

探讨煤化工企业业财融合的信息化建设分析

吴东霞(中煤集团山西有限公司, 山西 太原 030000)

摘要:在国家大力推进碳达峰、碳中和“双碳”政策的背景下,煤化工企业在主动建设以绿色发展与循环经济理念为基础的全新产业链,这是新时期下煤化工产业转型发展的主导方向,而产业转型一定会使企业组织架构出现横向兼并或纵向扩张的情况。建立财务数字和业务产业相融合的协同效应,全面提升财务管理人员的能力素质,促进业务与财务部门之间的有效沟通,加大计算机技术的应用力度,更新会计信息系统及合理应用管理会计等,仅供同行参考。

关键词:煤化工;业财融合;信息化建设;策略探究

从我国建立及推行公司法人治理模式以来,大部分企业在运营发展中自主建立了金字塔管理模式,通过适宜的方式划分企业内部经营活动,各部门工作日益专业化、独立化,业务部门主要负责创造更多的业绩,而财务部门执行核算工作,两部门之间没有形成较多的交集。但是在时代快速发展、信息化现代科技广泛应用及市场竞争日益激烈的背景下,越来越多的企业高层领导深刻认识到财务工作对业务工作起到的促进作用,其能协助企业创造出更丰富的效益。为此,煤化工企业要主动弃除传统的财务管理模式,从多个方面推进业财融合一体化目标的实现进程,加大信息化系统的应用力度,逐渐完善内部协调机制,改进财务管理流程,加快数据的传输速度,提升数据处理的精准度,帮助企业减少不必要的经济损失,为其实现可持续发展目标提供可靠支持。

1 选题背景

2004年以来,我国经济以迅雷不及掩耳之势快速发展,国家电力行业在进行完厂网分离后,各大发电集团之间的竞争日益激烈化,出现显现出差能过剩、煤价大幅度增加、行业整体亏损、能源结构日益变差等各种问题。很多大型国有发电集团立足于现状,以实现长久发展作为战略目标,在使发电主业日益强大的基础上,基于合理的方式延展产业链条,协同发展全局化、战略性产业,以探寻到全新的利益增长点。在我国煤化工属于新兴产业,但其作为一类高效化的煤炭资源,也别时褐煤资源应用方式,国家相关部门积极站在实现能源安全的全新战略角度,推行相关政策以支持煤化工示范性项目的建设^[1]。

C煤化工公司2010年正式成立,开始注册资金40.9亿元,被列为中国煤化工产业示范项目。本企业的项目运营有高投入、高产出及高技术含量的特征,

企业造粒生产百余种产品,其中有18种是较为常见的品种,能较好地满足煤化工市场当前的运营需求。但电力集团C在部署新型煤化工产业过程中,在主、客观多种因素的制约下,项目在较长的推进时期内没有达产,最后造成集团煤化工板块被迫陷入窘境,甚至成为制约集团壮大发展的主要因素。2014年时,煤化工板块践行了重组路线,新的平台公司追求基于重组方式轻装上阵,以最大限度地优化产业结构,牢牢把控产业运营特征,使项目达到“安、稳、长、满、优”运营,并使区域一体化协同优势发挥到最大化,增强本体造血功能,盘活资产。

新型煤化工产业发展过程中主要是实现精细化、规范化管理及效益最大化。积极推进业财融合进程,能帮助煤化工企业进一步强化战略主导性、合理防控运营风险、有效应用供应链、提高绩效管理水平、减少成本等。

2 煤化工企业业财融合管理信息化建设中存在的问题

2.1 尚未建立业财融合数据库

全新的社会形势下,煤化工企业在运营发展中对业财融合相关数据表现出较高的依赖性,内部应建立数据库,这样才能方便关人员不能分析数据,增加数据资源的利用效率,进而促进业务与财务工作的有效整合过程^[2]。但是现实情况是大部分财务人员没有充分认识到做好财务管理工作的意义,整合数据的积极性不足,以致很难确保财务数据的真实性、完整度,很难为企业业务部门推进工作提供可靠依据,业财融合过程中遇到诸多阻碍。

2.2 业务与财务部门之间的沟通不够深入

煤化工企业在推进业财融合的过程中,要始终做到脚踏实地,不断提升两个部门之间的沟通效率,

有针对性地优化内部管理框架。但现实中大部分企业没有做到以上这一点，没有为业务及财务部门编制明确的运营发展目标，没有建立业财融合沟通机制，不利于相关数据的快速、顺畅传输，也不利于现代化财务管理理念渗透到各项业务活动中，不利于快速达成业财融合目标。此外，因为两个部门之间沟通不够深入，以致很多业务部门盲目地组织经济项目，不利于有效应用内部资源，也使企业背负着更加沉重的成本压力。企业财务管理目标与业务经营目标不统一，将会成为制约煤化工企业全面、持续化发展的一个主要因素。

