

财务共享服务模式在中石化销售 C 公司的应用

唐 维 李宽娟 (中国石化销售股份有限公司四川石油分公司, 四川 成都 610000)

摘要: 随着全球化和数字化的发展, 企业面临越来越多的挑战和机遇。财务共享是一种有效的财务管理模式, 而财务共享服务模式也成为一种新型的企业间合作方式, 为企业提供了更方便更好的财务管理方式。本文以中石化销售 C 公司为例, 探讨财务共享服务模式在中石化销售 C 公司的应用。首先介绍了中石化销售 C 公司的背景和现状, 然后阐述了财务共享服务模式的基本概念和原理, 接着分析了财务共享服务模式在中石化销售公司的具体应用, 包括财务共享平台建设及、财务流程标准化、财务数据整合、财务人员转型、财务风险控制以及财务监管与审计等方面。最后, 结合中石化销售 C 公司的实际情况, 提出了对财务共享服务模式的展望和对企业财务管理的启示。

关键词: 财务共享服务模式; 中石化销售 C 公司; 财务管理; 财务流程标准化; 财务监管与审计

0 引言

财务管理在企业的经营活动中起着举足轻重的作用。随着企业规模的不断扩大和信息技术的不断发展, 财务管理的难度和复杂度也在不断提高。因此, 为追求企业价值最大化, 越来越多的企业面临着组织结构转型的问题。而财务共享服务是企业财务转型的一种有效手段, 它利用信息化手段将易于流程化的各层级共用职能聚集起来进行集中处理, 提供标准化的服务, 提高财务信息整合的效率和管理水平, 财务共享服务不仅可以帮助企业实现其内部的资源共享和合作, 也促进了企业财务职能的转变。至 2018 年 4 月以来, 在中石化销售 C 公司, 财务共享服务模式被广泛应用于各个分支机构及各业务流程, 对企业财务管理水平和效率的提升、财务组织结构的优化、业务流程的流畅等方面起到了积极的作用。

1 中石化销售 C 公司的背景和现状

中石化销售 C 公司是中国石化集团公司的下属企业, 是中国最大的石油产品销售企业之一。中石化销售 C 公司主要业务包括石油产品销售、油品储存与运输、非油商品批发零售、加油站管理和运营、便利店管理和经营等。中石化销售 C 公司在省内拥有广泛的销售网络和服务体系, 在行业内具有很高的知名度和声誉。然而, 由于企业规模的不断扩大和业务的不断增多, 中石化销售 C 公司在财务管理方面面临着诸多挑战, 如资金管理和税务管理的粗放、财务数据的分散、财务流程的不规范、会计准则的变化、财务风险的存在等。

2 财务共享服务模式的基本概念和原理

财务共享服务模式是近年来被大型企业广泛采用

的一种会计和报告业务管理模式。是企业通过第三方服务的高度集约化操作基于统一的系统平台、统一的会计核算方法、统一的操作流程等来进行财务处理和整合财务数据, 而获得共享财务信息和财务数据, 而财务信息和数据的内容主要是财务报告、财务分析、财务规划等方面的信息。该第三方服务提供商负责从不同的财务系统中提取和整合数据, 并提供给企业。因此, 财务共享服务模式更加依赖于服务提供商的数据处理和整合能力。

在财务共享服务模式下, 企业可以将不同业务部门的财务数据进行集中处理和管理, 实现资源共享和合作, 提高业务效率和效益。同时, 还需要进行财务流程标准化和财务监管与审计等方面的工作, 确保财务管理的规范化和合规化。

3 财务共享服务模式在中石化销售 C 公司的具体应用

3.1 财务共享平台建设及财务共享服务中心的成立

为了实现财务共享、协同和优化, 提高公司的财务管理水平和效率, 中石化建立了财务共享平台, 截止 2021 年 3 月, 中石化在全国建立了多家财务共享服务中心, 分别位于北京、上海、南京、成都、西安、沈阳等城市, 而在 2018 年 4 月, 中石化销售 C 公司也加入了该财务共享平台, 将一系列的财务服务交由武汉和南京的财务共享服务中心。财务共享平台整合了不同业务部门的财务信息和数据, 形成企业全面的财务数据。同时, 共享服务中心提供了账务处理、税务管理、档案管理、报表生成等服务, 为企业财务管理提供了有力的支持。

