

石油化工行业财务共享模式的应用实践探索

杨 梅 (川庆钻探工程有限公司川西钻探公司, 四川 成都 610051)

摘 要: 石油企业在财务共享推广的过程中, 通过财务共享模式的建立和各类系统的构建, 能够促使财务共享的良好推广应用, 为了能够增强石油企业财务共享效果, 在未来发展中还需做好财务共享平台系统上线前的准备、蓝图的设计和实施过程的管理, 通过对财务共享平台系统 and 应用模式的完善优化, 提升石油企业财务共享的效果和水平, 促使财务部门和业务部门的良好对接, 满足当前业财融合下的财务工作转型升级需求, 达到预期的财务共享应用目的。本文主要分析石油化工行业财务共享模式的应用实践探索。

关键词: 石油化工; 财务共享模式; 优化措施

0 引言

财务共享主要是以网络信息技术为依托、财务业务流程为基础所构建的财务共享平台系统, 能够使企业进行财务业务数据信息的共享, 提升各类信息采集和分析处理的便利性, 具有一定的应用价值, 能够促使石油企业财务工作良好发展, 使财务管理向着业财融合的方向转型升级。因此, 石油企业在新时期应重视财务共享的推广和优化, 通过现代化的财务共享技术和措施提升整体工作水平, 实现效益的提高和竞争力的增强。

1 财务共享服务中心的概念

财务共享服务中心的概念诞生于 20 世纪 90 年代末期, 在经历了长足的发展与探索后已经初具雏形, 成为具备实践意义的一种新型财务共享服务模式, 能够对企业的运营成本控制等多方面工作起到实质性帮助, 进而使企业获得较高的经济效益。从内涵来看, 财务共享服务中心强调的是“共享”的理念, 即依托新型信息技术实现财务信息于企业内部流通, 实现财务信息的集成, 进而加快企业处理财务工作的循环。此外, 得益于高度集成的信息数据, 企业也可以使用大数据技术充分发挥数据的价值, 产生具备极强使用价值的财务报告, 为企业战略决策的制定提供坚实的数据基础。从用工维度来看, 依托信息技术建立的财务共享服务中心摆脱了人工财务工作的限制, 能够极大地提高财务工作的效率, 还能够降低企业的用人成本。对于企业内部的组织架构而言, 财务共享服务中心是以信息技术为平台实现的, 众多业务处理工作均由平台承担, 企业作为“客户”发布需求, 由平台提供服务, 这种运行模式减少了企业内部财务监察机制疏漏所带来的财务风险, 能够为企业的运转带来持续性保障。

总体而言, 财务共享服务中心能够降低企业的经营负担, 在最大限度减少用工成本的同时实现财务处理工作“质”的飞跃, 还能够使企业的财务处理工作发挥新的价值, 即为企业上层战略的制定提供专业的参考。由于财务共享服务中心的建设对于企业而言具有多重的战略意义, 所以此模式的建设也成为当下众多企业的主要选择。

2 财务共享模式下企业财务管理工作存在的问题

2.1 沟通不顺畅、信息不统一

要提升企业的运营管理效率, 强化财务管理尤为重要, 可以说, 企业业务活动和经济活动的开展与财务管理之间存在十分紧密的关系, 这就使得沟通交流对财务管理来说非常重要。企业需要及时了解财务共享模式背景下财务管理工作中存在的问题, 尤其是信息数据沟通不顺畅以及财务信息孤岛现象严重等一系列问题, 这种方式直接使得企业财务信息共享难度增加, 甚至影响到了财务信息共享工作的正常开展。再加上企业各部门之间数据信息的沟通及传递比较少, 相关工作人员需要采取人工方式, 将财务管理各项信息数据输入到财务信息系统中, 需要耗费大量的人力、物力及时间成本, 并且存在难以消除的人工操作失误现象, 全面增加了信息数据的沟通成本。

此外, 在财务管理工作中整合财务信息和数据过程中, 比较容易受到外界环境因素的直接影响, 这种方式无法确保财务管理工作中各项数据信息的稳定性及准确性。

2.2 没有发挥财务管理目标的作用和价值

财务管理目标作为企业内部资源优化和企业发展规划的重要工作内容, 直接影响到财会信息以及各项管理资源的最终效果, 一旦财务管理目标在企业生产经营中无法发挥自身作用, 就会制约企业规划发展,