3 煤化工企业业财融合的信息建设策略

3.1 提升财务管理人员的专业能力及素质

人始终是各项工作中最活跃的部分，所以化工企业为了有效处理传统财务管理中的问题，提升该项工作质量与效率，就应从提升财务人员的主页能力及素养着手。首先，企业要定期组织一些技能培训活动，帮助财务人员不断先进的财务管理知识、技术能力等，明确实现业财融合的内涵，更有效地落实自身职责。其次，企业管理部门要建立健全相关人才考核选拔机制，通过这种方式聘用到更多优质的财务管理人才，组建更加专业的财务管理团队。最后，企业之间要加强沟通，建立共享机制，促进财务人员之间不断沟通、交流财务管理技巧、方法经验等，取长补短，实现自我能力的持续化提升，使计算机等现代化科技在业务及财务部门内的有效应用进程，辅助提升业财融合效果。

3.2 促进业务与财务部门之间的互动沟通进程

财务部门及业务部门在煤化工企业的重要性持平，为了促进业财有效融合，企业高层要大力鼓励并加强业务部门与财务部门之间的沟通，这是提升财务管理工作质效的一个重要举措。企业高层管理者为了使企业业务推进过程中创造出更多的经济利润，要着力优化综合管理工作体制，通过这种方式增加两个部门之间的互动性，创设管理会计岗位，其不仅能游刃有余地承担起财务部门的本职工作，也能辅助业务部门推进相关事宜^[3]。业务部门要主动确立业务风险的防控意识，财务部门协助业务部门梳理实现经济效益最大化的工作思路，及时整合与分享重要信息，在信息化系统的协助下增加两个部门沟通、互动效率，确保财务人员能及时、全面地核算财务数据，从根本上使企业实现业财融合管理目标有所保障。

3.3 完善基建及物资管理业务的业财融合方案

众所周知，煤化工企业是经典的资金密集型企业，项目基建期会投入大量资金。过去经常会出现基建项目早期资金紧缺、建设中过度铺张浪费、明显高估冒算的情况，部分企业甚至在最早期的项目决策及设计方面存在着较大的偏差。引起以上问题的因素很多，包括不按照规程进行项目决策、没有谨慎深入的论证分析，成功经验学习借鉴补充，基建很多环节财务监督与管理不到位等。为了改善以上情况，煤化工基建项目全程进行切实有效的财务管理与监督具有很大现实意义。现如今，越来越多的煤化工企业业主以 EPC 与 EPCM 模式组织项目建设活动，业主方与设计总包方之间要加强协调，以有效统一术语、编码规范等事宜。

3.3.1 基建管理融合方案

优化协同基建、物资管理，精准对接转换基建转生产的财务核算和实体业务，在此基础上促进基建主体业务和财务管理两者的融合，已基建概算、基建合同、基建物资三大板块为主，将基建物资整合至总体物资管理的范围展开研究分析。

对于煤化工基建概算，按照其化工专业特有结构进行划分，其投资类型与电力基建投资保持一致，即划分成建筑、安装、设备、其他四大类型，但是要依照化工专业特有的界区详细规划其投资子类型。

对于化工基建合同，结合其具体需求确定合同大小及类型后，要认真做好合同编号及单位编号的管理工作，可以尝试在融合实践中增设业务有关部门、人员的再确认环节，通过这种方式保证融合以后煤化工企业业务、财务管理水平共同提升，有效落实相关责任。对于建安合同付款申请问题，始终要以报量信息作为基础，在 CCMIS 系统内严格依照付款申请情况拨付款项，当财务要求与口径和基建业务口径不统一时，则要有针对性地优化 CCMIS 与财务系统的对接过程。

3.3.2 物资管理融合方案

EAM 和 OPM 是 C 煤化工公司建立物资库管系统的基础，基于用 EAM 库存管理备品备件、维修类耗材、办公用品等需求计划、购置及入库、出库等一系列过程，OPM 库存统一管理原料、辅助类材料入库、投料等。以上两类库存组织系统严格按照公司现行的财务管理要求，分别基于“移动加权平均计价方法”、“期间移动平均成本”去核算成本支出情况。

