

数字化转型中财务数据治理体系构建研究

庞学君

广西壮族自治区体育局江南训练基地 广西 南宁 530001

摘要：在数字化转型浪潮中，财务数据治理成为事业单位提升竞争力的关键。本文聚焦数字化转型对财务数据治理的核心要求，包括价值创造导向、数据质量与安全等需求，以及事业单位的特殊需求。构建了包含目标、原则、维度的财务数据治理体系核心框架，阐述了组织架构、标准体系、全生命周期流程等核心构成要素，提出了组织体系搭建、标准体系完善等关键路径，为事业单位数字化转型中的财务数据治理提供理论与实践指导。

关键词：数字化转型；财务数据治理；事业单位；体系构建

引言：随着数字化浪潮席卷，数据成为事业单位发展的关键要素。财务数据作为核心数据资源，其治理水平直接影响单位决策、资源配置与公共服务质量。传统财务数据治理模式难以适应数字化转型需求，存在数据质量不高、共享困难、安全风险等问题。在此背景下，构建科学有效的财务数据治理体系，提升财务数据价值创造能力，成为事业单位数字化转型的迫切任务，对推动单位可持续发展具有重要意义。

1 数字化转型对财务数据治理的核心要求

1.1 财务数据治理的核心导向

在数字化转型浪潮中，财务数据治理需以价值创造为核心导向^[1]。传统财务数据治理多聚焦于数据的准确记录与合规存储，以满足基本的财务报告需求。然而，数字化转型背景下，数据成为事业单位重要的战略资产，财务数据治理应超越单纯的数据管理范畴，深入挖掘数据潜在价值。通过对财务数据的深度分析，能够为事业单位的战略规划、资源配置、绩效评估等提供有力支撑，助力单位在复杂多变的环境中实现可持续发展，提升整体竞争力与公共服务效能。

1.2 数字化转型下财务数据治理的核心需求

数字化转型促使财务数据呈现出海量增长、类型多样、处理速度加快等特征，对财务数据治理提出全新核心需求。数据质量方面，要求数据具备更高的准确性、完整性与一致性，以确保基于数据做出的决策科学可靠。数据处理效率上，需实现快速的数据采集、整合与分析，满足实时决策的需求。数据安全保障更为关键，随着数据在网络环境中的广泛流通，防止数据泄露、篡改等安全风险成为重中之重。此外，数据共享与协同需求凸显，打破部门间数据壁垒，实现财务数据与业务数

据、外部数据的深度融合与共享，以促进业务流程优化与创新。

1.3 事业单位财务数据治理的特殊需求

事业单位具有公共属性与特定业务模式，其财务数据治理存在特殊需求。一方面，事业单位财务数据涉及公共资金使用、预算执行等敏感信息，对数据的透明度与可追溯性要求极高，需确保每一笔资金流向清晰可查，接受社会监督。另一方面，事业单位业务活动往往与公共服务紧密相关，财务数据治理需紧密围绕提升公共服务质量与效率展开，通过数据分析优化资源配置，提高资金使用效益。同时，事业单位在数字化转型过程中，需兼顾公益性与市场化运作的平衡，财务数据治理要为这种平衡提供精准的数据支持与决策依据。

2 数字化转型中财务数据治理体系的核心框架

2.1 财务数据治理的核心目标

在数字化转型进程里，财务数据治理肩负着多重核心目标。首要目标是保障数据质量，准确、完整、一致的财务数据是各项决策的基础支撑。若数据存在偏差或缺失，会导致决策失误，影响事业单位运营与发展。提升数据安全性也是关键目标，随着数字化程度加深，财务数据面临更多安全威胁，如数据泄露、篡改等，保障数据安全能维护事业单位利益与声誉。再者，促进数据共享与协同是重要目标，打破部门间数据壁垒，实现财务数据与业务数据深度融合，能优化业务流程，提升整体运营效率^[2]。最终，通过有效的财务数据治理，为事业单位战略规划、资源配置、绩效评估等提供有力数据支持，助力单位实现可持续发展，提升公共服务水平与质量。

