

财务共享对会计信息质量影响的研究

——以石油企业为例

彭 飞（中国海油石油有限公司，北京 100032）

摘要：在互联网信息技术突飞猛进的 21 世纪，传统石油企业如何利用日新月异的信息化技术，进一步提升其会计信息质量，成为企业财务管理提升的重点领域。本文以油气勘探生产的上游石油公司视角，对财务共享新财务模式的基本内容、应用现状、现实意义、潜在内控风险以及未来发展方向进行详细阐述分析。

关键词：财务共享；会计信息质量；石油企业

0 引言

近 10 年来，5G 等数字通讯技术的迅猛发展促使企业和个人信息的数字化成本不断降低，区块链等概念更让共享信息理念引领现代企业的发展方向，如何充分利用信息化技术手段，建立财务共享新发展模式成为各行业巨头的新的关注重点。共享中心的设立，从最初的降低管理成本，到如今已经衍生出一系列新的时代需要，比如提升数据质量、支持决策、强化内控、事前分析等等。

石油企业本身具有国家垄断的行业特点，石油安全更是关系到国计民生。石油企业为了保证正常生产经营，对于新事物新变革的接受能力天然较低。同时，石油生产行业，不同于传统的生产制造。传统生产制造，各项成本更容易实现标准化，石油勘探开发生产更依赖于地下的石油储备，成本因素更加多元。随着国务院国资委、财政部等自 2011 年以来，多次以发文的形式要求大型央企开展会计集中核算和共享会计服务，国内三大石油公司也陆续开始建立财务共享中心。本文以油气勘探生产的上游石油公司视角，对财务共享新财务模式的基本内容及现实意义、存在的潜在内控风险以及未来发展方向进行详细阐述分析。

1 财务共享中心的基本要求、现实状况及现实意义

1.1 建立财务共享中心的基本要求

财务共享服务中心（Finance Shared Service Center）是近年来出现并流行起来的会计和报告业务管理方式。它的是将不同国家、地点的实体的会计业务拿到一个 SSC（共享服务中心）来记帐和报告，这样做的好处是保证了会计记录和报告的规范、结构统一、而

且由于不需要在每个公司和办事处都设会计，节省了系统和人工成本，但这种操作受限于某些国家的法律规定。

石油企业由于垄断地位，经常以大型跨国集团公司形式存在，常常具备庞大资产资金和财务人员、技术人员构成，具备实施财务共享的客观条件：信息系统、管理需求、人力资源。

财务共享中心的建立前提，需要强大的信息系统支持。目前，国内大型石油企业信息化程度均保持领先，各类 ERP 系统、RPA 系统的应用较为成熟，各公司的内部网络也使得信息传递更加快捷、安全、可靠，各类 IT 系统的集中应用使得远程集中办公成为可能性。从目前自动化的发展的水平上看，票据的自动化扫描、会计的重复且繁琐的同质化操作、逻辑明确的数据计算均可通过计算机完成自动操作。

财务共享中心的建立，需要组织管理模式变革的动力。为落实中央经济工作会议要求，加强重要能源、矿产资源国内勘探开发和增储上产，加快规划建设新型能源体系，提升国家战略物资储备保障能力，我国石油企业借助财务共享提升数据质量的动力很强。加之，近年来中国企业发展迅速，世界前十大公司中就有两家中国石油企业入围。快速的发展壮大，随之而来的就是石油企业对于组织管理模式变革的动力。原有臃肿而低效的财务组织形式，让各油田的财务人员痛苦，让管理人员摸不着头，财务数据质量不高，共享中心通过提供的标准化流程，高效准确的数据流可以让石油企业，进一步提升财务数据质量。

共享中心的建立，需要大量专业人员的支持。共享中的建立，是公司财务流程的再造，更是企业生产流程的重塑过程。因此，实现过程需要大量专业的人

员投入，这里不仅仅是财务人员，更是业务人员、IT人员、管理人员的通力合作。与传统制造业相比，石油勘探开发生产类的企业人员流动性小，对于企业认同度较高，职业素质较高，这都是企业进行改革前进的底气和支撑。

