

财务共享模式下 M 集团业财融合研究

王 玲

中国石油集团共享运营有限公司西安中心, 中国·陕西 西安 710010

【摘 要】近年来我国信息化技术发展速度不断加快, 网络信息技术得到各行各业的重视。而在当前大数据的视角之下, 企业的财务管理工作存在较多的问题, 所以需要企业进行进一步的改善, 实现财务共享服务, 才可以将目前我国财务管理工作得到改善, 推动我国的企业得到进一步的发展。而在该环境下, 业财融合也受到人们的关注。

【关键词】财务共享; M 集团; 业财融合

Research on the Industry and Financial Integration of M Group under the Financial Sharing Mode

Ling Wang

Xi'an Center of CNPC Shared Operation Co., Xi'an, Shaanxi Province, China, 710010

[Abstract] In recent years, the development speed of information technology in China is accelerating, and the network information technology has been paid attention to by all walks of life. From the perspective of current big data, there are many problems in the financial management of enterprises, so it is necessary to further improve and realize financial sharing services, so as to improve the current financial management in China and promote the further development of China's enterprises. In this environment, industry and financial integration has also received people's attention.

[Key words] Financial sharing; M Group; industry and financial integration

1 引言

在目前我国企业在大数据背景下, 在企业的内部实现财务共享服务, 才能够完成在企业的传统的财务管理工作的结构和模式上, 进行相关的优化调整工作, 从而更快的提高当前企业财务管理工作的质量, 保障我国企业财务管理实现规范化以及有效化。但是就目前我国企业在进行财务管理工作中还存在一定的问题, 需要加强财务共享服务, 从而推动我国企业得到进一步的发展。财务部门作为企业价值管理数据枢纽中心, 财务人员需从单纯的事后核算转为事前预测与事中监督, 强化财务管理与服务支撑理念, 促使企业适应内外部环境发展变化的需求, 从而最大程度地优化企业管理水平。

2 相关概念

2.1 大数据视角下的财务共享服务模式

当前我国已经进入到大数据时代, 而企业目前所进行的财务管理也需要加快进行转型与升级, 为了使企业的财务工作从传统的集中化模式转变为共享化模式, 便需要建立财务的共享服务模式, 丰富我国企业的财务管理的方式。因此在目前大数据背景下, 企业财务管理中采取共享服务模式, 才可以推动我国财务管理实现转型。所谓的财务共享服务, 其实就是大数据的视角下, 使用先进的科学技术顺利完成财务管理的转型工作。

设立财务共享服务中心, 可以有效地将一些重复率较高的事务进行集中化的处理, 从而实现更好的规模效应, 使企业可以更加科学以及合理的控制企业成本, 推动企业发展。而现阶段我国市场环境不断呈现复杂化, 所以当前我国现代企业的重点任务便是要加快速度完成财务管理的转型。而在对于财务职能重新进行整合之后, 使企业的财务核算静态的事后核算, 转化为偏向于动态的事中核算, 因此财务部门工作人员需要不断地重视对于效益高一级业务联系较为紧密的财务分析工作。需要更加积极的融入到企业的经营活动一级业务预算的管理之中, 使财务和业务实现一体化发展, 提高我国企业的价值管理意识, 加快我国企业的发展。

2.2 企业发展使用财务共享服务的重要性

2.2.1 加快资源的整合以及提高工作效率

在当前大数据的背景之下, 企业在进行财务共享服务建设滞后, 可以使财务核算标准以及资金使用流程, 和会计核算流程都能够获得统一化的制定。而在专业十分的支持下, 对于其下属的成员企业财务信息可以得到实时生成, 从而保障企业核算结果的准确性, 能够使先关费用报销的耗时有所简短, 而在很大的程度上, 能够保障企业进行集中管控的决策水平有明显程度的提高, 使企业的资源得到优化配置。

2.2.2 降低运用成本以及风险发生率

在将财务共享服务中心中, 将会会计核算业务归集其中, 能够使财务工作人员对于成员企业相同性质的业务进行更加快速以及高效的处理, 从而保障会计信息的可操作性有所降低, 使企业财务内控的风险得到十分有效地规避, 除此之外也能够使会计报告以及会计记录变得更加的统一化以及规范化。而企业当前财务共享服务可以得到全面的开展, 最直接的结构, 便是实现组织结构的优化, 而相关工作人员和办公室的用品数量也会得到十分明显的减少, 降低了企业的财务成本水平。

