断裂、项目亏损、工程造价超限等财务风险事件出现。

### （四）提高资金使用效率

在建筑施工企业经营期间，需要为各工程项目配备一定规模的流动资金，用于满足项目施工需求，应对建筑材料采购价格上涨、工期延误等突发状况，流动资金长期处于闲置状态，没有创造出应有价值。在信息化管理体系，企业无须为各项目单独配置流动资金，而是建立资金池，根据项目规模、数量来控制流动资金总体规模，根据项目进展情况来调配所需资金，避免资金闲置浪费。同时，企业在强化财务风险能力的情况下，可选择将资金池内部分流动资金用于短期稳健投资，通过投资收益来减轻企业财务负担、创造更多利润<sup>[2]</sup>。

### （五）提供经营决策

财务管理是一项专业性较强的活动，需要掌握财务活动与业务活动的内在关系、预测市场走向，为企业经营决策提供信息依据，传统财务管理体系采取人工决策方式，对财务人员的专业素养、工作能力提出严格要求，经营决策准确性略有不足，偶尔出现错误判断问题。在信息化管理体系，通过应用大数据、人工智能等

技术手段，为财务分析结果准确性提供有力保障。以项目投标为例，根据已掌握项目信息来预测项目建设期间企业总体投入的全部资源和预期收益，帮助企业挑选收益水平高、风险系数低的优质项目。

### （六）节省管理成本

对于大型建筑施工企业，为满足财务管理需要，配备一支规模庞大的财务团队，产生高昂财务管理成本。同时，由于管理结构较为臃肿，还会进一步增加财务人员数量与抬高实际管理成本，这无疑会加重企业经营负担。在信息化管理体系，企业虽然需要在前期投入大量资金来搭建信息化平台与建设全新管理制度，但可以同步缩减财务团队规模，减少管理结构层级数量，最终把总体财务管理成本控制在合理范围内。

## 二、建筑企业财务管理信息化建设的可行路径

### （一）推进信息化理念

财务管理信息化建设是一项长期性、全局性活动，涉及企业所有职能部门和全体员工，如果企业盲目推行信息化管理体系，会对员工固有观念意识造成剧烈冲击，最终演变成不必要的内部阻碍，造成放缓信息化建设步伐、降低财务管理水平提升幅度的深远影响。因此，建筑施工企业必须把理念更新作为首要工作，加强内部宣传力度，把信息化管理理念与企业文化交织融合，定期组织宣讲会等活动，向企业治理层、各部门负责人与基层员工详细阐述推行信息化财务管理体系的现实意义，以及全新管理体系和企业发展、员工自身的紧密联系，潜移默化的扭转固有观念意识，为信息化建设奠定坚实基础。同时，财务部门与企业治理层还应加深对财务管理信息化的了解程度，全新管理体系并非对大数据、人工智能等信息化手段的简单运用，而是对财务管理观念、方法手段、工作模式、组织结构的全方位升级改良，财务部门需要结合企业情况来制定一套切实可行的信息化建设方案，治理层需要主动解决信息化建设期间遇到的各项难题。

### （二）完善管理制度

信息化财务管理体系与传统财务管理体系存在本质差异，原有管理制度缺乏适用性，无法有效约束、指导财务管理工作开展，如果仍旧保留原有制度，则无法顺利实现标准化、规范化管理目标。对此，建筑施工企业必须遵循实际出发原则，结合财务管理信息化建设情况，量身定制一套内容完善、标准明确的财务管理制度，制度内容由岗位分工、权限管理、操作管理、信息化档案管理、机房管理、标准业务流程等部分组成。以岗位分工管理制度为例，把财务运营中心作为财务信息化主管部门，下属机构与各项目部在财务运营中心指导下开展财务工作，以信息系统作为财务管理活动载体，具体设置财务信息化主管、数据录入人员、审核记账人员、档案管理人员、审查人员、维护人员等岗位。其

