

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2021.24.031

新型科研机构财务信息系统建设存在的问题与对策研究

吕佳丽

(北京大数据先进技术研究院,北京 100039)

摘要:近年来,各大央企、上市公司等大型企业成功构建并上线了财务共享中心等基于ERP架构的财务信息系统,其为企业提升管理水平、促进业财融合、节省人力成本、提高工作效率、规范档案管理等各方面成效明显。对于小型非集团化企业来说,尤其是新型科研机构,是否可借鉴上述大型公司的成功经验,在满足网络使用安全要求的前提下,顺利推进财务信息系统的构建,进而充分享受信息化为企业带来的红利,成为管理者所关注的重要内容。本文首先介绍了新型科研机构推进信息化平台建设的必要性,通过对其财务信息化建设过程中存在的财务人员意识薄弱、网络安全性不高、部分功能使用受限、软件设计不合理、软件供应商选取不恰当、人力资源受限等问题进行分析,并结合单位实际提出加强培训加快财务人员转型、加强系统安全防控、部分操作维持线下执行、加强对财务信息系统供应商的选取、安排助理人员辅助科研人员进行费用报销等针对性建议,以期通过财务信息化系统,最大限度地提高新型科研机构的科研管理水平。

关键词:新型科研机构;财务信息系统建设;解决办法

目前,不同行业的信息化水平参差不齐,尤其对于使用网络存在限制的科研行业来说,信息化水平处于刚刚起步阶段。近年来,为了更好地提高我国的科研能力,随着科研经费的投入力度不断加大,国家以及各科研主管部门对科研单位的信息化建设提出了更高的要求。因此,加强对相关单位财务信息化建设中存在的问题及解决对策的研究,具有重要意义。^[1]

一、新型科研机构财务信息系统建设的必要性

科研单位的财务核算内容主要为科研项目收取的科研经费,以及科研经费的使用,必须满足“专款专用”“单独核算”的要求。结合新型科研机构财务工作现状,加强财务信息化建设具有以下几方面的意义:

(一)费用归集方面

财务人员人工核查报销单据中的列支项目及费用内容后,手工进行财务数据的归集,这种方法不仅效率低下,而且财务数据错误率极高。因此,加快财务信息系统建设,有助于实现项目费用数据的自动化归集,提高会计处理的效率和准确性,提高会计核算的质量。

(二)预算管理方面

科研项目多实行预算管理,预算编制、预算调整是科研管理中非常重要的工作内容。如果按照原先的模式,需要线下编制、线下审核、线下调整、线下汇总,该过程不仅浪费大量沟通成本,而且存在信息传递或人工操作错误的风险。因此,加快财务信息系统建设,有利于自动处理预算的编制、调整及汇总,提高预算工作的效率,同时降低错误率。^[2]

(三)基础数据管理方面

主要体现在合同管理及科研人员基础数据的管理上。手工模式下,合同管理由合同管理部门或财务部门手工录入合同基本信息及付款信息,由于信息的滞后性及录入人员素质的不同,导致信息统计错误或与财务实际付款口径不一致。

科研项目数量众多且存在同时进行的情况下,存在科研人员变动频繁、一人同时兼职多个项目的情况。为了清晰核算各科研项目成本,每月末,需要科研管理部、人力资源部与财务部对接,详细沟通、核实各科研项目人员数量及工时分摊情况。手工核算模式下,由于信息传递的滞后性,出现其中两方或者三方之间信息不对称的情况较多,导致财务核算数据出错率极高、财务调整较多。对科研项目财务验收造成不利影响。因此,加快财务信息系统建设,能够统一多部门的同一信息口径,降低沟通成本,保证业务数据与财务数据的一致性。^[3]

(四)数据共享方面

如果单机版财务系统中有相应的费控模块,财务部门尚可实现预算执行数据的实时线上统计,但也存在无法与科研管理部共享,或双方统计口径不一致,各自形成信息孤岛的情况。如果财务软件本身无费控模块,预算执行数据完全是线下统计模式,其统计结果的准确性及信服力将大打折扣。无法为科研管理提供有利的决策支撑数据。因此,加快财务信息系统建设,能够打破信息孤岛,实现财务与科研共享一套预算执行数据,提高科研管理决策水平及管控效率。