2.2 财务数据治理的核心原则

财务数据治理需遵循一系列核心原则。合规性原则不可或缺,事业单位财务数据治理要严格遵循相关法律法规与财务制度要求,确保数据处理与使用合法合规。准确性原则要求对财务数据进行精确记录与处理,避免数据错误影响决策。完整性原则强调数据涵盖范围全面,不遗漏关键信息,以保证数据分析结果可靠。及时性原则规定数据采集、处理与传递要迅速,满足实时决策需求。安全性原则着重保障数据在存储、传输与使用过程中的安全,防止数据泄露与非法访问。此外,开放性原则鼓励在保障安全前提下,适度开放数据共享,促进数据价值最大化释放。

2.3 财务数据治理的核心维度

财务数据治理涵盖多个核心维度。组织架构维度,需构建科学合理的治理组织,明确各部门与人员在数据治理中的职责与权限,形成协同工作机制。制度规范维度,制定完善的数据治理制度,涵盖数据标准、数据质量管控、数据安全等方面,为数据治理提供制度保障。技术支撑维度,借助先进信息技术,如大数据、云计算、人工智能等,提升数据处理、分析与存储能力,实现数据高效治理。数据生命周期维度,关注数据从产生到销毁的全过程管理,包括数据采集、存储、使用、共享与销毁等环节,确保每个阶段数据得到有效治理。人员素养维度,加强对相关人员的数据治理培训,提升数据意识与专业技能,保障数据治理工作顺利开展。

3 数字化转型中财务数据治理体系的核心构成要素

3.1 财务数据治理组织架构

在数字化转型进程中,构建科学合理的财务数据治理组织架构是确保数据治理工作有序开展、高效推进的基石。决策层应由单位高层管理人员组成财务数据治理委员会,他们具备宏观视野与战略决策能力,能够从整体层面把握数据治理方向,制定符合单位发展战略的数据治理目标与政策。管理层需明确财务、信息技术、业务等相关部门的职责分工,打破部门间的信息壁垒,建立跨部门的协调沟通机制,保障数据在不同部门间的顺畅流通与协同处理。执行层则配备专业的数据治理人员,如数据管理员、数据质量专员等,他们专注于数据采集、清洗、存储、分析等具体操作,确保数据治理的各项任务得以精准落实。

3.2 财务数据标准体系

统一规范的财务数据标准体系是提升数据质量、实现数据共享与互操作的重要基石。涵盖数据编码、格式、定义等多维度标准^[3]。数据编码标准为每个数据项赋予唯一标识,便于数据精准识别与高效管理。数据格

式标准规定数据存储与传输形式,确保不同系统、不同来源数据无缝对接。数据定义标准明确数据业务含义与规则,避免因理解偏差导致数据错误。建立标准动态更新机制,依据业务发展需求与技术变革,及时调整完善标准内容,保持标准先进性与适用性。

3.3 财务数据全生命周期治理流程

财务数据全生命周期涵盖采集、存储、处理与应用多个环节。采集环节要严格规范数据来源,确保数据真实性与完整性,运用先进采集工具提升数据获取效率。存储环节根据数据重要性与使用频率,选择合适存储介质与技术,保障数据安全与可访问性。处理环节借助数据清洗、转换、分析等技术手段,挖掘数据潜在价值,提升数据质量。应用环节将处理后数据应用于决策支持、业务分析、风险管控等领域,为单位发展提供有力支撑。各环节紧密相连,形成闭环管理,实现数据价值最大化。

3.4 财务数据治理技术支撑

先进的技术是推动财务数据治理创新发展的重要动力。大数据技术能够处理海量、复杂的财务数据,实现数据的快速存储和高效分析,挖掘数据背后的潜在规律和价值。云计算技术提供弹性可扩展的计算资源,降低数据治理的成本,提高数据处理的效率。人工智能技术如机器学习、自然语言处理等,可助力数据挖掘、预测分析,实现数据的智能化处理和决策支持。通过整合这些先进技术,构建智能化、自动化的财务数据治理平台,提升数据治理的智能化水平和决策支持能力。

3.5 事业单位财务数据治理要素的差异化补充

事业单位具有公共属性和特定的业务模式,在财务数据治理中需要补充一些特殊要素。注重数据的透明度和可追溯性,满足公众监督的需求,保障公共资金的合理使用。结合公共服务目标,优化数据资源配置,提高资金使用效益,为公众提供更优质的公共服务。在保障公益性的前提下,合理引入市场化机制,借鉴企业数据治理的经验,提升运营效率和竞争力,推动事业单位的可持续发展。

