

计的监督作用未能充分发挥。虽然本次专项审计发现了大量问题,但如何确保审计建议被采纳、整改落到实处,并形成“审计-整改-提升”的闭环管理机制,仍是巨大挑战[4,5]。

4 系统重构:公立医院合同管理内部控制的优化路径与对策

针对上述深层次问题,头痛医头、脚痛医脚的局部修补已无济于事,必须进行一场系统性的重构。

4.1 顶层优化:重塑控制环境,筑牢制度与文化根基

制度统一与升级:成立由院领导牵头,审计、财务、法务、纪检、主要业务部门组成的制度修订专班,对全院所有与合同相关的制度进行彻底梳理、整合与升级,消除矛盾条款,填补管理空白(特别是履行监控、纠纷处理、后评价),形成一套统一、权威、全覆盖的合同管理制度体系^[3,6]。

明晰权责边界:在归口管理基础上,进一步运用 RACI 矩阵等工具,细化从合同发起、审核、签订、履行到归档每一个环节的参与部门及其具体责任(负责、审批、咨询、知情),确保职责清晰、无缝衔接^[4]。

培育内控文化:通过持续培训、案例教学、绩效考核等方式,将风险意识和契约精神融入医院文化,提升全员特别是科室负责人的合同管理素养,变“要我合规”为“我要合规”^[5]。

4.2 流程再造:强化控制活动,嵌入全生命周期风控

强化事前风险筛查:建立标准化的合同风险评估清单,在合同签订前强制进行风险识别与评估,并将其作为审批的必要附件^[3]。

严把事中审核关口:推行合同标准模板库,减少自由裁量空间;引入 AI 智能审合同工具,辅助识别条款漏洞、标准失效等常见问题;强化法律顾问和财务部门的实质性审核责任^[5,6]。

做实事后履约监控:建立合同履行台账,明确履约监督责任人,定期(按月/季)收集履约证据(如巡检报告、培训记录)、比对合同条款,对异常情况及时预警和督办^[3,6]。

刚性控制结算支付:将合同付款条款与财务系统、预算系统联动,设置自动付款提醒和逾期预警;财务科在付款前必须校验履约情况,做到“按约付款”^[6]。

4.3 技术赋能:打通信息壁垒,建设智慧合同管理平台

摒弃多系统拼凑的模式,规划建设一体化的智慧合同管理平台。该平台应覆盖从意向、招标、文本、审批、签订、履行、变更、结算到评价、归档的全过程,并实现与预算系统、报销系统、资产系统、OA 系统的深度融合^[5,6]。通过流程驱动和数据自动填充,确保信息一致性;通过设置关键控制节点的自动校验和审批流转,强化执行刚性;通过大数据看板,为管理层提供合同执行、风险、付款的实时全景视图,最终实现合同管理的数字化、自动化、智能化转型^[7]。

4.4 闭环管理:健全监督机制,激活评价与反馈功能

建立常态化后评价体系:设计科学的评价指标,定期

对重大合同和供应商的履约绩效、经济性、效率性、效果性进行综合评价,并将结果应用于供应商分级管理、合同续签及未来采购决策中^[3,7]。

强化审计监督与整改督办:内部审计部门应定期开展合同管理专项审计或穿行测试。更重要的是,要建立审计问题整改的“销号制”和跟踪问效机制,将整改情况纳入科室考核,确保审计成果转化管理成效^[4,5]。

5 结语

本研究通过对 XX 三甲医院合同管理专项审计的典型案例剖析,清晰地表明:公立医院合同管理内部控制的失效,并非孤立、偶然的技术性失误,而是其治理体系现代化程度不高的集中体现。问题根植于控制环境的协同不足,凸显于风险评估的机制缺失,爆发于控制活动的全面疲软,加剧于信息沟通的孤岛效应,并因监督评价的体系缺位而陷入循环^[2,5,6]。这些问题的存在不仅直接影响医院的经济效益,更可能对医疗服务质量产生负面影响,特别是在医疗器械采购、基建工程等重要领域的合同管理漏洞,可能直接威胁到患者安全和医疗秩序。

因此,优化公立医院的合同管理内部控制,必须跳出“打补丁”的思维定式,进行一场深刻的系统性变革。这场变革需要强有力的顶层推动,以重塑制度和权责环境;需要细致的流程再造,将风控牢牢嵌入合同生命周期的每一个细胞;需要前瞻的技术赋能,以数字化手段打破藩篱、提升效能;更需要建立闭环的监督评价体系,确保管理能力的持续迭代与进化^[3,5,7]。未来研究可进一步探讨人工智能技术在合同风险自动识别中的应用,以及合同管理与医院绩效考核体系的深度融合机制。唯有如此,公立医院才能真正管好、用好合同这一重要的管理工具,有效驾驭日益复杂的经济活动,在高质量发展的道路上行稳致远,为人民群众提供更加安全、优质的医疗服务。

参考文献

- [1] 刘永泽,唐大鹏.关于行政事业单位内部控制的几个问题[J].会计研究,2013(1):57-62+96.
- [2] Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). Internal Control-Integrated Framework [M]. 2013.
- [3] 国家卫生健康委,国家中医药管理局.公立医院内部控制管理办法[Z].2020.
- [4] 中华人民共和国财政部.行政事业单位内部控制规范(试行)[Z].2012.
- [5] 王光远,李健.公立医院合同管理内部控制优化研究——基于审计视角[J].中国卫生经济,2022,41(5):78-81.
- [6] XX公立三甲综合医院.合同管理专项审计报告[R].2024.
- [7] 池国华,杨金.高质量发展背景下企业内部控制转型升级研究[J].管理世界,2021,37(10):168-188.

