

DOI: 10.12361/2661-3263-06-06-141079

探索提升电力企业财务管理转型分析

张雅雯

国网江苏省电力有限公司经济技术研究院（财务资产部），中国·江苏 南京 210000

【摘要】随着大数据、人工智能、移动互联网、云计算、物联网技术的快速发展，正推动未来成为“万物互联、无处不在、虚实结合、智能计算、开放共享”的智能时代，企业财务管理的未来是信息化、自动化、数字化、智能模式，取代传统繁琐的财务管理体系。它可以帮助财务人员从大量简单而复杂的交易工作中解脱出来，并将自己投入到高附加值的财务分析、科学决策等工作中。在云大内容移动新技术背景，扩展兼容OCR、语音、智能客户服务、深度学习等功能，形成完整的风险控制系统、智能应用场景，最终提高跨业务协调能力、自动化效率、财务风险有效控制，提高数据资产使用效率和财务分析决策能力，为电力企业提供良好的管理效益和经济效益。

【关键词】电力企业；数字化；智能型

Explore and improve the financial management of electric power enterprises transformation analysis

Yawen Zhang

State Grid Jiangsu Electric Power Co., LTD. Economic and Technology Research Institute (Financial Assets Department),
Nanjing, Jiangsu, China, 210000

[Abstract] With the rapid development of big data, artificial intelligence, mobile Internet, cloud computing and Internet of things technology, it is promoting the future to become an intelligent era of “everything interconnectedness, ubiquitous, virtual and real combination, intelligent computing, open sharing”. The future of enterprise financial management is information, automation, digitization and intelligent mode, replacing the traditional tedious financial management system. It can help financial personnel to extricate themselves from a large number of simple and complex trading work, and put themselves into high value-added financial analysis, scientific decision-making and so on. In the new technology background of Yunda content mobile, expand the functions of compatible OCR, voice, intelligent customer service, deep learning and so on, form a complete risk control system and intelligent application scenario, and finally improve the ability of cross-business coordination, automation efficiency, effective control of financial risk, improve the efficiency of data asset use and financial analysis and decision-making ability, and provide good management and economic benefits for power enterprises.

[Keywords] Electric power enterprise; Digital; Intelligent

1 财务管理体制转型的基础

根据《关于中央企业加快建设世界一流财务管理体系的指导意见》文件要求，推动财务管理理念变革、组织变革、机制、手段、全面发展和安全，注重质量和效率，突出“支撑战略、支持决策、服务业务、创造价值、防控风险”功能，以“标准、精益、集约化、稳健、高效、智能”为标准，以数字技术和财务管理深度融合为载体，基础坚实、功能强，优化了安全保障，加快了世界级金融管

理体系的建设。不断优化管理手段，创新管理模式，积极运用先进的管理工具、财务报表、财务预算、资本综合性管理、财务信息化、财务内控、财务会计团队建设等各项工作富有成效，稳步提高前瞻性、有效性、标准化、标准化水平显著提高，有效支持电力企业的持续健康发展。为促进企业进一步提高财务管理能力水平，加快世界级财务管理体系的建设，提出了进一步深化电网智能化和企业数字化的改革方向。财务数字化转型和过程自动化技术在电

力行业财务管理中的实际应用尤为重要。大量重复的工作已被数字手段所取代，财务精益管理的水平和管理效率也得到了提高。

2 电力企业财务管理的关键方面

2.1 会计报表，以达到合规性和准确性

建立健全统一的财务会计和报表制度，对集团内同一行业、同一板块、同一业务的会计科目、会计政策和会计估计进行统一核算，统一会计准则和程序，确保会计和报表的标准化和规范化。优化会计报表信息系统，实现智能会计和报表准备。

2.2 进行资金管理，实现安全、高效

寺庙管理体系的顶层设计，科学制定总体规划，完善体系和管理结构，建立总部总体规划的“三位一体”组织体系，平台实施和基层实施，建立“统一管理、分级授权”的管理模式。推进财务管理体系、银行账户管理、资金集中、资金预算、债务融资、票据管理等重点业务进入寺庙体系，加强信息收集、动态管理和调度，实现全集团资本密集管理和动态监控，提高资本运营效率，降低资本成本、资本风险防控，完善资本合规、流动性、金融市场等风险监控和预警机制。

