

建筑企业业财一体化建设路径研究

邹 婷 乔雅梅

山东商务职业学院, 中国·山东 烟台 264000

【摘要】在“大智移云”新兴技术推动下,建筑企业利用信息技术在业财一体化发展的道路上既面临机遇又有诸多挑战。本文从中小企业业财一体化面临的困境结合建筑企业的特点,分析了建筑企业业财一体的必要性,提出了建筑企业业财一体化路径建设。

【关键词】建筑企业;业财一体化;建设路径

【课题】本文系山东省高等学校科研发展计划项目(项目编号: J18RB059)的阶段性成果。

在经济全球化大背景及“大智移云”新兴技术推动下,业财一体化已成为企业发展壮大的必经之路。建筑企业同样面临这样的问题,而建筑企业对国民经济的发展有着重要的影响,据2020年的统计数据显示其行业生产总值占国民生产总值的25.98%,由于建筑行业的独有特点,信息技术的快速发展在给企业带来无限机遇的同时也带来了新的挑战。建筑企业应研究如何打通产业链条之间的壁垒,提升工程项目效率,赋能建筑企业数字化转型。

1 业财一体化

业财融合是指企业业务和财务的一体化,即当业务部门发生相关业务时,能够通过一体化平台,采用信息化的手段将业务信息及时反馈给财务部门,使业务信息流与财务资金流有效对接,业务数据与财务数据有机结合,能够减少企业业务数据与财务数据衔接的时间,有效降低业务成本,促进企业及时、准确形成企业财务数据为企业发展做出决策提供依据,有助于实现企业价值创造。

2 中小企业业财一体化面临的困境

中小企业进行业财一体化的过程不是简单的将业务部门与财务部门信息沟通渠道畅通,而是要从原来并行的部门之间转变为事前、事中、事后沟通紧密、高效便利、信息互通有无的业务财务综合体,在转变过程中面临的挑战主要有以下方面:

2.1 企业财务模式转变存在的困境

随着中小企业规模不断发展壮大,企业的业务量及财务人员的工作量也不断增加,现实工作中业务部门将财务部门视为事中、事后收集、整理业务中涉及的相关单据的部门,并没有在项目开展前与财务部门就项目的可行性进行预算、分析、成本管理等有效沟通。转变企业财务模式的前提就是要提高业务部门大财务观的意识,但在执行起来还需要公司整体进行企业流程再造,搭建业务流程与财务流程的有效衔接。

2.2 业务财务操作平台数据衔接存在困难

中小企业往往存在业务、财务等部门使用的操作平台为不同厂家开发的,在业财一体化背景下需要将不同平台的数据整合到一起,从技术层面讲存在一定的困难。目前市场上能满足不同行业、不同业务流程而且要兼容以前平台数据的业财一体化平台数量有限。中小企业受员工素质、领导重视程度等原因,会存在大量数据记录缺失,数据的挖掘与分析能力不足,缺少有效的数据决策和利用等现象。

3 建筑企业的特点

3.1 项目部人员流动性强

在建筑企业中公司的领导及行政管理部门人员相对比较稳定,而各工程项目的项目部成员是随着项目的成立及结束而在不断地进行重组与人员流动。当一个新的工程项目开始时,项目部成员可能由根据工程建设需要在原项目的基础上保留部分人员也

会新增管理与施工人员。因此建筑企业是根据工程项目的情况灵活调整人员配备,同时人力部门也会面临问题及挑战。

3.2 工程项目周期较长

建筑企业承接的工程项目的施工地点及技术、材料、机械设备及施工要求会存在不确定性,项目分布的地理位置较分散,最重要的是每个工程项目从方案设计、项目施工到工程验收周期较长。在项目施工过程中机械设备、物料及人员会进行转移,企业年度考核与绩效管理相对其他类型的企业难度较大,项目物资管理及审计过程繁琐。