可以说,在财务共享模式背景下,企业财务管理工作的开展存在特殊性,然而,企业传统管理模式使得工作人员习惯上级命令下级执行的管理方式,直接造成财务管理人员的服务意识比较薄弱,管理刚性比较强,不能使相关工作人员在实际管理过程中,将财务管理目标纳入财务共享服务之中,进而丧失了财务管理目标的优化作用及效果,甚至造成企业财务共享综合服务的成效减弱。

2.3 财务管理信息化水平不高

现阶段我国部分企业虽然利用信息技术建立并完善了财务信息系统,但财务管理工作还存在不完善情况。并且,随着企业发展规模以及业务数量的逐渐增加,财务管理的信息量以及信息层次不规范,信息化建设无法面对不同的会计政策、会计核算方法及核算口径,阻碍了企业的正常发展。与此同时,因为财务信息系统的规范和不完善,很多企业领导和管理人员无法有效调取子公司的财务信息数据,不能为企业整体财务管理工作提供有效的技术支持,甚至成了财务管理工作实施的障碍。

3 优化石油化工行业财务共享模式的相关措施

3.1 利用财务共享服务提高会计信息系统的处理效率

通过财务共享服务中心对生产经营产生的财务数据进行收集、整理、加工,并且根据财务信息全面系统地分析企业在经营管理中出现的风险与面临的风险,为企业发展带来有力的保障。

财务共享服务能够提高企业的信息化水平,进而推动企业业务活动与财务活动的融合,在中石油的应用方面,费用结算方面的业财融合已经取得了一定的成效,所取得的效果是有目共睹的。可见,利用财务共享服务推动业财融合是企业会计信息系统未来必然的发展方向,业财融合是以企业整体为服务对象,对企业内部资源实施有效利用,将集团内各个部分联系起来,实现信息实时共享,对企业内部的信息使用情况进行优化,解决信息孤岛的问题,为企业进一步发展提供保障。

3.2 规划企业战略目标框架

企业集团总公司在确定集团的总体战略目标之后,要与下属分公司进行充分细致的交流,将每个分公司的具体战略规划解释清楚,并制定相应的考核标准,制定战略目标框架。要对现有的信息系统进行优化,加强各部门之间的联系。同时,企业管理者要对企业的战略目标有清晰的认知,企业财务共享服务中

心的长期有效运行、企业战略目标的达成,必须有企业管理者的充分支持。作为企业集团的高层领导,应认识到财务共享服务和企业战略目标的高度相关性,考虑财务共享服务与会计信息系统相结合和战略目标怎样保持一致以及如何将资源投入其中,再将这些信息准确及时地传达到各个分公司。

3.3 加强内部控制

企业加强业财融合,除了要重视内部流程的优化完善以外,还应进一步加强内部控制,让财务共享模式与业财融合相得益彰,进而促进企业财务管理模式成功转型发展。第一,从内部环境开始着手,在财务共享模式下,企业业财融合目标的实现,需要企业优化管理结构及明确岗位职责,打破部门之间的隔阂,让各部门之间有效合作,从而保障内控工作更好地开展。与此同时,还需要企业加强内控文化的宣传,借助各种宣传形式增强全体人员的内控意识和参与度,让内控制度有效执行。第二,从风险管控方面着手,在财务共享模式下,企业面临的风险也不断增多,包括业务风险、管理风险、法律风险等,因此就需要结合财务共享模式运行的情况,加强风险管控,应在细化风险类型的基础上,结合不同的风险采取针对性的防范和应对措施。同时,在财务共享模式运行后,必定会有大量的数据产生,对此还需要企业积极引入大数据分析技术,建立完善的数据分析机制,充分发挥大数据分析技术的优势,实现风险的及时、合理判断,由此更好地推动业财融合,为企业决策提供可靠依据,进而保障企业正常运行。第三,从控制活动方面着手,在梳理业务流程的基础上,结合财务共享模式及时调整企业的绩效考核机制,确保设计的绩效考核指标体系能够体现出业财融合,由此推进业财融合。第四,从信息传递与沟通方面着手,对企业现有的财务信息系统进行完善,依托网络信息技术更新升级财务系统,确保信息传递与沟通更加高效、安全。

此外,促进财务人员与业务人员有效沟通,在财务共享模式下,企业业务量也不断增多,这就需要企业财务人员积极与业务人员沟通,为业务人员的工作提供指导,如对于业务人员上传凭证不合格的问题,需要财务人员依照内控制度清退的同时,也要主动告知业务人员清退的原因,并询问问题的原因,确认是否存在认知偏差或是标准制定的问题,之后再通过彼此沟通的方式有效解决问题。这样既能减轻双方的工作量,又能有效促进业财融合。