确定财务及业务系统各自的功能界面后，在一体化工作实践中，一定要确立以上两类系统的主体地位，

其牵扯到的库存物资类别和财会核算科目之间存在着一一对应的关系。财务小组和业务小组之间要加大协作力度,共同商议业务情景的定义,并做好情景阐述及程序审批的确认工作。

ZXNH 编制并发布全系统物资分类体系,以总体物资分类体系作为参照,确定 C 公司物资分类体系。并且,C 公司有向库存组织呈递物资定义申请材料的主动权,并在一体化技术的支持下实时更新财务端涉及到的各类信息。

3.4 完善生产管理的业财融合方案

产业制造生产是生产型企业价值链的核心,对于煤化工企业而言,其涉及到的生产业务主要由生产计划、工艺路线、工序配方等几部分构成。依照业财融合生产和质量管理的现实需求,将 OPM 成本设定成 OPM 生产和财务模块的核心构成。

产品成本核算即是在成本核算周期运行完成后,财务人员按照计划部门上交的生产数据统计表运算出资源费率,并在系统内维护相应的资源费率,随后系统智能执行原材料及其他各类资源成本运算过程,并依照生产任务单之上罗列的产品各个成本要素,把直接生产成本转移至产成品上,并按照事前确定好的比重把生产车间制造费用、完成交互配置的辅助车间成本一一分摊到产品成本之上,基于 PMAC 法精准核算半成品及和产成品成本。

明确成本核算方法以后,要合理分解相应业务系统内数据与取值时间。有效应用业财融合时机,严格按照相关规则确认业务系统参数的精准度,以及相应流程节点岗位,以使基础数据来源的信度与效度均能得到保障。

3.5 加大管理会计的应用力度

在“双碳”大运营目标的引领下,煤化工企业在拓展产业链的过程中会形成横向关联、纵向管理控制的全新组织架构,在这样的情景下,只有获得多种管理会计工具的支撑下才能更有效地推进业财一体化的财务管理模式。尽早引进全面预算管理,有效规避业务、财务、管理三个部门由于信息不对称、时效性不强而出现各自为营的情况,进而建设出一个相对完善的“横到边竖到底”的网格化监管体系,实现实施监控预算与开销,以防财务人员被迫陷入到只能进行事后分析的工作状态。结合煤化工企业生产运营状况,适时引进作业成本法、目标成本法、标准成本法、责任成本等成本管理方法,由原材料的选购环节开始

就设置利润及成本各自的控制指标。在考核评估环节积极引进绩效管理、业绩考评、平衡计分卡等,协助煤化工企业产业快速转型升级。通过应用以上这些先进的管理会计工具,能够协助煤化工企业在供、产、销三端实现对产品成本的全面化控制,帮互助企业在“双碳”政策的指引下成功转型。

3.6 建设信息化共享平台

煤化工企业为了强化自身的市场竞争力,就应积极建设信息化平台,企业要充分应用业财融合的优势,以信息化共享平台作为基础,在业务与财务部门之间快速地交互各类信息,启用财务风险管控机制,综合评估企业运营发展中存在的各类风险因素,创建风险预警机制。企业建设信息化平台时要引进相配套的软件与硬件设施,不仅能有效规避传统财务风险隐患因素,也能科学、客观地评价业务项目的执行效果。信息共享平台能为煤化工企业提供更详细的财会信息,进而为科学决策提供可靠依据,规避风险因素,增加财务管理质量。业务部门在运营这一平台过程中也会自觉确立全局观,不断提升本部门的信息化建设水平,积极与财务部门之间进行互动沟通,加速数据资源的传输效率,提升其利用效率。

4 结束语

现代财务管理工作的核心是深入分析企业当前及未来的资金活动,以实现企业经济利润最大化作为目标,为企业管理部门科学决策而组织的一系列经济管理活动。业财融合的信息化建设过程中要积极创建信息化平台,进而为管理者决策提供可靠依据,进而提升业务项目实施过程的标准化、规范化水平,在财务方面充分发挥管理会计的职能作用,深入挖掘数据内容,使业务与财务部门之间相互借鉴学习,全面提升煤化工企业的生产经营水平。

参考文献:

- [1] 邓明兴. 基于业财融合的国有企业财务信息化建设研究 [J]. 企业改革与管理, 2021(23):140-141.
- [2] 崔士利. 试析制造业企业实施业财融合推进精细化财务管理 [J]. 商讯, 2021(36):38-40.
- [3] 王志会. 业财融合的困境及创新路径探寻——以饲料企业为例 [J]. 中国农业会计, 2021(12):35-37.

作者简介:

吴东霞(1990-),女,山西朔州人,硕士研究生,会计师,研究方向:财务管理等。