中，财务信息化主管负责安排财务管理信息化建设整体工作、向基础岗位分配操作权限、培训考核财务人员、调整更新业务流程，以及对财务管理信息化建设活动负主要责任。数据录入人员以录入记账凭证、录入固定资产、核对数据、输出记账凭证及会计报表、修改错误数据作为岗位职责。审核记账人员以审核原始单据数据、审核记账凭证、审核输出账表作为岗位职责<sup>[3]</sup>。档案管理人员以收集财务档案、档案文件分类整理保存、档案借阅审批手续检查、档案归还检查、提供财务管理活动所需档案资源作为岗位职责。审查人员可由企业会计核算主管或是会计稽核人员兼任，以监督信息化财务系统运行、审查特定业务作为岗位职责。而维护人员则以软硬件设施安装调试、信息化操作系统升级维护、会计软件二次开发、财务数据传输接收作为岗位职责。

### （三）搭建信息共享平台

财务管理是一项综合性活动，以财务部门为主导，其他职能部门起到配合作用，需要在多部门协作下才能顺利实现财务管理目标，维持企业健康财务状况。目前来看，在信息化建设期间，多数建筑施工企业都面临信息交流成本高昂、部门间形成“信息孤岛”的难题。这一问题的根源在于，企业下属分公司、子公司与各地项目部均搭建独立的业务操作系统，把所产生、收集的业数据及财务数据保存在本地数据库，财务管理活动也在业务操作系统上开展，相互之间缺乏高效沟通渠道与稳定的协作机制，财务数据价值尚未得到充分发挥。例如，从企业财务部门角度来看，没有深入、全面了解各工程项目的具体财务情况，无法提前发现财务问题和采取有效防治处理措施，最终出现预算执行失控、造价成本超限等一系列问题。对此，企业必须搭建信息共享平台，在平台内接入下属机构和项目部的业务操作系统，各套子系统内实时产生、收集的全部业财数据持续上传至信息共享平台，集中处理全部数据信息，帮助财务人员全面、准确掌握企业财务状况，跟踪监督各项业务活动及财务活动的开展情况。同时，为改善部门间沟通情况，还需要在信息共享平台内增设视频会议、信息检索查询、内部通报等使用功能。以视频会议功能为例，财务部门与其他职能部门依托信息共享平台，定期召开周例会、月例会等视频会议，会上汇报上一阶段工作开展情况，共同商讨各项财务问题的解决方案，并把会议视频保存至平台数据库内。

### （四）统一信息数据标准

在建筑施工企业内部，财务信息数据标准尚未得到统一，开展会计核算等财务工作时，需要额外增设数据格式标准转换等步骤，这无疑会加重工作负担、影响财务管理时效性，同时，也给财务管理信息化建设活动平添阻碍。对此，企业需要着手统一信息数据标准，以会计科目、名称编号作为主要内容。第一，对于会计科

目,企业根据实际情况来设定各级科目。正常情况下,除一般企业会计科目外,建筑施工企业还需要新增工程施工、机械作业、工程结算、应收账款、应付账款等一级科目。以工程施工科目为例,把合同成本和毛利作为二级会计科目,把人工费、材料费、机械使用费、分包成本和间接费用作为三级会计科目,把管理人员工资、工程保修费、劳动保护费、差旅费、材料整理及零星运费等作为四级会计科目<sup>[4]</sup>。第二,对于名称编号,把建筑材料、工具配件的名称进行统一处理,把企业内部表格报表与票据的格式进行统一处理。正常情况下,要求全部建筑材料及工具配件杂项在计划采购至会计核算期间使用统一名称,明确材料、合同、文件与报表表格的标准编号,并规定企业内部使用和对外使用各类票据的填写标准。同时,考虑到数据种类繁多,为避免出现编号混淆使用等问题,额外编制作业指导书,财务人员严格按照指导书内容开展各项工作。