2.2.3 加快企业战略目标以及价值目标的实现

企业只有成功的建设财务共享服务中心, 才能够保障企业得到更加快速的进步以及发展, 并且保障企业财务核算的及时性以及准确性有所提高。而流程化和标准化的财务工作, 能够更好地对企业完成市场化的运作, 规模化发展以及专业化的经营。除此之外, 建立财务共享服务中心, 企业的财务人员可以从日常繁琐的会计核算事务中脱身, 将更多的精力放置在企业财务分析及决策支持, 和业务管理等多方面的工作之中, 进一步使财务的管理职能得到提升, 完成企业财务的职能得到升级转型, 保障企业可以尽早实现战略以及价值的目标。

2.3 业财融合理论

业财融合又被称为业务财务一体化, “业”指的是企业的日常业务、包含生产经营的各个环节。“财”是一个广泛的财务概念, 既包含财务会计的具体内容, 也包括与此对应的相关管理工作, “融合”指的是打破职能边界, 相互嵌合, 协同工作。具体来说, 业财融合是以信息化技术为手段, 以业财信息及时

共享为核心,以业务流、资金流、信息流等数据源为依据,财务与业务协同合作、相互支持,在企业价值目标的指导下,一起进行计划、决策、控制和评价等管理活动,两者齐力护航企业价值创造过程的实现。就财务领域而言,它强调发挥财务的积极性和创造性,通过加强财务对企业经营情况和业务活动的理解,使得财务能为企业的各层次决策提供有价值的财务建议,用财务数据和财务信息支持战略和业务决策,使得决策更加有理有据,从而优化企业的资源配置。业财融合涉及到财务部门由管理者向服务者的转型,要求财务人员化被动为主动,从以前的事后核算和反映转变为事前预测和指导,由财务会计向管理会计转型,成为企业的策略咨询专家,助力企业价值创造。

3 财务共享模式下集团企业业财融合常见问题

3.1 财务共享模式的问题

集团企业在建立财务共享模式之初,往往将各省公司设立为直属单位,由省级公司财务部下设共享中心,下属子分公司抽调财务人员参与。财务共享中心工作重心更倾向于专门从事会计核算,财务管理的职能被弱化,难以及时获得下级单位信息反馈,无法及时对各业务单元的流程进行优化,各分支机构对财务共享中心的响应有所滞后。

3.2 信息系统搭建的问题

首先,目前部分集团企业公司信息系统建设中普遍存在系统整合不完整的问题。完善的业务财务各类管理系统包括内部不同系统之间的相互整合,要对各项系统实现数据接口衔接。但部分集团公司的包括从项目管理、合同管理、资金管理、关联交易管理、账务系统等各系统之间没有建立全覆盖的接口,无法实现数据的及时共享,还需要投入大量的人力进行数据的导出与导入,信息流失的风险较高且信息处理效率低下。其次,信息沟通不畅,集团企业为保障业财融合工作的进行,需要下属子分公司积极配合,但是各子分公司的信息系统搭建程度参差不齐。再加上集团企业内部业务复杂,各部门之间交叉运营,子分公司要对信息系统做出改变必须要经过多层级领导的批准,难以满足自身发展的个性化需求,容易影响工作效率。

4 财务共享模式下M集团企业业财融合改进建议

4.1 重视技术风险,减少对于数据的依赖程度

在当前大数据的视角下,企业要加强对于市场风险的防范,第一,要根据大数据的环境来选择合适的信息技术。第二,企业要掌握当前信息技术的风险,加强对于风险的分析力度,从而准确的判断预防以及不可预防的风险,并且要完善相应的对策来规避风险,从而保障企业的财务工作能够有效地进行运行。第三,要对于可预防的风险,应该细致的对比实际成本和风险的后果,还要对于企业的发展战略规划和成本效益的情况进行重点的考虑。第四,对于预防风险,明确风险的具体发生情况,和在企业经营之中风险的影响有所确认,对于企业的综合风险进行更加准确地计算,尽可能减少出现的风险。在大数据的视角下,企业所需要面对的市场风险更多,并且风险的类型也更加倾向于多元化,因此企业再试试财务共享服务的过程之中不要对于数据产生较高的依赖性。虽然当前企业在进行信息分析以及计算的时候,大数据会提供较大的便捷,由于大数据具有长期性以及全面性的特点,方便企业进行及时的使用以及调配,但是大数据的全面性有可能会造成信息出现推断失误。因此企业要安排专业人员,开展相应的数据分析工作,在数据进行运行的时候,要根据企业的发展特点,科学的调配和使用相应的数据,并且在企业管理过程中还要加强对于市场的分析,对于监控数据的使用,要保障数据效用在实际中能够全面的发挥,为企业创造较好的短期效益。在大数据的视角下,虽然出现了较大的数据量,但不是所有的数据在企业经营以及发展之中都能够发挥巨大的作用,所以这便要求企业能够较高的数据运行能力,可以做到信息共享,推动企业可以稳定的发展。