2.3 成本控制，以实现精益科学

建立全人员、全要素、全价值链、全生命周期的成本和成本控制机制。注重源头控制，重点加强对产品研发设计、项目成本等环节的管理，实现成本控制的前瞻性。做好过程控制，通过科技创新、流程优化、流程再造、采购协调、供应链管理、物流和营销渠道整合等方式，继续促进成本降低和效率提升。创新管理和控制方法，推进目标成本管理，加强标准管理，开展多维成本分析工作。有效运用运营成本法、标准成本法、数量和成本分析、价值工程等工具，不断完善标准成本体系，完善成本定额标准。严格控制所有费用和非生产性支出，加强考核和激励，责任层层夯实，激发内生动力。

2.4 税收管理，实现标准化、高效

实施集团税务管理，建立税收政策、资源、信息、数据的总体调度和使用机制。完善税收管理信息体系，努力统一税收管理、政策解释、税收计算规则等工作流程，提高自动管理水平。对税务数据进行分析，挖掘税务数据的价值。加强税收风险的防范和控制，整理按业务、税种、国家分类的税务相关风险点，制定有针对性的防治措施，定期对税务风险进行监督检查。

3 电力企业财务体制转型的优势与领域

3.1 财务管理流程自动化的优势

过程自动化技术是一种软件自动化工具，它可以根据预先设定的程序操作指令模拟人工操作处理过程，实现加速

业务流程流、减少人工输入的目的，实现自动化、智能的财务业务处理。一是自动化可以有效提高数据质量和业务处理效率，确保日常财务和管理工作的高效运行；二是标准化和标准化业务流程的运行可以提高财务业务处理的标准化水平；三是可以降低跨业务系统数据采集和集成的成本和效率，提高企业的数字化水平；四是可以将财务人员从大量重复的基础工作中释放出来，将工作重点转移到数据分析和决策支持等高附加值的工作上，促进会计向管理会计的转变。

3.2 财务系统的自动化与数字化转型

财务信息化和数字化转型领域的应用场景大致可分为三类：一类是基本类，包括资金、会计核算、开票、单据、转账等简单、重复的会计工作；二是管理类，包括制单、统计报表分析，尤其是在报表数据处理中，效率远高于人工；三是内部财务控制类，主要涉及财务管理的问题描述、诊断、分析和验证，随着技术的不断成熟，可以为财务管理分析领域的企业创造更大的价值。

4 财务基础会计核算的自动化与数字化应用

4.1 费用报销

费用报销流程是金融共享服务中心最常见的执行过程，也是应用最广泛的金融系统流程。

1、报销单接收：系统自动识别、分类、汇总、分发，自动生成报销单，发起审批申请；2、费用报销智能审核：手动设置费用报销审核规则，并将其嵌入费用报销系统。系统按照设定的逻辑进行审核操作，如发票的审核，审核预算控制和报销标准，检查结果的记录和反馈；3、自动支付：报销单后，自动生成，进入待支付中心。系统根据支付计划进行支付操作；4、会计处理和报告：根据会计规则，支付表单自动生成凭证，提交和邮寄会计报表，并向管理层报告。

4.2 总账到报表

总账到会计结算、标准会计录入处理、关联方交易处理、对账、财务报表报表流程借助财务系统可自动化，具体流程如下：1、会计流程：账户期间结算：最终财务系统自动现金盘点、银行对账、销售收入确认、应收账款对账、关联方对账、应付对账、存货确认、临时估算账户天数结算工作。如发现异常情况，及时出具预警报告，对账正确，自动处理。2、关联交易处理：财务系统根据关联子公司或层次单位的交易信息，实现关联交易的自动处理；3、个别报表发放：财务系统完成系统数据的数据汇总、合并抵消、导出、处理，自动形成个别报表模板，最终根据生成的数据形成当月合并报表。

4.3 资金管理

适用于财务管理机器人的资金管理的具体程序如下：1

、银行和企业对账：系统获取银行对账单和银行财务数据，核对银行账户和财务账户，并自动发放银行余额调整表。2、现金管理：财务系统根据设定的现金线进行现金收集和现金计划数据收集和处理，引入智能算法，根据预设的规则计算最优组合，根据支付方式、支付策略、支付金额等因素完成资金安排，动态监控资本收支，帮助集团实时控制集团资本状况。3、收款和支付处理：财务系统根据订单信息和供应商信息自动完成收款和支付。4、支付指令查询：在资金支付指令发出后，财务系统可以自动查询银行返回给ERP的支付结果，并反馈结果。