Research on the Breakthrough and Development Trends of Accounting Informatization Construction under the Background of Big Data

Xiaomian He Xiaoli Xu

Ningxia Center for Disease Control and Prevention, Ningxia, Yinchuan, 750000, China

Abstract

This article focuses on the breakthrough paths and development trends of accounting informatization construction under the background of big data. In terms of breakthrough paths, three aspects are considered: at the policy-driven level, building a standardized data governance system based on relevant regulations to address data standards and quality issues; at the technology empowerment level, creating a cloud-native data middle platform architecture to enhance system resilience and data integration capabilities; at the ecological collaboration level, establishing a cross-organizational accounting data ecosystem to clarify responsibilities and allocation mechanisms. Regarding development trends, accounting informatization will advance in three directions: deepening intelligent development, achieving a transition from process automation to intelligent decision-making; operating data as assets, shifting accounting departments from cost centers to value-creating centers; and expanding service ecology, completing the upgrade from single software to platform-based services, thus supporting digital transformation for enterprises.

Keywords

Big Data; Accounting Informationization Construction; Bottleneck Breakthrough; Development Trends

大数据背景下会计信息化建设的瓶颈突破与发展趋势研究

何晓棉 许晓莉

宁夏疾控中心, 中国·银川宁夏 750000

摘要

文章聚焦大数据背景下会计信息化建设的瓶颈突破路径与发展趋势。在瓶颈突破上, 从三方面构建路径: 政策驱动层面, 依托相关规范构建标准化数据治理体系, 解决数据标准与质量问题; 技术赋能层面, 打造云原生+数据中台架构, 提升系统弹性与数据整合能力; 生态协同层面, 搭建跨组织会计数据生态, 明确权责与分配机制。在发展趋势上, 会计信息化将向三方向迈进: 智能化纵深发展, 实现从流程自动化到决策智能化; 数据资产化运营, 推动会计部门从成本中心转向价值创造中心; 服务生态化扩张, 完成从单一软件到平台化服务的升级, 为企业数字化转型提供支撑。

关键词

大数据; 会计信息化建设; 瓶颈突破; 发展趋势

1 引言

大数据技术的飞速发展, 正深刻变革会计行业传统模式, 推动会计信息化成为企业数字化转型的核心。然而, 当前会计信息化建设面临数据治理不规范、技术适配不足、生态协同薄弱等瓶颈。本文围绕大数据背景, 系统探究会计信息化瓶颈突破的三大路径, 同时预判其智能化、数据资产化、服务生态化的发展趋势, 为企业推进会计信息化建设、提升经营管理效能提供理论与实践参考。

2 大数据背景下会计信息化建设瓶颈突破的路径

2.1 政策驱动: 构建标准化的数据治理体系

大数据与会计信息化融合中, 数据标准缺失、治理框架不完善是行业协同的核心阻碍。破解会计信息化瓶颈, 需依托政策建立统一可落地的数据治理体系, 打通数据流通“堵点”。财政部 2024 年发布的《会计信息化工作规范》与《会计软件基本功能和服务规范》, 形成“标准定义—流程管控—监督问责”全链条机制, 提供权威制度保障。政策核心突破有三: 一是统一 9 类高频电子凭证数据格式, 强制会计软件原生支持 XML、JSON, 兼容 PDF/A-3a, 从源头突破“格式壁垒”, 减少企业重复录入成本; 二是规范会计数

【作者简介】何晓棉 (1973-), 女, 中国河南洛阳人, 高级经济师, 本科, 从事事业单位会计信息化研究。

据全生命周期质量,要求采集留溯源标识、存储备份15年以上、传输用SM4国密算法加密,保障数据真实安全;三是建分级监督机制,财政部门监管企业合规性,对违规企业限期整改、厂商暂停准入,强化约束。企业落实政策需三措并举:其一,开展数据资产盘点,组建财务、IT、业务协同小组,按政策梳理数据来源、格式与质量缺陷,建数据资产目录。中化集团曾用三月整合12个系统17种格式的贸易数据,统一为XML标准,补全关键信息,跨部门核验效率升60%;其二,构建闭环数据质量管控体系,在系统嵌入自动化模块,采集时拦截异常数据、清洗时修正偏差、存储时记质量日志。某零售企业借此将数据错误率从8.7%降至1.2%,财报周期缩30%;其三,推内外部标准衔接,在供应链金融、跨境贸易等场景用政策推荐格式,如对齐应收账款数据标准实现融资“一次提交、多方复用”,对接海关“单一窗口”避免重复填报,降沟通成本且提合作信用。