4 数字化转型中财务数据治理体系构建的关键路径

4.1 财务数据治理组织体系搭建路径

数字化转型中,财务数据治理组织体系的搭建需从顶层设计入手。单位高层领导应高度重视并积极参与,成立专门的财务数据治理委员会,赋予统筹规划与决策的权力,明确在战略层面的引领作用^[4]。委员会成员应涵盖财务、信息技术、业务等关键部门负责人,确保

不同领域视角的融合。在此基础上,进一步细化组织架构,设立数据治理办公室作为日常执行机构,负责具体事务的推进与协调。同时,在各部门内部指定数据治理专员,形成覆盖全单位的三级组织架构。通过明确各级职责与权限,建立有效的沟通机制与考核机制,激发各层级人员的积极性与主动性,保障组织体系高效运转。

4.2 财务数据标准体系完善路径

完善财务数据标准体系需遵循科学、系统、实用的原则。对现有财务数据进行全面梳理,识别数据类型、来源与用途,分析数据存在的问题与不足。结合相关法规政策与行业标准,制定统一的数据编码、格式、定义等基础标准。针对不同业务场景与数据应用需求,进一步细化专项标准,如成本核算标准、预算编制标准等。在标准制定过程中,充分征求各部门意见,确保标准的广泛适用性与可操作性。标准发布后,加强宣传培训力度,使全体人员熟悉并掌握标准内容。建立标准动态更新机制,根据业务发展与技术进步及时调整完善标准,保持标准的先进性与有效性。

4.3 财务数据全生命周期治理流程优化路径

优化财务数据全生命周期治理流程需聚焦各环节的关键控制点。采集环节,规范数据采集渠道与方法,确保数据来源真实可靠。建立数据质量校验机制,对采集的数据进行初步筛选与纠错。存储环节,根据数据重要性与使用频率,选择合适的存储介质与技术,保障数据安全与可访问性。处理环节,运用先进的数据处理工具与技术,提升数据处理效率与质量。加强数据挖掘与分析,发现数据潜在价值。应用环节,将处理后的数据精准应用于决策支持、业务分析等领域,为单位发展提供有力支撑。建立流程监控与评估机制,及时发现并解决流程中存在的问题,持续优化治理流程。

4.4 财务数据治理技术融合路径

财务数据治理技术的融合需紧跟技术发展趋势。积极引入大数据、云计算、人工智能等新兴技术,构建智能化数据治理平台。利用大数据技术实现海量财务数据的高效存储与快速分析,挖掘数据背后的规律与趋势。

借助云计算技术提供弹性可扩展的计算资源,降低数据治理成本。运用人工智能技术实现数据自动分类、异常检测等功能,提升数据治理的智能化水平。加强不同技术之间的集成与协同,打破技术壁垒,形成技术合力。同时,注重技术人才的培养与引进,提升单位整体技术实力。

4.5 事业单位财务数据治理体系构建的专属路径

事业单位构建财务数据治理体系需充分考虑自身特点。强化数据公开透明度,满足公众监督需求,保障公共资金合理使用^[5]。结合公共服务目标,优化数据资源配置,提升资金使用效益。在保障公益性前提下,合理引入市场化机制,借鉴企业数据治理经验,提升运营效率与竞争力。加强与政府部门、其他事业单位的数据共享与协同,形成数据治理合力,共同推动公共服务水平提升。

结束语

数字化转型中财务数据治理体系构建是一项系统工程,涉及多方面要素与环节。通过明确核心要求、搭建核心框架、把握构成要素、探索关键路径,事业单位能够逐步构建起适应自身发展的财务数据治理体系。这不仅有助于提升财务数据质量与安全性,促进数据共享与协同,还能为单位战略决策提供有力支持,推动事业单位在数字化时代实现高质量发展,更好地履行公共服务职能。

参考文献

- [1] 巩辰成. 数字化转型背景下中小金融机构财务数据治理探讨 [J]. 中国乡镇企业会计, 2025(18):139-141.
- [2] 陈虎, 郭奕. 数据价值体系推动财务数字化转型 [J]. 财会月刊, 2022(8):37-42.
- [3] 崔娜. 数字化转型背景下财务数据安全性与隐私保护机制研究 [J]. 知识经济, 2025, 721(21):31-33.
- [4] 刘伟. 基于大数据的企业财务数字化转型与构建财务风险预警机制策略研究 [J]. 天津经济, 2025(3):36-38.
- [5] 庞磊, 张庆龙. 数据驱动企业财务数字化转型研究 [J]. 会计之友, 2024(17):134-138.