4.4 税务管理

税务管理包括自动纳税申报、税务相关信息验证、增值税发票验证等子流程。纳税申报过程包括金融系统与税务局系统之间的互动操作，如登录纳税申报系统，填写和提交纳税申报表等。会计处理过程是纳税和纳税的会计反映。财务系统申报完成后，自动进行录入准备和录入，系统录入完成。具体情况如下：1、纳税申报准备：期末，财务部门自动登录会计系统，根据批量纳税主体导出纳税申报财务数据、增值税证明数据等业务数据依据。2、税务数据的获取与维护：财务系统提前获取预先维护的企业的基本信息，用于生成纳税申报单的基本稿。3、税务相关数据核对：设置良好规则调整税差项目，借助预设的核对公式核对报表。4、纳税申报：根据具体逻辑自动生成申报单，并自动填写税务局系统。5、税务相关会计处理及提示：根据系统中的纳税和纳税信息完成系统纳税录入编制，自动计算递延收入、资产或负债，完成系统账户录入，通过电子邮件提醒相关负责人。6、增值税发票开具：根据现有的发票信息，采用财务操作专用发票软件开具增值税通用发票和增值税专用发票。7、发票验证：金融系统可根据发票面信息自动验证发票的真实性，并将增值税发票提交给国家税务总局检查平台进行验证和认证，并反馈并记录结果。

对于纳税人较多的集团企业，由于申报数据来源不同，申报数据量大，员工人工申报时间长，效率低，不能保证数据的准确性。税务申报程序的整体适应性很高，在该系统的帮助下，可以将不少步骤自动化。申报过程分为数据编制、纳税申报、会计处理、评估和审核四个子过程，可以显著降低集团企业的税收负担，确保税务数据的准确性。

5 确保财务自动化和数字化转型

5.1 完善综合预算管理体系

完善综合预算组织体系、管理体制、各管理链、各企业预算单位，跨部门协调、多方面联动，实现财务预算与业务、投资、薪酬等预算的有机联系。

5.2 完善全面有效的合规风险控制体系

建立健全财务内部控制体系，完善关键环节的控制措施。提高自动控制水平，实现财务内部控制的标准化、流程和智能化。严格执行财务内控工作，定期进行有效性评估。严格控制合规性，深入参与企业重要规章制度的制定，参与战略规划、重组、投资并购，参与商业模式设计、项目评审、合同评审等关键环节，加强源合规控制、过程合规控制、结果合规监控。完善债务风险、资本风险、投资风险、税收风险、汇率风险等风险控制体系，加强对重要子公司和重点业务不同类型、程度风险的控制，建立分级的风险评估和应对机制。

5.3 完善智能、前瞻性的金融数字智能系统

协调整个集团的财务数字化转型计划，完善制度体系、组织体系和控制体系，加强跨部门、跨业务的协调与合作。统一底层架构、流程系统和数据规范，各金融系统水平集成，各业务系统相互连接，各级子公司垂直连接，促进系统的高度集成，避开数据孤岛，实现整个集团的“一张网、一座库、一片云”。建立和完善数据生成、收集、清理、集成、分析和应用的全生命周期治理体系，完善数据标准、规则、组织、技术和模式，加强数据源治理，提高数据质量，维护数据资产，激活数据价值。加强对系统、平台和数据的安全管理，建立健全的安全防护体系。

6 财务自动化和数字化转型的影响

财务自动化和数字化转型改变了原有的财务工作方式和财务人员的观念，促进了财务组织结构的转变，但也需要更高的财务人员的素质和技能。财务人员的工作内容也变得更具有挑战性，不再从事基于规则的重复判断，而是在流程优化、业务监控、数据分析等方面投入了更多的精力。它促进了财务人员的转型。未来多才艺的各种人才，精通数据分析和预测，具有跨职能部门的知识，善于与业务部门建立合作关系。财务人员应精通会计，善于管理，熟悉信息技术，业务洞察，有战略视野，以便更好地参与商业模式创新的规划和实施，为企业提供更多的数据分析洞察，促进新业务的布局和数字技术的应用。金融人员要不断创新，实现自身的转型和再造，重塑金融理念和知识体系，要适应时代的要求，也要满足企业的需求。

参考文献：

- [1] 张英栋. 企业会计核算规范化管理措施的探讨[J]. 中国商贸, 2013, (15): 10, 42.
- [2] 马莉娟, 沈娜娜, 陈刚. RPA在电网行业财务领域的应用探索[J]. 科技与创新, 2018, (22): 16-20.
- [3] 王国顺. 财务机器人到来前的危机与机遇[J]. 时代金融, 2018, (14): 232-233.