2.2 技术赋能:打造云原生+数据中台的架构体系

大数据重塑会计信息化时,传统IT架构刚性短板凸显:封闭式系统难承载多源数据并发处理,分散式部署致数据同步滞后,严重制约二者深度融合。因此,技术突破需以架构革新为核心,构建灵活可扩展的云原生+数据中台体系,为会计信息化注入“技术引擎”。浪潮易云与国有银行的合作案例,体现该架构实践价值^[1]。双方打造的中小微企业财税服务平台,部署云会计、云进销存等SaaS模块并搭配数据中台,实现财务与业务数据毫秒级实时同步。传统架构下企业日均需4小时手动处理数据,升级后系统自动完成采集校验,运营效率升80%、人工成本降90%,数据差错率从5.3%降至0.2%以下。该架构核心优势有三:一是弹性扩展能力,云原生基于容器化技术,随业务量波动自动调资源,如某电商“双十一”数据量增12倍,动态扩容保障流程平稳;二是快速迭代能力,微服务架构拆功能模块,畅捷通“好会计软件”据此7天完成增值税新政模块更新,月推2-3次功能迭代;三是多源数据整合能力,数据中台对接多系统打破“信息孤岛”,某制造企业借此将成本核算报表生成时间从3天缩至10分钟,且可追溯数据来源。企业升级架构需遵“循序渐进、风险可控”原则:先迁移账务处理等核心财务流程至云端,稳定后再扩至业财融合场景,同时完善数据迁移、员工培训及应急机制,避免业务中断。

2.3 生态协同:构建跨组织的会计数据生态

会计信息化进入高级阶段,单一企业难释数据价值,打破组织边界、构建跨领域会计数据生态,成为实现数据高效流转与价值倍增的核心路径。该生态以数据为纽带,串联企业、金融机构等多元主体,解决传统模式数据流通与价值挖掘问题,推动会计信息化从“内部效率提升”转向“产业生态共创”。浪潮易云与国有银行打造的“银企财税生态平台”,开创“银行主导+科技支撑”模式。银行整合税务、工商等多维数据,联合浪潮易云建数据中台与SaaS矩阵,

除提供智能记账等基础服务,还打通“财务数据-信用评估-融资”链路:凭企业真实数据自动生成信用评分,银行据此快速放贷,已助20万家小微企业获无抵押贷款,审批时间从15天缩至48小时。构建该生态需把握三大要素:一是用智能合约明权责,四川长虹在区块链项目中设计五种合约,如入库触发生成单据、限定数据查看权限,避免协作纠纷;二是建公平价值分配机制,浪潮易云生态中,企业免费享工具、银行赚利息、服务商获技术费,形成良性循环;三是推多方协同,中化集团原油贸易生态引入海关、质检等机构,通关简化、报告共享,全流程从30天缩至12天^[2]。中小企业宜融入成熟生态:无需巨资建系统,可享专业服务,还能借数据共享建信用。如某小型外贸企业接入“银企财税生态平台”,实现数据同步,凭信用报告获3家大客户合作,年营收增50%。

3 大数据背景下会计信息化建设的发展趋势

3.1 智能化纵深发展:从流程自动化到决策智能化

随着大数据技术与会计业务深度融合,未来会计信息化将向智能化跨越式演进。这种演进并非单一技术叠加,而是层次分明、逐步递进的格局,从基础流程替代到高阶决策支撑,全方位重塑会计工作形态与价值。

智能化发展的基础层是核算自动化,核心是用技术替代传统会计重复性手工操作,实现凭证处理高效精准。借助OCR识别技术,系统可自动捕捉发票、合同等凭证的关键信息,无需人工录入;自然语言处理技术能解析合同财务表述,提取核心要素并转化为结构化数据。这类技术覆盖凭证采集、分类到初步审核全流程,改变人工整理单据、填制凭证的繁琐模式,将会计人员从机械劳动中解放。中间层的流程智能化在核算自动化基础上升级,聚焦财务全流程端到端协同与自动化。通过RPA与AI结合,系统可模拟财务人员操作逻辑,处理跨系统复杂流程。如智能报销场景中,员工提交申请后,系统自动关联差旅单与发票、验证合规性、生成凭证并推送审批,通过后触发付款,无需人工跨系统操作;自动对账时,系统实时对接银行流水与账务数据,识别匹配项、标注未达账项并提建议,提升效率与准确性,还能缩短财务处理周期。最高层的决策智能化是核心目标,旨在将会计数据转化为战略决策支撑信息^[3]。依托大数据分析,系统整合内外部多维度数据,挖掘经营规律与风险;机器学习技术通过学习历史数据,构建经营预测与风险预警模型。

3.2 数据资产化运营:从成本中心到价值创造中心

随着《企业数据资源相关会计处理暂行规定》落地,会计数据属性与定位发生根本性转变—不再是传统会计中依附业务流程的“附属产物”,而是逐步成为具备独立价值、可管理运营的企业核心资产。这一政策为会计信息化建设划定新方向,即从侧重“数据记录与流程优化”,转向聚焦“数据资产全生命周期管理与价值深度挖掘”,推动会计工作从