3.3 工程项目作业环境恶劣

建筑企业施工现场一般是高空露天作业,施工过程受地域、季节、自然气候环境因素影响较大,而且施工过程中人员分散,管理及控制难度较高。铁路、高速公路等项目施工时作业环境一般为野外作业,工作强度高,生活环境恶劣。

4 建筑企业业财一体的必要性

业财一体化是新形势下企业发展壮大的必然趋势,建筑行业的业财一体化进程不仅能够有效推进企业财务模式转型,还对各部门间加强协作交流、实现业财信息共享,提升企业凝聚力具有重要的现实意义。

4.1 有助于实现企业发展规划的信息化管理

企业发展规划是未来发展的纲领及方向,主要涉及中长期规划及短期规划。建筑企业不仅要把握住企业发展的路线还要关注各年度任务的落实与考核、各工程项目的进程及绩效。通过业财一体化平台利用云计算、大数据、微服务等主流技术,可以打通企业各部门之间的信息壁垒,以企业发展战略为导向,围绕建筑企业工程项目的核心业务将各项目合约管理、分包管理、物资管理、成本管理、资金管理、设备管理等信息进行全流程监控,将信息化落到实处。

4.2 有助于实现项目管理的便利化

借助业财一体化平台可以实现数据与手机APP终端同步,建筑企业可以将所有工程合同进行线上管理,从合同签订到物资管理、成本管控、绩效评价等,实现合同履行过程透明化。现场工作人员可以利用场景化的工作台设计上传项目进程照片及各项数据,项目经理可以随时随地汇总项目各环节的数据,查看工程现场照片,了解项目进程及现场工作情况。对项目组成员每天的工作进行总结回顾,掌握工程现场人员工作动态,相关工作可以移动会签,提高工作效率。

4.3 有助于完善会计流程,降低企业业务风险、

建筑企业可以通过业财一体化平台完善企业的会计流程,细化各风险点管控,将财务人员的监督与控制职能前置,从企业的预算管理—合同签订—采购管理—物资管理—成本管控—绩效考核全过程参与,强化事前、事中、事后各环节的管理,在实现业务财务信息资源共享的前提下,降低企业各工程项目业务风险,

提高项目质量在同行业的竞争力。

5 建筑企业业财一体化路径建设

建筑企业根据其经营特点不同可以按需选择, 将业财一体化平台设置项目合约、物资管理、现场施工、成本管理、资金管理、税务风险管理云、智慧巡检等云模块, 以租代购搭建在线云平台。各云模块之间数据渠道畅通, 业务审批不仅可以通过网络在线完成, 而且还可以通过 APP 等移动终端实现指尖上的管理。



图1 建筑企业业财一体化建设路径图

5.1 项目合约云模块

建筑企业可以根据云平台设置各类项目合同签订流程, 合同在签署过程中要经过技术、法务等部门审核, 在哪个部门滞留没有处理或待审核流程上的任何节点相关工作人员均可查看。通过在线会签合同, 合约签订、履约全过程可进行透明化管理, 能够提高工作效率, 且可以降低工程项目合同在执行过程中的各类风险。合约云模块可以根据工程项目涉及到人员灵活配置审批流程, 能够满足企业经营活动的需要。

5.2 物资管理云模块

建筑企业的各类工程项目涉及众多品类、型号的物质, 且物资存放地点分散, 集中管理难度大, 物资管理的质效直接影响工程项目的绩效, 同时物资管理是打通业财一体的关键节点。可以通过物资管理云模块进行工程项目、时间等维度的物资需求总量计划、年度采购计划、月份采购计划等多维多层采购控制, 避免材料超量采购, 实现材料入口量控, 同时相关单据自动传入财务部门, 可以实现公司层面仓库数据与项目层面仓库数据两级管理。工程物资的领用环节根据项目的责任部门预置相关审批流程, 领用环节自动生成单据, 有理有据跟踪材料去向, 同时节省的单据在业务与财务部门传递过程, 结算单据实时留存, 节省了记账、对账的结算过程, 有效提高工作效率, 畅通了业务、财务部门的沟通渠道。