1.2 财务共享中心的现实状况

财务共享中心的成立前提就是对业务流程进行标准化、规范化，从而提升会计信息的质量标准。对于大型跨国石油企业来说，这个过程非常困难，但意义深远。标准化的困难在于，不同与料加工的传统生产制造业，大型跨国石油企业，标准化过程受限制的因素非常多。首先，不同国家对于本国石油勘探开发生产的进入限制、生产要求、销售模式、税收规定、法律规定、会计准则等诸多方面存在差异，不可能进行一个统一标准化操作，一般是以国家或者地区为中心，建立地区性的财务共享中心；其次，石油合同可以分为：矿税制合同、产品分成合同、服务合同、联合经营合同、回购合同、混合型合同等诸多合作经营方式，每种合作方式公司经营策略不同，导致会计核算标准和要求不同，共享中心需要设计多种的会计核算场景，以匹配不同的石油核算模式。再者，考虑到不同油田的生产周期随时间、市场、政策的变化而财务判断也会不断变化，共享标准化建立过程要实时进行更新学习。石油企业的地质储量等诸多方面受多元因素影响，生产经营活动的不可预测性更强。

1.3 财务共享中心的现实意义

财务共享可以极大促进会计信息质量的提高。

1.3.1 石油企业财务共享有利于规范企业流程，提升会计信息质量

共享中心通过梳理管理标准化流程，可以优化企业财务信息流程，规范财务流程，给各生产单元管理者提供一个更加公平、公开、透明的管理平台，提高会计信息准确性、完整性。同时，也让公司上一个管理层面的各项数据有据可查，各项管理措施落实落地也会更加明确化、标准化、规范化，形成一个良性循环进一步促进会计信息质量的提升和优化。流程的标准化另外一个重要意义是提高效率，就是将同类业务操作进行最大程度的统一标准，利用计算机技术手段集中处理，极大的提高财务工作效率，解放基层财务人员的工作压力。从繁杂重复劳动中得到释放的财务人员，有了更多的时间去做高价值的检查分析工作，进而提升整体财务运转的效果，又会促进质量的提高。

1.3.2 石油企业财务共享有利于聚焦业务实质，夯实会计信息质量

财务共享促进业务财务更加融合，通过设置不同业务场景，管理层更加容易聚焦业务情况。比如，石油企业的内部关联交易，管理层可以通过设置不同的对账场景，把握公司关联方交易整体方向，判断资金利用情况以及关联成本情况。财务共享中心，将保证一个集团公司范围内的会计判断、核算依据、结账时间相对统一，尽量将财务结果差异聚焦于生产业务的客观实际，进而夯实会计信息质量。同时，业务人员通过自己提单的方式，更加容易理解和把握业务财务信息流过程，减少由于财务人员判断失误而造成的会计处理错误和报表列示错误的情形。

1.3.3 石油企业财务共享有利于实现智慧化管理，检查发现会计信息质量问题

规模效益的出现，大数据的支持，赋予共享中心实现智能化管理的能力，数据检查较手工记账极大增强，数据质量实现跨越式提升。通过设定规则，会计凭证标准、资金支付流程、报表列示逻辑等诸多复杂工作流程形成庞大而准确的大型数据库，通过计算机手段对其分析研究，能够快速定位异常数据，进而快速解决核算问题，提升报表等财务工作质量。此外，共享中心依靠流程标准化，实现精益化管理。共享流程的建立，属地财务人员更加关注业务的核心本质，突破地域、职位的限制，实现内部财务经验和判断的信息共享，不断向管理会计方向转型升级，不断积累沉淀快捷高效的财务管理手段，最终实现企业自我革命性升级，智慧化财务不断生根发芽。

2 财务共享中心的潜在内控风险

2.1 业财数据流转风险

财务共享中心会根据业务数据，按照标准流程生成对应的财务凭证等信息，但在信息传递过程中，容易出现由于职责划分不清，造成业务财务数据流转存在无人负责的内控风险。比如对于石油勘探生产企业，对于单口井的认识往往随着时间、油价、储量的改变存在变化情况，一般来讲勘探部门会判断井的具体状态，共享中心进行记账处理。但是，对于一些暂时不确定的井状态，一般是暂时进入资本化状态。但勘探部门会认为，已将发生费用支付，自己的工作流已经结束，后面是储量部门的进一步判断状态，后续与勘探部门无关；储量部门会认为，井的相关程序勘探部门已经报送，后续与储量部门无关；财务部门会认

为,没有部门通知财务是否保持一致资本化处理,后续与财务部门无关。如此将会造成,各管理部门之间,存在灰色地带,数据放在系统中无人管理,导致财务数据质量的降低。除此之外,由于财务共享人员相较于属地财务人员,缺乏必要的业务背景知识,业务人员也容易存在惯性思维,报送共享中心的业务数据流也极易遗漏关键财务判断依据,由此会造成信息传递失真和理解错位的情形。由此造成会计信息质量下降的责任,也很难划分和追责,最终会导致财务报表信息错误的披露风险。