综上,建设基于ERP架构的财务信息系统,实现业财融合已势在必行。将有助于新型科研机构高效、科学、合理、准确的完成科研项目经费核算及费用归集,提高预算管理水平和统一基础数据同时实现数据共享,规避线下模式导致的各种人为错误及低效工作,最终提升整体科研管理水平。

二、新型科研机构财务信息系统建设存在的问题

(一)财务人员意识薄弱

科研单位财务人员难以获得接触大型央企或者上市公司的财务信息系统建设的机会。财务人员缺乏建立基于ERP架构的财务信息系统建设的意识和经验,提不出合理的财务信息系统建设方案。无法将业财融合的理念及作用合理的传达

给管理层。财务人员自身原因是新型科研机构财务信息系统建设无法顺利开展的主要原因。

(二)网络安全存在隐患

新型科研机构需要根据经费拨付单位要求确保数据不被泄露。部分科研单位认为,内网同样存在数据泄露的风险。出于安全考虑,系统上线后,部分项目信息仍需在无网络环境下操作,这将导致财务人员需要区分项目,用两种模式处理财务数据。系统上线导致财务人员工作量不降反增,使财务人员丧失了建设财务信息系统的积极性。^[4]

(三)内网环境下部分功能使用受限

部分科研单位财务人员认为无法使用外部网络的情况下,很多功能将无法实现,财务信息系统的建设意义不大。经过梳理,对于财务信息系统由于内外网隔离而无法实现的功能,笔者认为主要有以下几点:

(1)税务方面:发票的验真、税金的申报及缴纳需要在外网机操作;

(2)银企直连:无法实现内网直接对接网银,付款仍需在外网完成;

(3)线上签批:受网络使用安全要求,部分纸质资料无法上传至内网,报销单需打印后进行线下签批;

(4)其他影响:人力资源部门无法实现从简历、人员档案、薪酬计提、社保公积金缴纳的全自动过程。

实际上,相比较上述无法实现的功能,内网环境下搭建的基于ERP架构的财务信息系统为单位带来的功效将远远大于上述限制。

(四)系统设计不合理

建设基于ERP架构的财务信息系统是个涉及面广、影响面大的重大事项,建设过程必须科学组织、缜密设计、处处跟进、充分测试。但是部分单位盲目跟风,未能结合本单位实际情况认真梳理流程,未合理确定上线模块,导致系统本身设计不合理。系统上线后无法与业务匹配,同时给科研人员及财务人员带来额外的工作量,最终招致系统无法推行。^[5]

(五)供应商选择不当

目前市场上存在的能够构架基于ERP系统的财务信息系统供应商数量繁多,但是每家供应商的资质和经验,以及擅长的领域各不相同。实际工作中,部分科研机构前期未详细调研,仓促选择供应商。导致软件实施过程中,供应商无法满足科研机构系统设计需求,最终上线系统效果不佳。

(六)缺乏复合型人才限制信息化建设

对于科研单位来说,为了保证科研人员专心搞科研,要最大限度将科研人员从财务报账等非科研工作中解放出来,报销流程要尽量简化。但是财务信息系统上线后,存在大量的线上单据需要填写,且部分字段名称比较专业,给科研人员报账过程中增加了额外工作量。在科研机构不增加财务助理或科研助理等辅助人员的情况下,财务信息系统的推行阻力很大。

三、新型科研机构确定财务信息系统架构的主要思路

对于新型科研机构来说,基于ERP架构的财务信息系统是指通过梳理新型科研机构的管理理念、业务流程,整合基础数据、计算机硬件和软件,构建能够将业务单据与财务软件集成一体的信息系统。财务部门因其具备对业务流程、财务核算等方面的专业知识,需要在信息化建设过程中发挥牵头作用,联合科研管理部、信息部等其他部门共同完成系统的搭建。

新型科研机构基于ERP架构的财务信息系统主要模块包括:科研项目管理模块、采购与合同管理模块、费控模块、人事模块、票据管理模块等。其中费控模块是核心模块,因为该模块关联业务单据与财务数据,直接关系财务数据的准确性;科研项目管理模块、采购与合同管理模块属于基础模块,将为费控模块提供核算的基础数据;票据模块属于费控模块的附属模块,辅助费控模块实现金额的价税分离、自动填单和发票查重功能。