4.2 推动企业财务工作管理,加强工作培训与强化,提高工作人员的专业素质

在目前企业进行财务共享服务之中,积极的推动企业财务管理工作之中会计人员的培训以及建设,特别是工作人员在此财务共享服务意识、信息化的财务功能等其他方面的专业技能以及综合素质进行培训。第一,针对于企业内部财务工作,领导和管理部门要保持对员工技能培训的重视,例如定期组织工作人员进行学习,参加财务共享服务的专题讲座,优秀员工工作经验分享活动,使员工在财务共享服务理论方面的基础水平有所提升。除此之外,在进行学习活动之中,还要将现代化企业的发展理念和模式进行提升,特别是在财务共享服务模式的相关概念以及意识能力方面,引导员工可以将培训的内容转化为实际的工作手段,在财务管理工作中的应用。最后,企业要完善以及调整企业的财务管理工作,在进行招聘的时候,最重要的便是要保障招聘的员工不仅在专业技能上符合岗位的要求,还能够在现代化工作素质以及能力上都具有明显的优势。

4.3 建立健全科学的财务管理制度

在当前大数据的时代背景下,企业要从自身的特征出发,建立健全的财务管理制度,使财务人员可以积极的搜索出各类财务数据信息,并且要设置专门的数据平台,对于数据进行综合性的分析处理,设计系统完善化的财务数据报表,可以及时发现当前企业中的风险,并且进行有效合理的处置,推动我国企业得到进一步的发展。

5 M集团企业业财融合的保障措施

5.1 保障信息系统安全

集团企业的信息系统既要能够满足财务共享中心的需求,又要保证财务信息与核心技术等商业机密不外泄,确保信息系统正常运转,需要从完善信息建设等方面促进业务数据、财务数据的流畅交互,并在此基础上进一步推进数据库管理制度的完善,加强信息系统的范围权限设置,对操作权限实行严格的审批制度,从而确保信息系统的稳定性、安全性,确保的管理流程规范性、各类数据的准确性。

5.2 完善绩效评估体系

业财融合工作的开展目的在于提高企业管理水平、提升管理效益,企业需要改善各业务单元的服务能力,结合业财融合工作指标,从业务支撑质量和客户满意度两方面作为考核重点对业财融合工作评价。要弱化财务人员核算工作,明确业财融合的工作方向,并且可以让业务人员对财务人员开展的服务效果进行评价,从而促使财务部门进一步为业务部门提供更好的服务支持。对于业财融合的评估,还应该考虑员工知识水平的提升,设置一定权重的奖励,促进员工的知识水平不断提升。

5.3 明确业务财务职责分工

业财融合是承认企业组织分工前提下的有限融合。业财融合虽然要求财务提升服务意识,但并不意味着财务部门要代替业务部门干工作或插手具体业务。提倡由财务部门运用财务分析、标杆对比、变动趋势、经营预测、风险评估等工具,揭示生产经营中存在的问题,并及时向管理层或业务部门进行反映,协助业务部门制定优化方案并进行整改。

总结:目前我国企业在大数据时代发展的背景下,企业需要加快自身转型的发展,在企业内部要加强转变自身的财务管理工作,加强技术创新,实现财务共享服务模式,满足当前我国企业的实际要求,适应现代化的发展,推动我国企业财务管理得到进一步的发展,促使企业业财深度融合,着力构建用户价值高、资源投放准,运营效率高,运营模式优的高质量发展企业。

参考文献:

- [1] 顾琪. 关于财务共享模式下的业财融合管理策略研究[J]. 商业文化, 2022(1): 2
- [2] 陈忠慧. 财务共享模式下业财融合研究——以中兴通讯为例[J]. 价值工程, 2022, 41(3): 3