5.3 现场施工云模块

建筑企业业财一体化平台可以设置现场施工云模块, 设计现场管理工作台, 现场施工、监管人员可以获取电脑 PC 端录入的资料, 所有录入数据均可在现场管理提供支撑, 施工方案、图纸、作业指导书都可以在现场查询, 通过场景化的引导搜集工程项目现场的数据及项目存在的问题。项目相关技术、管理等人员可以在线跟踪交流及时有效解决施工过程不规范及难点、痛点问题。

5.4 成本管理云模块

成本管理模块可以通过预算数据即合同数据、物资消耗预算等自动生成成本控制标准, 与项目实际产生的成料、工、费等各类费用相比对, 实时、动态地掌握项目的成本风险, 发现超出预

期成本可控线后即可进行预警提示, 有利于企业及时采取措施进行有效成本控制。成本管理模块还可以自定义成本核算的维度, 从不同口径满足成本核算需求, 进行料、工、费按月、季、年统计核算进行成本实时分析与管控, 做到事前、事中、事后的有效衔接。

5.5 资金管理云模块

通过资金管理模块可以规范资金收付流程, 严格把控资金付款业务, 把资金支付的风险前置。将企业 OA 审批流程与财务付款流程有效对接, 内置不同项目、不同级别、不同人员的审批权限, 灵活配置审批流程, 可以满足各类项目、各种支付申请的需要。通过业务系统与财务系统无缝对接, 能够实时掌握项目的资金收入、支出及盈余, 大幅减轻财务人员工作量及信息不对称的现象。

5.6 税务风险管理云模块

建筑企业利用业财一体化云平台收集项目开票数据与收票数据, 结合收付款管理, 形成工程施工项目付款数据与收票数据对比, 开票数据与收款数据对比等方式, 力求做到业务流、发票流、资金流三流合一, 在降低企业经营风险的同时可以实现合同、票据、资金三流合一, 降低企业税务风险。将企业的进项发票从采购登记、保管、认证到抵扣, 销项发票从开票申请、发票开具、冲红、纳税申报、税务风险分析等进行发票全生命周期管理, 切实做到降低企业税务风险。

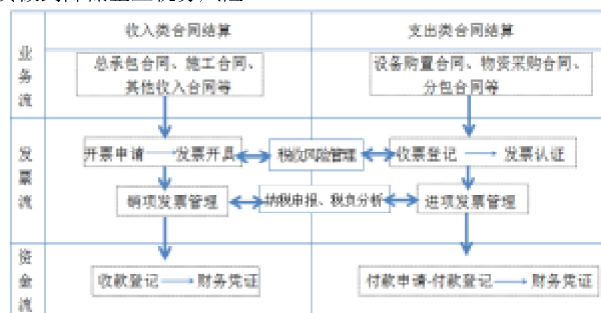


图2 合同、税务、资金三流合一管理流程

5.7 智慧巡检云模块

建筑企业将工程现场的移动巡检系统与业财一体化系统相对接, 实现现场巡检资料同步上传到一体化平台。将现场检查情况填写检查单, 根据安全隐患等级可以设置隐患库、一般安全问题、重大安全问题、急危安全问题等, 将检查的问题汇总到工作池, 使相关人员能够查看到隐患及问题检查出的次数和最后发现时间, 明确看到各类问题的紧急程度、处理进程及责任人。通过一体化平台对巡检的问题自动匹配应急预案, 同时将方案推送到现场工作者的账号, 以便出现紧急情况可以第一时间执行。

参考文献:

- [1] 黄巍. 基于业财融合的建筑施工企业财务管理转型探究[J]. 财会学习, 2021(25): 44-45.
- [2] 余洁宁. 大数据时代背景下企业业财融合一体化建设研究[J]. 中国高新科技, 2020, (8): 36-37