2.2 财务人员素质降低风险

通过信息系统,重复的会计常规操作被计算机的取代。相当一部分财务人员,逐渐热衷于面对计算机进行输入、输出,缺乏对于财务处理程序过程的学习。随着时间的推移,共享中心的流程将会变成一个黑箱子,没有人能够解释清楚内在逻辑。如果一旦出现程序错误或者现实情况发生变更,缺乏富有经验的财务人员对其进行优化升级,必然会让整个财务信息系统崩溃,数据质量更是将无从谈起。另,共享中心的建立之初,石油企业一般会采用内部IT人员与外部顾问相结合的项目建设方式,待项目建立运行稳定后,再移交企业内部IT部门运维。因此,在项目竣工交接过程中,外部顾问存在天然动机,将一些核心或者复杂的程序,进行刻意隐藏淡化,由此为后面财务核算埋下安全隐患。随着时间推移,公司各类业务的扩张和变化,导致各类会计问题将会浮出表面,核算模式跟不上业务变化成为必然,共享财务的质量和效率将大打折扣。

2.3 共享中心容易出现涉税风险

由于财务中心的设立考虑成本因素,往往较业务单元所在地较远,各地税收政策、环境差异明显,税收政策传递机制也存在不及时的情况。一方面,随着数字技术的推广应用,随着账务处理的集中处理,当地税务人员不太接触账务,属地税务人员与共享财务会计人员缺乏必要沟通,财务数据信息流转不畅,纳税申报不能够及时进行。另外一方面,外部环境变化频繁。国内受限于当地税务局的政策,国外主要是受限于地区保护措施,石油企业的各类矿费、签字费等保护税费政策传递不及时,导致财务人员理解不到位,使企业失去税收优惠的机会,甚至形成涉税风险。

3 财务共享中心的未来发展方向

科学的优化建立区域性财务共享中心。石油企业

具有天然的地域性质,因此应该科学的按照油田所在的区域设立区域性财务共享中心。特别是对于大型跨国石油企业,受限于当地的国家财政政策,甚至是会计核算规范都不尽相同,需要因地制宜的设置相对独立的区域性财务共享中心,避免简单粗暴的一刀切政策。考虑到大型跨国石油企业的企业层级较多,而且管理层级于与产权层级可能出现交叉错位的情况,需要结合实际情况科学合理的进行区域性划分。

财务共享中心的建立是一个长期系统性的过程,需要不断对建立的流程进行优化升级,保持自我革新的动力。财务共享中的上线涉及到运营数据、预算管理、业绩分析、财务质量管控等诸多方面,其中财务质量的高低直接关系到共享中心的成败。提高财务质量的关键,就是要不断发现并修正财务共享的错误,建立健全信息网络运营规范。特别要指出的是,财务共享的发展变革,一定要以业务的变更为出发点,要坚决避免共享中心主导业务发展的情况。建立共享人才培养机制。企业财务信息质量的高低,实际上还是人员素质的高低决定。财务共享中心减轻了低端财务工作者的负担,但企业业务必要需要重视财务人员由低端人才向高端管理型人才转变的培养过程。为了保证财务报表质量,务必要严格按照企业实际情况及需要,制定综合性的会计人才培养方案,建立健全各层级财务共享人才队伍。

4 结语

对于石油企业而言,借助信息化技术,建立财务共享中心,进一步提升其会计信息质量,成为企业财务未来发展的方向。本文以油气勘探生产上游石油公司为例,对财务共享新财务模式进行探索性研究。相信不远的未来,随着财务共享的成熟实施运用,会促进石油企业的财务信息质量实现跨越式发展。

参考文献:

- [1] 罗雪梅. 财务共享时代石油勘探企业财务风险控制措施探讨 [J]. 中国集体经济, 2023(01):161-164.
- [2] 李巍巍. 石油企业财务共享模式下的财务转型探讨 [J]. 财会学习, 2022(34):46-48.
- [3] 贾琳. 浅议M石油公司财务共享服务中心构建及应用 [J]. 现代工业经济和信息化, 2022,12(07):338-340.
- [4] 王欣. 石油企业建设海外财务共享中心的对策研究 [J]. 行政事业资产与财务, 2022(14):88-90.
- [5] 王宏华. 石油企业财务共享模式的应用 [J]. 国际商务财会, 2022(10):71-73.