近年来, 通过财务共享平台和共享服务中心, 中

石化销售 C 公司的月度关账越来越顺利, 再也没有出现过关账日财务人员在办公室过夜的情形, 这是因为共享服务中心每月及时并准确地完成了 C 公司日常的会计核算工作和会计账户管理; 在月底按照 C 公司的财务报表的要求, 编制各种财务报表, 并且报表出具时间也大大缩短。这不仅实现了财务信息和数据的集中管理和处理, 也提高了企业财务管理的效率。总的来说, 共享服务中心在会计服务方面可以协助企业实现日常的财务核算和报表编制等工作, 确保企业的财务数据准确性和及时性。这些服务可以使企业更专注于核心业务, 提升企业的竞争力。

3.2 财务流程标准化

为了规范财务流程, 中石化销售 C 公司协同财务共享服务中心对 C 公司的财务流程进行了标准化。统一了财务标准, 包括会计核算、流程执行、财务报告、内部控制和审计等, 财务共享系统根据这些标准进行系统设计, 共享服务中心人员也是根据这些标准进行财务记账处理和报表编制的; 首先识别到所有的财务流程, 并且明确了流程中每个角色的职责和责任; 同时, C 公司中不同分支机构和不同业务部门, 都要按照制定的标准化流程进行报销, 提供相同标准的原始资料; 强化内部控制, 定期进行内部审计和外部审计, 及时发现和解决问题, 确保财务活动的安全性和有效性。

建立标准化的财务流程后, 中石化销售 C 公司各分支机构的财务和业务人员在信息沟通方面变得更加顺畅和高效, 减少了不必要的沟通和协调导致的时间成本, 避免了重复劳动, 也避免了财务工作出现的拖延和纰漏; 在财务流程标准化之前, C 公司各分支机构对于同一或者相似的业务, 财务处理会出现不一致的情况, 导致在财务数据分析或后续审计时的诸多不便, 因此财务流程标准化后, C 公司的会计核算和财务处理更加清晰明确, 人为出错的概率也缩小, 保证了财务处理的准确性。这样也使得财务活动也更加透明、合法, 财务数据来源和财务处理有规矩可循, 更加规范和准确, 从而使财务报告更加准确、真实、合法。

3.3 实现财务数据的整合

财务共享服务模式可以帮助企业实现财务数据的整合。中石化销售 C 公司的财务数据来自省内庞大的组织机构和广泛的业务, 不同的部门和业务领域的数据的整合一直以来是公司面临的重要难题, 特别是

上级和业务部门在需要某些财务数据进行统计或分析时, 由于人为理解偏差和缺乏统一的标准, 财务人员在加工这些数据的时候缺乏一致性和准确率, 因此提供的数据五花八门; 另外, 在背景和现状中也提到, 中石化销售 C 公司的业务范围覆盖很广, 不同的分支机构和业务部门之间需要共享的数据也相当多, 如油气销售数据、采购数据以及其相关的财务数据等, 如果每个部门都自行管理和维护这些数据, 会出现重复录入、数据不准确或者数据孤岛等问题。通过财务共享服务模式, 在整合财务数据之前, 共享服务中心能对数据进行复核, 去除重复、错误、不完整的数据, 并进行数据补全和修正, 使得数据不带有主观色彩, 确保了数据的准确性; 财务共享服务中心在审核后所有的财务数据整合到一个统一的平台上, 形成企业全面的财务数据, 使得 C 公司不同机构和部门可以共享这些数据, 并且这些数据在整个企业内部的使用和共享都是一致和准确的。同时, 中石化销售 C 公司还通过财务共享服务对财务数据进行处理, 为企业决策提供了有力的支持。通过财务数据的整合和分析, 中石化销售 C 公司实现了对企业财务状况的全面了解。

3.4 推动了财务人员转型

中石化销售 C 公司在完成财务共享服务体系的建设和后, 下属机构的一些财务人员从以往重复性的工作中解脱了出来, 近年来, 一些多余的财务部门人员就转入到了生产经营的业务部门, 具不完全统计, 自 2018 年完成共享服务体系建成后, C 公司以及分公司至少有 10 名财务人员转到了业务部门, 例如天然气部门, 油气零售部门, 占比达到 10% 左右, 这些财务人员有的是参与到了广泛的业务领域中, 进行业务部门的事前分析、事后总结等工作, 有的参与业务部门进行战略分析及经营决策, 这让他们更加熟悉企业的业务流程, 了解各个业务环节的财务需求, 扩大了知识面, 拓展了自己的经验和技能, 能够适应不断变化的公司环境。

再者, 财务共享服务中心的财务人员通常服务中石化集团下的多家企业, 他们拥有相对优秀的财务技能和财务管理经验, 企业财务人员通过与之合作和沟通, 可以了解不同企业的财务制度和管理模式, 向其学习更先进的管理理念和技术手段, 促进自身技能提升和升级, 从而对自己的工作进行优化和提升。另外, 财务共享服务模式不仅需要财务人员掌握更多的专业