此外,因新型科研机构的科研材料大多属于特需材料,一般按照实际需求采购后一次领用,实际工作中不单独设立库房;办公用品由于价值较低,如果利用系统保管,将耗费大量人力物力,故没必要上线库存模块;随着财务信息化的发展,财务档案已经实现电子化。但是对于新型科研机构来说,档案仍然以线下纸质资料为主。线上档案主要为采购类发票和员工报销类单据,整体档案不完整,故没必要上线专门的电子档案模块。但仍可利用上线的时机,规范线下档案管理。所有报销单据按照A4纸打印,财务凭证同时也转换为A4纸张大小格式,保证线下档案的规范整齐,同时提高人工整理档案的效率。

四、基于ERP架构推进财务信息系统建设的对策

(一)加强培训加快财务人员转型

财务人员应积极主动地参加各类培训,不断学习信息系统知识、内部控制知识、管理会计等相关知识,建立大局意识,积极发挥主观能动性,为单位的整体发展和管控着想,而不仅仅局限于财务工作。

首先,财务主管可以更多关注于科研管理的整体管控。增进与科研管理部门的沟通,从促进业财融合、提升科研管理水平、降低人工成本、提高数据使用效果、提升财务数据的准确率等方面为管理层宣贯建设基于ERP架构的财务信息系统为单位整体管控带来的重大变化和影响。

其次,会计可以往管理会计方向发展,关注整个系统设计的合理性,对系统整体流程的优化提出合理化建议,并负责跟进实施。

再次,出纳除了基本的付款外,可以往财务助理方向发展。负责科研人员的费用报销工作、预算编制工作等,全面熟悉单位从业务到财务的整体流程,为以后的提升做准备。

(二)加强系统安全防护

针对内网存在泄密的安全隐患,可以通过全部使用国

产硬件及软件系统、对涉密项目信息进行脱密、涉密单据不上传、吸收具有专业信息化知识的运维人员加强信息系统的管控、通过专业网络安全公司提供专业服务等措施得以解决。

(三)部分操作维持线下执行

针对内网使用的功能限制,出纳岗位需要继续保留,承担外部网络上网银付款和发票查验的工作;审批流程继续执行线下签批,可在各单据上设置“审批完成”或“流程结束”等字段,由财务人员根据线下审批完成状态进行操作,手动将单据推送至财务,完成自动制单;人力资源部门继续沿用线下的招聘、档案保管和缴纳社保、公积金模式。

(四)选取合适的财务信息系统供应商

系统的设计能不能落地,最终能否实现应有的作用,供应商的实施起到非常关键的作用。所以供应商的选取必须非常严谨,需要在多家对比的基础上,结合调研平行单位的实际使用经验,最终确定供应商。选取的供应商需具备丰富的个性化定制搭建经验,而不仅仅是成熟系统的直接套用。综合考虑目前市场供应情况,基于财务软件扩展ERP构建的大型财务软件公司因其能够兼顾业务流程与财务软件的对接,将是比较好的选择。

(五)安排助理人员辅助科研人员进行费用的报销

培养科研助理或财务助理是国家大力支持科研人员专心做科研的实质性措施,也是信息系统下业财融合的迫切需求。因前端各类与财务相关的单据,不管是从专业术语还是填写模式上来说,具备财务专业知识的人员更得心应手,同时,还能提高财务处理的效率和准确性。

五、结语

财务信息系统的建设是个迫在眉睫的重大工程,任何单位和财务人员都应该有这样的紧迫意识。财务人员通过不断更新知识储备,尤其是内部控制和信息系统方面的知识,发挥主观能动性,积极获得管理层的支持后,充分调动科研管理部、信息部等部门参与信息系统的建设。使财务人员从做账、核算、统计等基础工作中脱离出来的同时,为单位的整体信息化水平、管理水平的提升做出应有的贡献。基于目前特殊的国际环境形势下,新型科研机构建设财务信息系统对于提升自身的科研管理水平,进而提升国家整体科研水平有着重要的意义。希望本文能够对同行业财务人士提供借鉴意义。

参考文献

[1]姚瑾.浅析会计信息化在企业财务管理中存在的问题及对策[J].全国流通经济,2020,(25):186-188.

[2]汤媛.浅谈企业会计信息化建设中的问题及完善方法[J].中国商论,2020(13):151-152.

[3]杨亮.浅析企业会计信息化中存在的问题及对策[J].中国管理信息化,2020,23(20):40-41.

[4]谢沅辰.高校财务内部控制存在的问题及对策[J].财富

时代,2021(06):189-190.

[5]郭秋彤.事业单位会计信息化建设的有效途径[J].商业文化,2020(19):72-73.