3.4 树立正确的财务共享观念

要加强财务共享在企业财务管理中的应用,树立正确的共享观念十分重要。第一,作为企业高层管理人员,首先要创新自身的思想观念,树立财务共享意识,正确地认识到财务共享模式建立的重要性,然后再引导其他员工树立正确的共享意识。比如,在开展工作例会时,管理人员可以加强财务共享观念的宣传,让员工认识到财务共享模式建设的重要性。第二,作为企业财务人员,必须要正确认识到财务共享的重要性,要正确认识到财务管理的基本职能,认识到财务共享构建的相关措施,进一步提高财务共享在财务管理中的有效应用。财务共享模式的建设,也是社会分工细化的重要产物。所以在建设财务共享模式时,企业也需要不断地完善和细化财务功能,比如实现了会计核算、财务报告等各个环节的分离,使得财务分工更加细化,责权更加明确。另一方面财务共享模式的构建,也有效地促进了企业财务职能的专业化转变。企业在建立财务共享模式时,不仅包含了财务管理业务,也包含了多元化的管理业务,有效地优化了企业的管理,提升了企业的管理水平。

3.5 完善财务共享中心业务流程

财务共享中心的建设,对于各项业务都提出了严格的要求,特别是数据的收集和审核,因此完善的业务流程十分重要,是确保财务共享中心运作效果的重要内容。第一,企业要做好财务共享中心的监督,成立专门的监督部门,做好监督工作。为了确保各项财务数据的准确性和真实性,加强数据监督十分重要,所以企业需要设立专门的部门和人员来负责监督财务数据的收集和整理,做好财务工作的全过程跟踪和监督,确保财务工作的真实性和可靠性。在开展监督工作中,工作人员要提高业务工作的透明性和公开性,确保监督工作的客观性,进而确保监督的效果。第二,加强对业务流程的评价。做好业务流程的评价,有利于提高业务流程的规范性。比如,在开展财务管理工作中,企业可以结合自身实际来制定相应的标准和要求,结合标准和要求来对当前财务工作流程进行评价,如果评价结果较好,该标准和要求则可以投入使用,可以进一步提升财务工作的规范性。如果评价结果较差,则需要进一步完善,及时调整标准的内容,加强流程的优化,从而更好地确保财务工作的质量。

3.6 细化服务管理模式的内容

要完善国有企业的内部服务管理机制,可以从以

下两个方面入手。一方面,人力资源管理。财务人员在财务共享服务管理模式中发挥着重要的功能和作用,这是公司财务共享服务的基本驱动力。对财务人员进行技能培训,加强其对财务共享服务管理模式的认知和了解,使其认识到在信息时代下该种管理模式发展的必要性及未来趋势,使其可以熟练运用财务共享管理系统,提高财务管理质量。除了定期培训财务人员的专业技能外,同时还要对当前的财务管理岗位进行优化,将个人的权力与责任进行具体细化,并将员工的实际表现与相应奖惩措施进行联系,这可以有效强化员工参与工作的积极性,自觉遵守企业领导层指定的共享服务规则,进而强化数据处理的准确性,为业务活动的开展提供重要基础。另一方面,重视针对过程进行有效管理。财务共享服务管理对于企业经营发展而言有着重要的意义和作用。

因此,企业应当着手对共享服务管理模式的内容进行具体落实与流程细化,并根据企业实际情况,建立完善的管理机制。同时,还应当对相关工作人员的工作信息进行留存,利用信息技术平台分析服务背景中数据信息的价值和规律,及时记住共享服务模式和财务人员操作不规范的潜在问题,科学规范公司信息平台的运行和人员的操作流程。通过规范的操作流程能够将财务管理流程有序地从线下转移到线上,进一步加快财务管理工作改革速度。

4 结束语

综上所述,在通过财务共享实施资金管理时,企业需要充分结合自身的实际情况,而且要考虑企业发展过程中可能遇到的情况和挑战,并针对这些情况和挑战提前制定出针对性的解决方案,尽可能地避免对企业的发展产生负面影响,从全局出发充分考虑企业的实际发展情况,修改和完善企业应用财务共享管理模式过程中存在的问题。

参考文献:

- [1] 陈艺博,李泽瑶,袁月.浅谈石油企业财务共享推广实施过程及经验总结[J].中小企业管理与科技,2021,24(09):114-115.
- [2] 张兰芳,王骁,李晓亮.浅谈石油企业财务共享推广实施过程及经验总结[J].企业界,2021,15(03):192-193.
- [3] 赵丹丹.Z石油企业财务共享服务中心的应用研究[J].大众商务,2021,22(10):30-31.