### (五) 再造业务流程

在信息化管理体系,彻底改变了财务管理工作开展方式,由线下业务转变为线上业务,原有业务流程和全新管理模式互不兼容,且存在流程繁琐、涉及部门岗位过多、缺乏明确标准的局限性,对财务管理效果造成明显影响。对此,建筑施工企业需要结合实际情况,重新设计一套财务业务流程,简化流程步骤。以工程材料计划管理业务为例,业务流程由财务部预审备案、制定采购计划、材料入库、材料领料四道步骤组成,财务管理要点如下。第一,财务部预审备案,项目部提交材料使用计划,由财务部门进行审核,判断各类材料的库存量是否满足下一阶段施工需求,提出改进建议。后续通过预审后,财务部门编制需采购清单和预算计划,交付给采购部门组织开展采购活动,如果既定预算计划缺乏实施条件,采购部必须把问题反馈给财务部门进行处理,禁止私自变更预算计划、采购计划。第二,制定采购计划,根据各类材料的采购量来选择采购方式。例如,对于水泥、混凝土、钢材等大批量使用的建筑材料,优先和供应商签订长期采购合同,在合同内标注采购期限、采购单价、交货地点、供应时间等关键信息,定期向供应商结算货款,尽量减小材料市场价格对工程造价成本及材料总体采购成本造成的冲击。随后,采购部门按照预算计划来编制材料采购计划,把采购计划提交给财务部审批,通过审批后即可着手开展采购活动,委派专人对采购过程进行跟踪监督,定期把相关信息汇报给财务部门。第三,材料入库,在各批次建筑材料运往工程现场后,由检验员对材料规格质量、性能进行全面检查,再由库管员统计各类材料的数量,确定无误后,办理入场验收和材料入库手续,把相关文件报告上传至信息共享平台,帮助财务人员准确掌握材料库存情况。第四,材料领料,根据现场施工情况,提前规定各施工班组的

领料上限值,每次领料时都必须办理领料手续、把电子版领料单上传至系统后台保存。如果需要超额领料,通过信息共享平台,短时间内把领料申请提交给物资部和财务部进行审批,审批通过后才能领取额外材料<sup>[5]</sup>。

### (六) 建立网络安全防护体系

在传统财务管理体系,会计凭证、档案文件、预算计划等财务信息普遍以纸质文件形式存储,安全系数较高,基本不会出现信息泄密问题。然而,在信息化财务管理体系,随着风险预警平台、信息共享平台、全面预算管理系统等平台系统的搭建,财务数据流通性得到明显提升,内部平台系统容易受到外部网络入侵,最终出现企业机密信息泄密等各类型网络安全事件<sup>[6]</sup>。对此,建筑施工企业在财务管理信息化建设期间,必须高度重视网络安全问题,应用到用户认证、数字签章、等多项技术手段,搭建一套完善的网络安全防护体系,为企业内部财务管理信息化平台系统营造安全运行环境。其中,用户认证技术是在财务人员、业务人员访问系统时,输入随机生成的验证码,或是采集用户虹膜等生物特征信息,识别到用户真实身份后,再赋予数据查询等操作权限,从而拦截不明身份用户进入操作系统。数字签章技术是在财务人员办理预算计划审批等业务时,在数字文件上留下电子签章,电子签章具备不可篡改、不可伪造的特性,使用电子签章来取代传统签章。

结语:综上所述,信息化是财务管理体系的必然发展趋势,也是企业在激烈市场竞争中巩固优势地位、有序开展生产经营活动的关键。建筑施工企业需提高对财务管理信息化建设活动的重视,依托大数据等信息技术手段推动财务管理体系转型升级,坚持走推进信息化理念、完善管理制度、搭建信息共享平台等正确路径,为企业发展保驾护航。

### 参考文献

- [1] 涂兰. 新形势下建筑施工企业财务管理信息化建设的问题及对策探析[J]. 商讯, 2021, 254(28): 41-43.
- [2] 刘廷利. 新形势下建筑企业财务管理信息化系统建设的探讨[J]. 财会学习, 2019, 242(33): 67-68.
- [3] 姚朝明. 浅谈建筑企业集团公司财务管理的信息化建设[J]. 中国管理信息化, 2012, 15(12): 27-29.
- [4] 徐涛. 建筑施工企业财务管理信息化实践研究[J]. 价值工程, 2016, 35(14): 51-52.
- [5] 章俊. 关于建筑施工企业财务管理信息化建设探究[J]. 现代经济信息, 2017(23): 255.
- [6] 厉妙珍. 中小型建筑企业财务管理数字化转型研究[J]. 行政事业资产与财务, 2023(06): 111-113.

作者简介: 孙燕妮(1989.4-),女,汉族,山东莱州人,中级会计师,本科学历,研究方向:财务管理。