知识,也需要掌握涉及到大数据、人工智能等方面的技能。此模式下,企业财务人员要起到桥梁衔接作用,除了和其他部门密切合作,也要和共享服务中心人员保持良好沟通,协调工作。由此可见,财务共享服务模式的实现,有助于中石化销售C公司业财融合的实现,加快财务人员的转型发展,使得其更好地适应新时期企业发展的新要求。

3.5 财务风险的控制、监管及审计

中石化销售C公司在财务共享服务模式下,各个分支机构及各业务部门都在遵循相关的业务流程和操作规范,遵守相应的法律法规和合规性要求,同时,共享服务中心制定了相关制度和服务流程,明确了流程的人责任和权限,确保了财务风险得到有效的控制。而且可以通过实时监控每个账户的资金流动情况,及时发现C公司异常情况和风险事件。企业财务共享服务的流程涉及多个部门之间的协作,比如应收、应付、资产和对私报销部门等,这为风险的产生提供了可能的机会,所以财务共享服务中心当月会对C公司的日常账务处理和服务流程进行“回头看”,起到了一个全面复核审计的作用,查明存在的漏洞和风险,及时修正。同时,中石化C公司定期进行内部审计和外部审计,检查账目准确性、财务数据真实性和完整性,发现问题及时处理,这与财务共享服务中心每月日常的循环审查相结合,加强了C公司的财务监管和管理,确保了C公司企业财务的稳健和安全。

4 对财务共享服务模式的展望和对企业财务管理的启示

财务共享服务模式,它是一种将企业内部的财务流程和信息整合起来,对内部各部门和业务之间的财务信息进行共享和协同的服务模式。这种模式可以提高企业的财务管理效率,减少企业内部数据孤岛,降低因财务数据不准确造成的机会成本,促进企业财务人员转型,提高了整个企业的财务管理水平。财务共享服务还可以通过收集和分析企业内部的财务数据,为企业的经营决策提供参考意见和支持,从而提高企业的竞争力和运营效率。企业财务共享服务是一个很广阔的领域,未来随着技术的不断发展,企业财务共享服务可以更加自动化和数字化,因此财务数据可以更快、更精确、低成本地传输和处理,同时也可以降低人为干扰造成的错误,提高财务管理的精度和效率;企业财务共享服务还可以根据企业的不同需求,提供更加个性化的服务。例如,企业可以根据自身需求定

制自己的财务共享服务,将各项业务和部门之间的数据统一整合,在一个平台上管理,实现全局的财务监控和管理;企业财务共享服务也具有为企业提供更加精准的决策支持的潜力,通过对企业内部财务数据的收集和分析,可以帮助企业管理层更好地理解企业现状,预测未来趋势,提高战略决策的准确性和可靠性;企业财务共享服务需要保证数据的安全性和保密性,因此,未来的企业财务共享服务需要更加完善的安全保障措施,包括更加严格的数据加密和权限控制,来确保企业敏感信息的安全和保密。

企业应该在财务共享服务模式下加强对企业财务核算的管理,从而提高核算的准确性和效率保证核算工作的质量和准确性;企业也应该充分利用财务共享服务模式,加强对成本的管理,控制成本的增长,实现企业的可持续发展;同时,该模式能够为企业提供更加准确和全面的财务信息,从而提高企业的战略决策能力,企业应该在此基础上进一步完善战略决策体系,提高企业的竞争力和盈利能力。

5 结论

本文以中石化销售C公司为例,探讨了财务共享服务模式在企业内部的应用。通过实践证明,财务共享服务模式可以有效地降低企业财务管理风险,促进企业财务人员转型,提高企业的财务管理效率和效益。基于此,企业需要建立完善的财务共享平台和管理制度,加强对财务数据的管理和安全保障,推动财务共享服务模式在企业内部的广泛应用。

参考文献:

- [1] 路迎. 财务共享模式下企业成本核算管理研究 [J]. 全国流通经济, 2022(36):141-144.
- [2] 何锋. 财务共享服务下企业对财务管理的探析 [J]. 商场现代化, 2023(01):144-146.
- [3] 姜宏. 业财融合背景下企业财务管理转型的优化路径研究 [J]. 财经界, 2022(30):120-122.
- [4] 陆奕. 新时期企业加强财务管理提升经济效益探讨 [J]. 中国中小企业, 2023(01):98-100.
- [5] 朱章明. 企业改革背景下油田企业财务会计职能转变的若干思考 [J]. 中国产经, 2023(04):60-62.

作者简介:

唐维 (1991-), 女, 汉语, 四川遂宁人, 职务职称: 主办 / 中级会计师, 学历: 大学本科, 研究方向: 财务共享。